

## BAB IV

### HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

#### A. Gambaran Umum PT. Inti Utama Sehat

##### 1. Sejarah PT. Inti Utama Sehat

Membangun bisnis bisa dipengaruhi dari banyak alasan dan latar belakang. Ada yang tergiur karena tingginya permintaan, peluang pasar yang masih terbuka, melakukan inovasi, hingga sekedar hanya ikut-ikutan trend yang sudah ada. Namun kondisi itu tampaknya tidak berlaku bagi PT. Inti Utama Sehat.

Sebelum didirikan perusahaan ini, PT. Inti Utama Sehat hanyalah sebuah klinik kecantikan yang dinamakan Miracle Clinic. Ide membuat klinik estetika kecantikan berawal dari pengalaman salah satu pendiri perusahaan yang memiliki masalah pada kulit wajah ketika duduk di bangku perguruan tinggi. Masalah kulit wajah bisa membuat seseorang tidak percaya diri. Berangkat dari pengalaman pahit tersebut, pendiri yang lulusan kedokteran Universitas Gadjah Mada, akhirnya menggandeng kelima rekannya untuk membuka klinik pertama di Surabaya, Jawa Timur.

Miracle Clinic dibangun atas dasar *passion*. Dengan tujuan untuk membuat semua orang yang datang ke klinik memiliki rasa percaya diri sehingga bisa meraih impian dalam hal apapun. Konsep dari klinik tersebut adalah *beyond result*, yaitu selain memberikan hasil perawatan yang prima, juga memberikan kenyamanan, keamanan dalam setiap perawatan, keramahan, serta privasi bagi pelanggan. Berawal pada tahun 1996, pendiri

mewujudkan mimpinya membangun dan mengelola Miracle Clinic sebagai solusi bagi problem kecantikan dan kesehatan kulit, tepat pada tanggal 25 Juli 1996, Miracle Clinic pertama berdiri di jalan Bengawan No.39 Surabaya.

Maraknya bisnis estetika ditandai dengan makin banyaknya klinik kecantikan yang bermunculan di kota - kota besar. Melihat perkembangan bisnis estetika yang begitu pesat, pendiri ingin melebarkan bisnis nya diberbagai kota - kota besar di Indonesia. Pada tahun 2000 berdirilah cabang kedua di Denpasar, hanya berselang satu tahun setelah cabang Denpasar dibuka, Miracle Clinic tersebut membuka cabang ketiganya di kota Balikpapan pada tahun 2001.

Setelah membuka cabang di Denpasar dan Balikpapan, Miracle Clinic sadar akan perkembangan gaya hidup perkotaan pada saat itu, yaitu banyak orang yang menghabiskan waktu di mall. Miracle Clinic kemudian mengusung konsep baru 'klinik kecantikan di mall' dengan membuka cabang di Tunjungan Plaza, yang merupakan ikon mall di Surabaya, pada tahun 2002. Tujuan nya untuk memberikan fasilitas yang lebih nyaman pada pelanggan.

Banyaknya klinik - klinik yang sudah dibuka, maka kebutuhan akan pengadaan persediaan barang dagang juga semakin bertambah. Untuk itu dibentuklah sebuah perusahaan distribusi yang mampu menyediakan produk - produk untuk Miracle Clinic dalam jumlah besar dan tepat waktu.

Sehingga pada tahun 2002 berdirilah PT. Inti Utama Sehat untuk memenuhi kebutuhan Miracle Clinic. Selain menyediakan produk - produk

untuk Miracle Clinic, PT. Inti Utama Sehat diberikan kewenangan untuk menjual beberapa produk - produk nya ke perorangan dengan catatan dalam pengawasan dari tim *marketing* penjualan.

## 2. Visi dan Misi PT. Inti Utama Sehat

Visi :

Menjadi perusahaan terpercaya sebagai pemasok produk - produk kecantikan bagi Miracle Clinic dan klinik estetika lain nya.

Misi :

- a. Membantu klinik - klinik kecantikan dalam memenuhi kebutuhan akan produk kecantikan, khusus nya produk import.
- b. Memberikan contoh perawatan estetika yang didasarkan pada teknologi terkini dan perspektif estetika yang seimbang.
- c. Melayani secara personal dengan didukung oleh sumber daya manusia yang kompeten, teknologi yang canggih dan modern.

## 3. Lokasi PT. Inti Utama Sehat

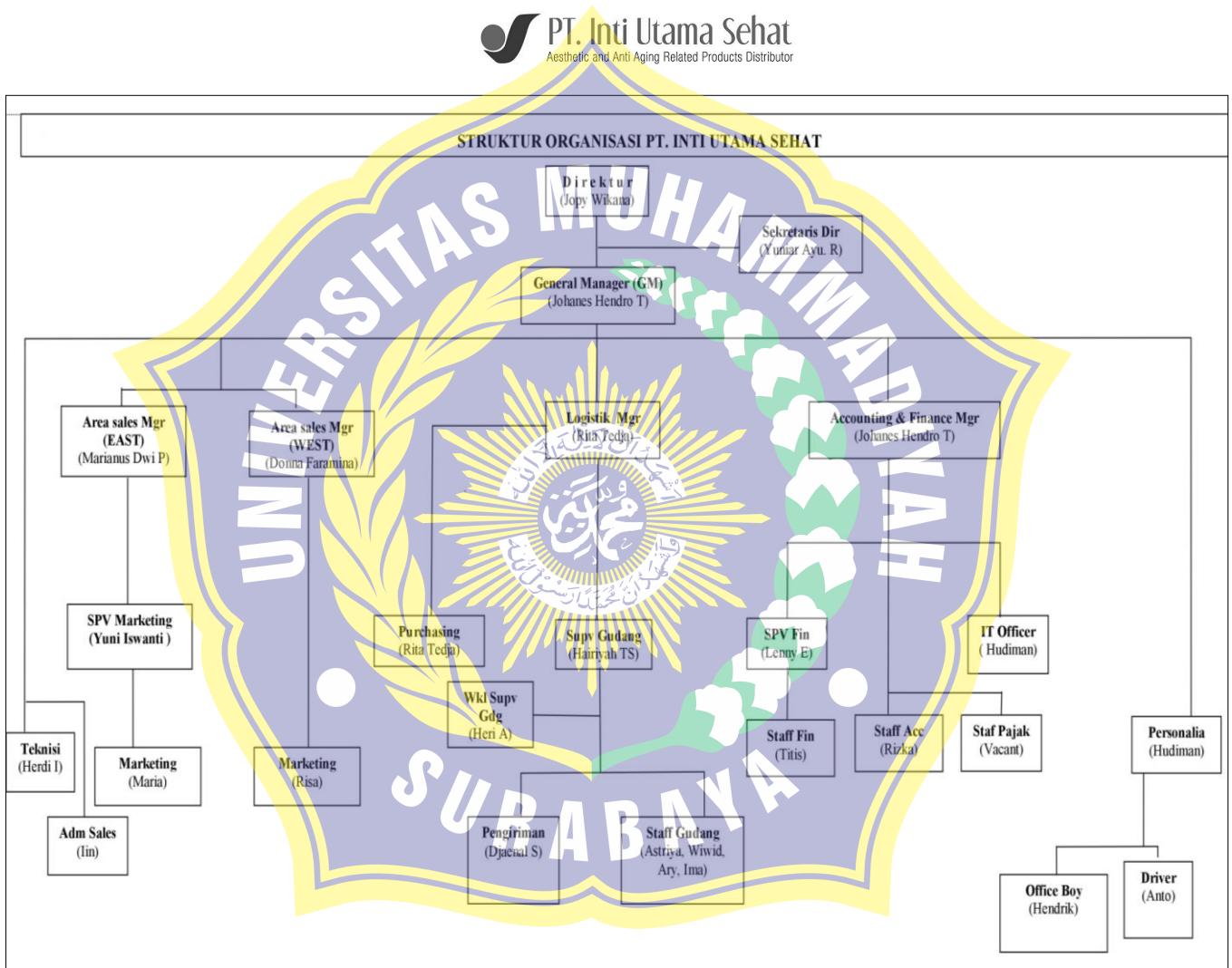
PT Inti Utama Sehat berlokasi di Jalan Klampis Jaya Kavling U-V No. 35F - 35G Surabaya, yang anggaran dasar Perusahaan telah disahkan oleh Menteri Kehakiman Republik Indonesia dalam Surat Keputusannya No.C-03977 HT.01.01.TH.2002 tanggal 11 Maret 2002 dengan perubahan yang terakhir berdasarkan Akta Notaris Hj. Imnatunnuroh, SH., M.Kn No. 12 tanggal 9 Februari 2011 dan telah disahkan oleh Menteri Kehakiman

Republik Indonesia dalam Surat Keputusannya No.AHU-42092.AH.01.02.

Tahun 2012 tanggal 3 Agustus 2012.

#### 4. Struktur Organisasi PT. Inti Utama Sehat

Berikut adalah bentuk struktur organisasi dari PT. Inti Utama Sehat :



**Gambar 4.1**  
**Struktur Organisasi PT. Inti Utama Sehat**  
**Sumber : (Dokumen PT. Inti Utama Sehat, 2018)**

Berdasarkan gambar di atas dapat kita ketahui struktur organisasi pada PT. Inti Utama Sehat berbentuk organisasi lini dan staf, selanjutnya dari

struktur organisasi dapat dijelaskan tugas, wewenang dan tanggung jawab anggota organisasi sebagai berikut :

### **1. Direktur PT. Inti Utama Sehat**

Pimpinan perusahaan terdiri dari Direktur selaku pemilik perusahaan serta pemegang saham eksternal. Tugas dan tanggung jawab Direktur adalah sebagai berikut :

- a. Mengatur perusahaan secara keseluruhan untuk kelangsungan kehidupan perusahaan agar dapat terus maju dan berkembang.
- b. Memutuskan dan menentukan peraturan kebijakan tertinggi perusahaan.
- c. Bertanggung jawab dalam memimpin dan menjalankan perusahaan.
- d. Merencanakan serta mengembangkan sumber - sumber pendapatan dan pembelanjaan kekayaan perusahaan.
- e. Mengkoordinasi dan mengawasi semua kegiatan di perusahaan, mulai bidang administrasi, kepegawaian, hingga pengadaan barang.
- f. Mengangkat dan memberhentikan karyawan perusahaan.
- g. Direktur berwenang penuh dalam kegiatan operasional perusahaan, dan kegiatan operasional keuangan perusahaan.

### **2. Sekretaris Direktur**

Tugas sekretaris direktur tidak dapat dipisahkan dari pimpinan. Untuk itu posisi sekretaris direktur di PT. Inti Utama Sehat, langsung dibawahnya direktur, berikut tugas - tugas sekretaris direktur :

- a. Menyiapkan agenda rapat pimpinan.
- b. Menerima telepon untuk pimpinan.

- c. Membuat janji dengan klien.
- d. Menjadi notulen rapat.
- e. Mengurusi perizinan BPOM, SKI, dan keperluan *Principal*.

### 3. *General Manager*

*General manager* merupakan fungsi jabatan kerja tertinggi di sebuah perusahaan setelah presiden direktur. Berikut tugas dan tanggung jawab *general manager* :

- a. Memimpin perusahaan dan menjadi motivator bagi karyawannya.
- b. Mengelola operasional harian perusahaan.
- c. Merencanakan, melaksanakan, mengkoordinasi, mengawasi dan menganalisis semua aktivitas bisnis perusahaan.
- d. Mengelola perusahaan sesuai dengan visi dan misi perusahaan.
- e. Memastikan setiap divisi melakukan strategi perusahaan dengan efektif dan optimal.

Mengingat begitu penting dan banyaknya tugas seorang *General Manager*, maka dibentuklah divisi - divisi yang dibagi dalam 4 divisi yaitu :

- a. Divisi Penjualan yang dikepalai oleh ASM (*Area Sales Manager*).
- b. Divisi Logistik yang dikepalai oleh *Manager Logistic*.
- c. Divisi Keuangan, yang dikepalai oleh *Manager Accounting, Finance & Tax*.
- d. Divisi Personalia yang dikepalai oleh HRD.

#### 4. Divisi Penjualan

Didalam divisi penjualan terdapat beberapa jabatan, dengan tugas dan tanggung jawab sebagai berikut :

a. ASM (*Area Sales Manager*), memiliki tugas dan wewenang sebagai berikut :

1) Melakukan perencanaan strategi pemasaran dengan memperhatikan trend pasar dan sumber daya perusahaan.

2) Memimpin seluruh jajaran divisi marketing.

3) Merumuskan target perusahaan.

4) Melakukan analisa perilaku customer serta memonitor kebutuhan customer dengan memberikan *service* secara *continue*.

5) Memantau potensi bawahan untuk dilakukan pembinaan sehingga menjadi lebih baik.

b. Supervisor *Marketing*, memiliki tugas dan wewenang sebagai berikut :

1) Memberikan contoh yang positif terhadap bawahan.

2) Melatih serta mengarahkan bawahan dalam memasarkan produk.

3) Mengatur semua rencana aktivitas dalam setiap bulan.

4) Mengawasi bawahan agar kegiatan yang dilakukan berada pada jalur yang benar.

5) Memberikan *conseling* terhadap *customer*.

- c. Marketing, memiliki tugas dan wewenang sebagai berikut :
- 1) Mencapai target yang diinginkan perusahaan dan atasannya.
  - 2) Menjaga dan meningkatkan volume penjualan.
  - 3) Melaksanakan kegiatan penjualan baik melalui telepon atau *visit*.
  - 4) Menjalin komunikasi yang baik dengan *customer*.

d. Admin *Marketing*, memiliki tugas dan wewenang sebagai berikut :

- 1) Membuat konfirmasi order yang telah di setujui oleh atasan, baik *marketing*, *supervisor* maupun *manager marketing*.
- 2) *Filling* data konfirmasi *order*.
- 3) Membuat laporan penjualan.
- 4) Menghandle tugas *marketing*, bila *marketing* berhalangan hadir.

## 5. Divisi *Logistics*

Didalam divisi *logistics* terdapat beberapa jabatan, dengan tugas dan tanggung jawab sebagai berikut :

a. *Logistic Manager*, memiliki tugas dan wewenang sebagai berikut :

- 1) Mengkoordinasikan penyimpanan, transportasi dan pengiriman barang serta memastikan stok dikelola dan dipindahkan secara efisien.
- 2) Merancang model pengiriman untuk digunakan dalam mengevaluasi program atau jasa *logistic*, baik yang masuk atau yang keluar.
- 3) Membuat kebijakan atau prosedur untuk kegiatan *logistic*.



- 4) Merencanakan atau melaksanakan *manajemen* sistem arus barang.
- 5) Mengatasi masalah transportasi, *system logistic*, impor dan isu-isu kebijakan pemerintah terkait pengiriman barang.
- 6) Berpartisipasi dalam proses manajemen operasioal seperti seleksi, kualifikasi, dan evaluasi kerja.

b. *Purchasing*, memiliki tugas dan wewenang sebagai berikut :

- 1) Mencari dan menganalisa calon *supplier* yang sesuai dengan barang yang dibutuhkan.
- 2) Melakukan *negosiasi* harga sesuai standart kualitas barang dan memastikan tanggal pengiriman material.
- 3) Melakukan koordinasi dengan pihak *supplier* mengenai kelengkapan dokumen.
- 4) Berkoordinasi dengan *supervisor* gudang tentang jadwal dan jumlah barang yang di order.
- 5) Membuat laporan pembelian & pengeluaran barang.
- 6) Bekerjasama dengan divisi lain terkait untuk memastikan kelancaran operasional perusahaan.
- 7) Memastikan kesediaan barang melalui mekanisme audit / *control stock*.

c. *Supervisor* Gudang, memiliki tugas dan tanggungjawab sebagai berikut :

- 1) Membuat perencanaan pengadaan barang dan distribusinya.
- 2) Mengawasi dan mengontrol operasional gudang.

- 3) Menjadi pemimpin bagi semua staff gudang.
- 4) Mengawasi dan mengontrol semua barang yang masuk dan keluar sesuai dengan SOP.
- 5) Membuat perencanaan, pengawasan dan laporan pergudangan.
- 6) Memastikan ketersediaan barang sesuai dengan kebutuhan.
- 7) Melaporkan semua transaksi keluar masuk barang dari dan ke gudang.

d. Wakil *Supervisor* Gudang, memiliki tugas dan wewenang sebagai berikut :

Tugas dan tanggung jawab wakil *supervisor* gudang sama dengan tugas staff gudang. Jabatan wakil *supervisor* diberikan karena beberapa kebijakan dalam *manajemen*.

e. Staff Gudang, memiliki tugas sebagai berikut :

- 1) Menerima barang datang / barang masuk ke gudang.
- 2) Melakukan *display* barang serta menghafalkan nama – nama item yang ada digudang.
- 3) Mengambil barang / menyiapkan barang yang hendak dikirim atau telah dipesan oleh *customers* adalah tugas *picker* gudang.
- 4) Menerima dan memeriksa barang yang disiapkan oleh *picker* sebelum dikirim adalah tugas *checker* gudang.

f. Admin Gudang, memiliki tugas dan sebagai berikut :

- 1) Memastikan data dikomputer atau program sama dengan data fisik.

- 2) Menginput jumlah barang masuk / barang keluar sesuai dengan data dikomputer baik PO (*Purchase Order*) atau DO (*Delivery Order*).
  - 3) Mencetak data yang diperlukan dalam stock opname.
- g. Pengiriman, memiliki tugas dan wewenang sebagai berikut :
- Mengirimkan barang / produk yang telah disiapkan oleh *picker* dan sudah dicek oleh *checker* ke *customer* dengan tepat waktu.

## 6. Divisi Keuangan

- a. *Finance & Accounting Manager*, memiliki tugas dan wewenang sebagai berikut :

- 1) Bertanggung jawab atas perencanaan, pelaksanaan, dan pengendalian kegiatan pencatatan seluruh transaksi keuangan perusahaan beserta pembukuan.
- 2) Bertanggung jawab atas pembuatan laporan keuangan dan pelaporan perpajakan dengan memperhatikan *policy* perusahaan serta ketentuan perundangan yang berlaku secara akurat, aman, *up to date*, dan benar.
- 3) Bertanggung jawab dalam kelancaran operasional dan pengawasan transaksi keuangan perusahaan secara efektif dan efisien.

- b. *Finance & Accounting Supervisor*, memiliki tugas dan wewenang sebagai berikut :

- 1) Mempersiapkan laporan pertanggungjawaban kerja, antara lain : laporan keuangan / buku besar, laporan seleksi *supplier*, laporan

perhitungan HPP, laporan kinerja karyawan dan evaluasi pencapaian target, laporan monitoring hutang piutang, laporan permasalahan intern perusahaan.

- 2) Segera menyampaikan kepada atasan jika dijumpai penyimpangan/kondisi yang dapat membahayakan/mengganggu kegiatan beserta usulan solusinya.
- 3) Melakukan *control administrative* penyimpanan bukti faktur.
- 4) Menyusun Harga Pokok Produksi dilengkapi dengan *profit event* dan perhitungan *cost ratio*.

c. *Accounting Staff*, memiliki tugas dan wewenang sebagai berikut :

- 1) Bertanggungjawab atas kelancaran dan kestabilan *cash flow* perusahaan.
- 2) Optimalisasi proses *invoicing* dan fungsi internal *cost control*.
- 3) Menekan perputaran piutang.
- 4) Meningkatkan efisiensi biaya operasional Departemen Finance Accounting.
- 5) Melakukan optimalisasi asset yang ada melalui ROA dan ketepatan stock opname.
- 6) Ketepatan pencatatan seluruh transaksi yang terjadi di perusahaan.
- 7) Mempersiapkan laporan pertanggungjawaban kerja, antara lain : laporan penerimaan dan posisi transaksi keuangan order, laporan pembayaran piutang dan penagihan, laporan sales track, laporan rekapitulasi DO, laporan produk pending, laporan stock opname.

d. *Finance Staff*, memiliki tugas dan wewenang sebagai berikut :

- 1) Input data pengeluaran biaya dan bukti bank pengeluaran pembayaran ke supplier.
- 2) Melakukan koordinasi dengan pihak Bank yang ditunjuk terkait dengan kegiatan keuangan antara lain : jual / beli USD, tarik tunai atau transfer.
- 3) Menandatangani berkas / formulir sesuai dengan sistem dan prosedur yang berlaku.
- 4) Menanyakan atas tiap ketidaksesuaian / penyimpangan data.
- 5) Mempersiapkan laporan pertanggungjawaban kerja antara lain : Laporan Keuangan Harian (LKH), laporan hutang dan tagihan piutang, laporan *master supplier*.

e. *Tax Staff*, memiliki tugas dan wewenang sebagai berikut :

- 1) Membuat faktur pajak atas penjualan barang.
- 2) Membuat faktur pajak masukan atas pembelian barang.
- 3) Melakukan pendokumentasian / *filling* atas seluruh data-data terkait dengan pengelolaan pajak perusahaan secara tertib, urut, rapi dan *up to date*.
- 4) Melakukan koordinasi dengan pihak konsultan pajak eksternal yang ditunjuk terkait dengan pengawasan kegiatan penanganan pajak.
- 5) Mempelajari dan memeriksa seluruh data dan bukti pendukung transaksi perusahaan sebelum melakukan perhitungan pajak

secara rutin dan segera menanyakan kepada atasan dan pihak terkait apabila ditemukan suatu penyimpangan.

- 6) Melakukan koordinasi dengan kantor pajak terkait dengan laporan pajak bulanan.
- 7) Mempersiapkan pelaporan dan penyetoran atas pajak perusahaan dengan memperhatikan hasil perhitungan perpajakan dan aspeknya.
- 8) Mempersiapkan laporan pertanggungjawaban antara lain, laporan PPN (setor dan lapor tiap bulan), laporan PPH 21 (setor tanggal 10 dan lapor tanggal 20), laporan SPT Tahunan (setor tanggal 25 dan lapor tanggal 30).

f. IT (*Information Technology*), memiliki tugas dan wewenang sebagai berikut :

- 1) Bertanggungjawab terhadap pelaksanaan kegiatan *maintenance software* dan *hardware*, pengolahan data dan *back up* data, diseluruh departemen agar tersistematisasi dan terkendali secara aman, benar, terarah, efektif, efisien dan *up date* serta dapat dipertanggungjawabkan sesuai dengan kebutuhan perusahaan.
- 2) Memonitor cara penggunaan *hardware* dan *software* oleh *user*.
- 3) Memberikan pembimbing dan pembinaan pengoperasian / *handling hardware* dan *software*.
- 4) Mengevaluasi dan menganalisis kinerja *software* dan *hardware*.
- 5) Mempersiapkan laporan pertanggungjawaban anatara lain : laporan terkait anggaran dana yang digunakan untuk pengadaan

sistem IT perusahaan, laporan realisasi *maintenance*, laporan perbaikan, dan laporan insidental lain sesuai dengan penugasan.

## 7. Divisi Personalia

Divisi personalia memiliki beberapa staf yang menjadi tanggungjawab dalam melaksanakan suatu tugas. Beberapa staff yang berada dalam tanggungjawab divisi personalia adalah sebagai berikut :

a. HRD (*Human Resource Development*), memiliki tugas dan wewenang sebagai berikut :

- 1) Rekrutmen dan seleksi karyawan.
- 2) Membuat kebijakan dalam perusahaan.
- 3) Membantu hubungan karyawan dengan managernya.
- 4) Membantu membuat surat rekomendasi yang diperlukan perusahaan dan karyawan.
- 5) Membantu dalam masalah hukum.
- 6) Bertanggungjawab terhadap pengembangan dan evaluasi karyawan.

b. *Driver / Sopir*, memiliki tugas dan wewenang sebagai berikut :

- 1) Memeriksa kelengkapan kendaraan seperti rem, accu, oli dll, supaya dalam kondisi siap pakai.
- 2) Mengantar pimpinan dalam melaksanakan tugas sesuai perintah.
- 3) Memperbaiki kerusakan kecil kendaraan agar dapat berfungsi dengan baik.
- 4) Mengirim barang-barang yang sudah disiapkan oleh Tim Gudang.

- 5) Melakukan *service* dan penggantian suku cadang yang sudah rusak di bengkel.
- c. *Office Boy*, memiliki tugas dan wewenang sebagai berikut :
- 1) Menjaga kebersihan area kantor dan toilet.
  - 2) Membersihkan dan merapikan meja, kursi, computer, dan perlengkapan lainnya.
  - 3) Membantu divisi gudang pada saat barang datang.

## **B. Deskripsi Hasil Penelitian**

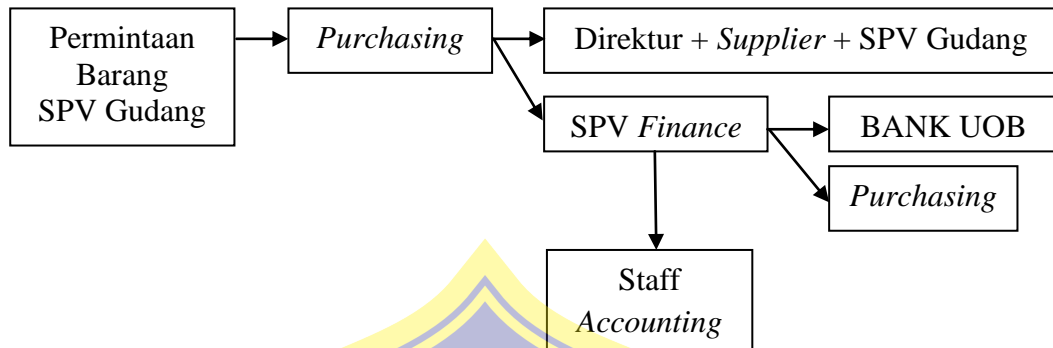
Pembelian barang dagang pada perusahaan PT. Inti Utama Sehat, dilakukan secara lokal dan secara impor. Pembelian lokal adalah pembelian barang dagang dalam negeri. Pembelian impor merupakan pembelian barang dagang diluar negeri. Pengadaan barang dagang secara impor pada perusahaan PT. Inti Utama Sehat menggunakan mata uang asing. Untuk itu transaksi yang terjadi di PT. Inti Utama Sehat pada pembelian impor yang menggunakan mata uang asing akan sering menyebabkan timbul nya selisih kurs.

Perlakuan pembelian barang dagang secara import di PT. Inti Utama Sehat, berbeda dengan pembelian barang dagang secara lokal. Pembelian barang dagang secara impor diharuskan untuk melakukan pembayaran dimuka atau harus melunasi terlebih dahulu, sebelum barang yang dipesan akan dikirim. PT. Inti Utama Sehat mengakuinya sebagai uang muka atas pembelian barang dagang. Sedangkan pembelian barang dagang secara lokal, PT. Inti Utama Sehat mengakuinya sebagai hutang dagang.



Berikut alur pembelian barang dagang secara impor pada PT. Inti Utama

Sehat :



**Gambar 4.2**  
**Alur Pembelian Barang Dagang**  
(Sumber : Diolah Peneliti)

PT. Inti Utama Sehat, selalu menerapkan *double cross check* pada tiap-tiap bagian atau divisi. Maksud *double cross check* adalah dalam melakukan suatu kegiatan harus dilakukan oleh dua orang. Misalnya dalam pengiriman barang, staff gudang yang satu menyiapkan barang, sebelum barang dikirim ke *customer*, di cek terlebih dahulu oleh staff gudang lainnya yang ditunjuk sebagai *checker*. Pemberlakuan *double cross check* tersebut berlaku untuk semua divisi, dimulai dari divisi marketing sampai dengan divisi *accounting*.

Menunjuk pada gambar 4.2 mengenai alur pembelian barang dagang pada perusahaan PT. Inti Utama Sehat, untuk pembelian barang dagang dilakukan oleh bagian *purchasing* atas permintaan *supervisor* gudang. Tetapi sebelum diproses ke *supplier* yang bersangkutan, permintaan pengadaan barang dagang tersebut dikoreksi lagi oleh bagian *purchasing* dengan mencocokkan antara stok gudang yang tampil pada program akuntansi dengan permintaan barang yang di serahkan oleh *supervisor* gudang.

Permintaan barang yang telah disetujui oleh bagian *purchasing*, akan diinfokan kepada direktur terlebih dahulu sebelum rincian *purchase order* tersebut di kirim ke *supplier*. Komunikasi yang digunakan bagian *purchasing* mulai dari pemesanan barang dagang sampai dengan pembelian barang dagang menggunakan via email. Setelah direktur mengetahui dan meyetujui pemesanan tersebut, *purchasing* mengirim email ke *supplier* berupa rincian pemesanan barang.

Berikut adalah rincian transaksi pengadaan barang dagang secara impor pada tanggal 16 November 2016. *Form purchase order* ada pada lampiran.

Tabel 4.1  
Rincian Pemesanan Barang Dagang Import

CODE	PRODUCT DESCRIPTION	PACKING	PL SGD	QUANTITY	TOTAL SGD
WOCLTB8	WASH OFF 8 OZ	8 OZ	13,84	350	4.844,00
NDCWB8	NON DRYING 8 OZ	8 OZ	13,84	150	2.076,00
SFB3,5	SKIN FRESHENER 3,5 OZ	3,5 OZ	0,00	500	0,00
	<b>TOTAL I</b>			<b>1.000</b>	<b>6.920,00</b>
CODE	PRODUCT DESCRIPTION	PACKING	PL SGD	QUANTITY	TOTAL SGD
VCIHP	VCI HIGH POTENCY PEEL KIT	8 OZ	71,50	50	3.575,00
VCIHP	VCI HIGH POTENCY PEEL KIT	8 OZ	35,75	50	1.787,50
VCIHP	VCI HIGH POTENCY PEEL KIT	8 OZ	0,00	6	0,00
PA50	PA+++UVA/UVB SPF 50 + SUNSCREEN 15	0,5 OZ	0,00	500	0,00
AHRC8B	AHA REVIT CREAM 8 1,75 OZ	1,7 OZ	0,00	19	0,00
ARL10K	AHA REVIT LOTION 10 3,5 OZ	3,5 OZ	0,00	19	0,00
	<b>TOTAL II</b>			<b>644</b>	<b>5.362,50</b>
CODE	PRODUCT DESCRIPTION	PACKING	PL SGD	QUANTITY	TOTAL SGD
PA50	PA+++UVA/UVB SPF 50 + SUNSCREEN 15	1,7 OZ	0,00	400	0,00
	<b>TOTAL III</b>			<b>400</b>	<b>0,00</b>
CODE	PRODUCT DESCRIPTION	PACKING	PL SGD	QUANTITY	TOTAL SGD
B5HE	B5 HYDRATING ESSENCE 30 ML	1 OZ	30,91	300	9.273,00
B5HE	B5 HYDRATING ESSENCE 30 ML	1 OZ	0,00	300	0,00
	<b>TOTAL IV</b>			<b>600</b>	<b>9.273,00</b>

Sumber : Data PT. Inti Utama Sehat, Bulan November 2016

Setelah pengiriman *purchase order* ke *supplier*, bagian *purchasing* akan menerima *feedback* berupa *tax invoice* yang berisi tagihan pembayaran. Termin pembayaran yang diberikan *supplier* adalah 30 hari setelah pengiriman *purchase order*. Pembayaran dilakukan terlebih dahulu, sebelum pihak *supplier* mengirim barang yang di pesan. Jika pembayaran belum dilakukan, maka barang tidak akan dikirim oleh pihak *supplier*.

*Tax invoice* dari *supplier* yang diterima oleh *purchasing*, kemudian di *input* ke dalam program akuntansi pada *form purchase order*. Tiap-tiap *purchase order* yang dikirim ke *supplier*, dalam penginputannya harus dibedakan menggunakan nomer PO. Berikut tampilan penginputan dalam program akuntansi untuk *form purchase order* :

**PURCHASE ORDER**

Periode: 11/2016

No. PO: PO1611/008  
 Tgl. PO: 16/11/2016  
 Supplier: 006 OCEAN HEALTH  
 Keterangan:   
 Rp. Kirim:   
 Rate: 1.00

Bruto	0.00
Disc.	0.00
Netto	0.00
By.Kirim	
Nilai	0.00
Nilai IDR	0.00

Kode	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Harga	Nil. Bruto	% Disc.	Discount	Nil. Netto
TFPA	PA+++ UVA/UVB SPF50+ SUNSCREEN	400.00	BUAH		0.000	0.000	0.00	0.000

Isi: 07/12/2016 11 RITA  
 Update: / /

PURCHASE ORDER

Periode 11/2016

No. PO: P01611/009  
 Tgl. PO: 06/11/2016  
 Supplier: 006 OCEAN HEALTH  
 Keterangan:

Rp. Kirim:   
 Rate: 1.00

Currency:

Bruto	9,273.00
Disc.	0.00
Netto	9,273.00
By.Kirim	
Nilai	9,273.00
Nilai IDR	9,273.00

Kode	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Harga	Nil. Bruto	% Disc.	Discount	Nil. Netto
TFBHE	BS HYDRATING ESSENCE 30 ML	300.00	BUAH	30.910	9,273.000	0.00	0.000	9,273.000
TFBHE	BS HYDRATING ESSENCE 30 ML	300.00	BUAH	0.000	0.000	0.00	0.000	0.000

Isi: 07/12/2016 11 RITA  
 Update: / /

Batal:

PURCHASE ORDER

Periode 11/2016

No. PO: P01611/010  
 Tgl. PO: 06/11/2016  
 Supplier: 006 OCEAN HEALTH  
 Keterangan:

Rp. Kirim:   
 Rate: 1.00

Currency:

Bruto	5,362.50
Disc.	0.00
Netto	5,362.50
By.Kirim	
Nilai	5,362.50
Nilai IDR	5,362.50

Kode	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Harga	Nil. Bruto	% Disc.	Discount	Nil. Netto
TFCBVC	VCI HIGH POTENCY PEEL KIT	50.00	BOX	71.500	3,575.000	0.00	0.000	3,575.000
TFCBVC	VCI HIGH POTENCY PEEL KIT	50.00	BOX	35.750	1,787.500	0.00	0.000	1,787.500
TFCBVC	VCI HIGH POTENCY PEEL KIT	6.00	BOX	0.000	0.000	0.00	0.000	0.000
CPPA15	PA+++ 15 GR	500.00	BUAH	0.000	0.000	0.00	0.000	0.000
TFRC8 1	AHA REVIT CREAM 8 1,75 OZ	19.00	TUBE	0.000	0.000	0.00	0.000	0.000
TFRL	AHA REVIT LOTION 10 3,5 OZ	19.00	BTL	0.000	0.000	0.00	0.000	0.000

Isi: 07/12/2016 11 RITA  
 Update: / /

Batal: / /

**Gambar 4.3**  
**Form Purchase Order**  
 Sumber : (Dokumen PT. Inti Utama Sehat, 2016)

PT. Inti Utama Sehat menggunakan program akuntansi yang di desain sendiri sesuai kebutuhan perusahaan, untuk memudahkan proses pembukuan secara akuntansi. Secara bersamaan *purchasing* juga menginfokan dan menginput *purchase order* pada program akuntansi yang bisa terkoneksi dengan bagian gudang. Data yang sudah terinput pada program akuntansi, dapat dilihat oleh supervisor gudang.

*Purchase order* yang di input dalam program akuntansi, hanya berfungsi sebagai pencatatan bahwa *purchasing* telah melakukan pembelian ke *supplier* atas produk-produk tersebut di atas. *Form purchase order* juga berfungsi sebagai identifikasi dalam menentukan pembayaran yang dilakukan oleh *supervisor finance*. Sedangkan bagi supervisor gudang, form *purchase order* digunakan untuk memonitor perkembangan pembelian barang dagang. Supervisor gudang diberikan akses untuk membaca saja, tidak di berikan akses untuk menginput, mengedit atau merubah isi dalam form tersebut.

*Purchasing* memeriksa kembali *invoice* dari *supplier*, setelah *invoice* tersebut sudah benar dan cocok maka akan diserahkan ke bagian *supervisor finance* untuk segera memproses pembayaran. *Supervisor finance* segera menentukan tanggal pembayaran dan mengklarifikasi terlebih dahulu ke bank mengenai nilai tukar rupiah ke dollar singapura. Setelah itu *supervisor finance* menginfokan ke *purchasing* sebelum melaksanakan pembayaran. Setelah *purchasing* menyetujui maka *supervisor finance* melakukan pembayaran.

Pembayaran *purchase order* dilakukan pada tanggal 13 Desember 2016 oleh *supervisor finance*. Berikut perhitungan pembayaran *purchase order* :

Tabel 4.2  
Rincian Pembayaran Barang Dagang Import

Pembayaran ke : Ocean Health			Tanggal : 13 Des' 2016		
No. PO	Nilai PO		Kurs Rp	Jumlah Rp	Total Payment
PO1611/007	SGD	6.920	9.440	65.324.800	
PO1611/009	SGD	9.273	9.440	87.537.120	
PO1611/010	SGD	5.363	9.440	50.622.000	
Full Amount	SGD	20	9.440		203.483.920
	SGD				188.800
					<b>203.672.720</b>
B.Admin Bank					15.007
					<b>203.687.727</b>

Sumber : Data PT. Inti Utama Sehat, Bulan Desember 2016

Setelah dilakukan pembayaran oleh *supervisor finance, staff accounting* menginput dalam program akuntansi. Pembayaran atas pembelian barang dagang, diakui pada akun Uang Muka Pembelian Produk. Berikut tampilan form pembayaran atas pembelian barang dagang :

BANK KELUAR

No. BK BK1612-017  
 Tgl. BK 13/12/2016  
 No. COA 1102.25.  
 Supplier 006 OCEAN HEALTH  
 No. Cek/Giro  
 Nama Bank  
 Keterangan

Periode 12/2016  
 Currency SGD  
 Exchange Rate 9,440.0  
 UOB a/c. 430.300.7002 a/n J  
 Tgl. Jatuh Tempo / /  
 Tgl. Cair / /  
 Nilai 21,575.500  
 Nilai IDR 203,672,720.000

No. COA	Nama COA	No. LPB	No. PO	Nilai	Keterangan
1107.01.01	UANG MUKA PEMBELIAN - Produk - Ocean H		PO1611/007	6,920.000	Ocean : Pembyrn PO1611/007
1107.01.01	UANG MUKA PEMBELIAN - Produk - Ocean H		PO1611/009	9,273.000	Ocean : Pembyrn PO1611/009
1107.01.01	UANG MUKA PEMBELIAN - Produk - Ocean H		PO1611/010	5,362.500	Ocean : Pembyrn PO1611/010
5203.00.00	BIAYA ADMINISTRASI BANK			20.000	Ocean : Full Amount

Isi Edit Batal Tampil Cetak Cari Keluar  
 Isi 19/12/2016 15 ADMIN  
 Update / /

**Gambar 4.4**  
**Form Pembayaran Ke Supplier**  
**Sumber : (Dokumen PT. Inti Utama Sehat, 2016)**

Dari gambar di atas bila dijadikan jurnal secara manual akan tampak sebagai berikut :

**Tabel 4.3**  
**Jurnal Atas Pembayaran Pembelian Barang Dagang Import**

Tanggal	No. COA	No. Bukti	Nama Akun	Debit	Kredit
13 Des' 2016	1107.01.01	BK1612/017	Uang Muka Pembelian - Product - Ocean Health	65.324.800,00	-
	1107.01.01	BK1612/017	Uang Muka Pembelian - Product - Ocean Health	87.537.120,00	-
	1107.01.01	BK1612/017	Uang Muka Pembelian - Product - Ocean Health	50.622.000,00	-
	5203.00.00	BK1612/017	Biaya Adm. Bank	188.800,00	-
	1102.25	BK1612/017	Bank UOB a/c 430.300.702 J&L	-	203.672.720,00
13 Des' 2016	5203.00.00	BK1612/018	Biaya Adm. Bank	15.007,00	-
	1102.25	BK1612/018	Bank UOB a/c 430.300.702 J&L	-	15.007,00

Sumber : Data PT. Inti Utama Sehat, Bulan Desember 2016

Berikut adalah buku besar atas jurnal pada tanggal 13 Desember 2016

pada program akuntansi PT. Inti Utama Sehat :

**IUS**  
Surabaya

**BUKU BESAR** Halaman : 1

**TANGGAL 13/12/2016 - 13/12/2016** Tanggal Cetak: 05/01/2020 13:31:55

NO. COA 1102.25.  
NAMA REKENING Bank.Uob A/c. 430.300.7002 A/n Jopy W & Lanry.

TANGGAL	NO REF	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
		Saldo Awal			2,491,627,548.00 DB
13/12/2016	BK1612-014	Lion Parcel : B.Pengiriman Brg w/acr SWAMJkt	0.00	3,818,160.00	2,487,809,388.00 DB
13/12/2016	BK1612-015	PB Intern : u/ Gaji Des16	0.00	144,000,000.00	2,343,809,388.00 DB
13/12/2016	BK1612-016	Kitochain : Pembyrn BL1611/011	0.00	41,310,000.00	2,302,499,388.00 DB
13/12/2016	BK1612-017	Ocean : Full Amount	0.00	188,800.00	2,302,310,588.00 DB
13/12/2016	BK1612-017	Ocean : Pembyrn PO1611/009	0.00	87,537,120.00	2,214,773,468.00 DB
13/12/2016	BK1612-017	Ocean : Pembyrn PO1611/010	0.00	50,622,000.00	2,164,151,468.00 DB
13/12/2016	BK1612-017	Ocean : Pembyrn PO1611/007	0.00	65,324,800.00	2,098,826,668.00 DB
13/12/2016	BK1612-018	Ocean : Ongkos TT	0.00	15,007.00	2,098,811,661.00 DB

**IUS**  
Surabaya

**BUKU BESAR** Halaman : 1

**TANGGAL 13/12/2016 - 13/12/2016** Tanggal Cetak: 05/01/2020 13:29:49

NO. COA 1107.01.01  
NAMA REKENING Uang Muka Pembelian Produk Ocean Health

TANGGAL	NO REF	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
13/12/2016	BK1612-017	Ocean : Pembyrn PO1611/010	50,622,000.00	0.00	50,622,000.00 DB
13/12/2016	BK1612-017	Ocean : Pembyrn PO1611/009	87,537,120.00	0.00	138,159,120.00 DB
13/12/2016	BK1612-017	Ocean : Pembyrn PO1611/007	65,324,800.00	0.00	203,483,920.00 DB
		<b>TOTAL</b>	<b>203,483,920.00</b>	<b>0.00</b>	

**IUS**  
Surabaya

**BUKU BESAR** Halaman : 1

**TANGGAL 13/12/2016 - 13/12/2016** Tanggal Cetak: 05/01/2020 13:34:09

NO. COA 5203.00.00  
NAMA REKENING Biaya Administrasi Bank..

TANGGAL	NO REF	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
		Saldo Awal			211,763.00 DB
13/12/2016	BK1612-017	Ocean : Full Amount	188,800.00	0.00	400,563.00 DB
13/12/2016	BK1612-018	Ocean : Ongkos TT	15,007.00	0.00	415,570.00 DB

**Gambar 4.5**  
**Buku Besar 13 Des' 2016**  
**Sumber : (Dokumen PT. Inti Utama Sehat, 2016)**



Pada akhir bulan, tanggal 31 Desember 2016 PT. Inti Utama Sehat melakukan penutupan atas laporan keuangan, yang biasanya disebut *closing*. Laporan keuangan pada PT. Inti Utama Sehat, disusun tiap-tiap bulan, kemudian pada akhir tahun, baru dijumlahkan. Penyusunan laporan keuangan dilakukan tiap bulan, agar mempermudah pendeteksian jika terjadi kehilangan barang pada stock opname, meminimalisir beberapa masalah terkait piutang dan dapat mengetahui penyebab kerugian sebelum penutupan laporan keuangan pada akhir tahun. Berikut laporan keuangan yang disusun PT. Inti Utama Sehat, pada bulan Desember 2016 :

Tabel 4.4  
Laporan Laba Rugi

PT. Inti Utama Sehat			
Laporan Laba Rugi			
01/12/2016 - 31/12/2016			
KETERANGAN	Rp	Rp	Rp
<b>PENJUALAN NETT :</b>			
PENJUALAN - Gross	1.782.060.800,00		
POTONGAN PENJUALAN	(58.612.675,00)		
RETUR PENJUALAN	(4.172.500,00)		
<b>JUMLAH PENJUALAN - NET</b>		<b>1.719.275.625,00</b>	
<b>BEBAN POKOK PENJUALAN :</b>			
BEBAN POKOK PENJUALAN	1.152.071.250,83		
BIAYA BAHAN BANTU	7.303.079,75		
<b>JUMLAH BEBAN POKOK PENJUALAN</b>		<b>1.159.374.330,58 --</b>	
<b>LABA KOTOR</b>			<b>559.901.294,42</b>
<b>BEBAN MARKETING :</b>			
BEBAN MARKETING - EAST	72.948.806,75		
BEBAN MARKETING - WEST	189.920,00		
BEBAN MARKETING - GROUP	4.601.534,96		
<b>JUMLAH BEBAN MARKETING</b>		<b>77.740.261,71</b>	
<b>BEBAN UMUM &amp; ADMINISTRASI :</b>			
BEBAN UMUM dan ADMINISTRASI - EAST	246.167.612,97		
BEBAN UMUM dan ADMINISTRASI - WEST	0,00		
<b>JUMLAH BEBAN UMUM dan ADMINISTRASI</b>		<b>246.167.612,97 +</b>	
<b>JUMLAH BEBAN MARKETING &amp; UA</b>			<b>323.907.874,68 --</b>
<b>LABA USAHA</b>			<b>235.993.419,74</b>

<b>PENDAPATAN LAIN-LAIN :</b>	
Pendapatan Jasa Giro..	14.562.990,97
Pendapatan Lain-lain..	152.735,05
Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Selisih Kurs.	5.211,00
Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Service Alat	7.875.000,08
Pendapatan Lain-lain.Laba Penjualan Aktiva Tetap.	50.000,00
Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Sewa Mobil	2.727.273,00
<b>JUMLAH PENDAPATAN LAIN-LAIN :</b>	<b>25.373.210,10</b>
<b>BIAYA LAIN-LAIN :</b>	
Biaya Administrasi Bank..	864.570,00
Biaya Pajak Jasa Giro / Bunga..	2.910.843,76
Biaya Lain-lain..	32,01
Biaya Lain-lain.Biaya Selisih Kurs.	13.660.607,12
<b>JUMLAH BIAYA LAIN-LAIN :</b>	<b>17.436.052,89 --</b>
<b>JUMLAH PENDAPATAN - BIAYA LAIN-LAIN</b>	<b>7.937.157,21 +</b>
<b>LABA BERSIH</b>	<b>243.930.576,95</b>

Sumber : Data PT. Inti Utama Sehat, Bulan Desember 2016

Laporan laba rugi di atas, tidak mengakui adanya selisih kurs saat transaksi pembayaran pembelian barang dagang secara import yang terjadi pada tanggal 16 Desember 2016. PT. Inti Utama Sehat hanya mengakui selisih kurs, jika terjadi transaksi penerimaan barang saja. Pendapatan dan biaya selisih kurs yang tampak pada laporan laba rugi bulan Desember 2016 adalah pendapatan dan biaya selisih kurs yang terjadi dari transaksi pembelian import ke *supplier* yang lain, selain *supplier* yang diteliti oleh peneliti. Agar lebih jelas mengenai rincian atas laporan laba rugi, pembaca dapat melihat pada lampiran buku besar dan catatan atas laporan keuangan.

Kenaikan atau penurunan atas nilai tukar mata uang rupiah terhadap mata uang asing, akan mempengaruhi pada laporan laba rugi suatu perusahaan dan neraca pada akhir periode. Berikut adalah neraca PT. Inti Utama Sehat pada bulan Desember 2016 :

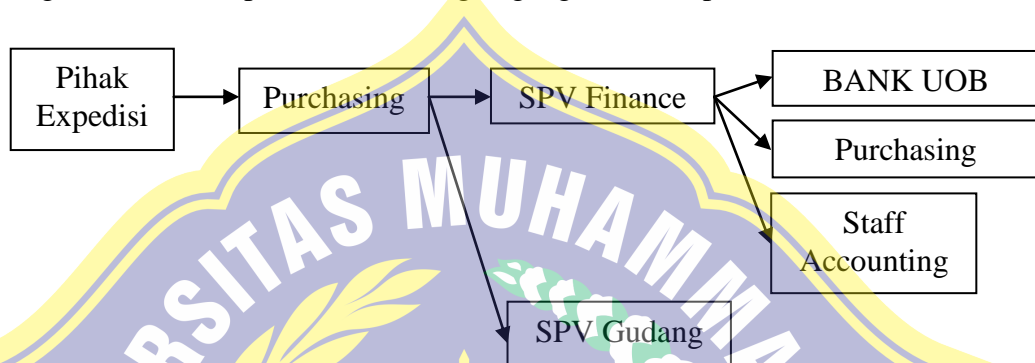
Tabel 4.5  
Neraca Bulan Desember 2016

PT. Inti Utama Sehat NERACA PER. 31 DESEMBER 2016					
Keterangan	Rp	Rp	Keterangan	Rp	Rp
<b>AKTIVA LANCAR :</b>			<b>KEWAJIBAN LANCAR :</b>		
<b>KAS DAN SETARA KAS :</b>			HUTANG USAHA	97.635.124,92	
Kas.Kas Besar.Dalam Rupiah	62.387.887,00		HUTANG AFILIASI	(161.252.631,90)	
Kas.Kas Kecil	6.778.440,00		HUTANG LAIN	646.023.172,65	
Bank.Bca A/c 5200.321.300 A/n Lenny Or Rita.	272.039.557,11		UANG MUKA PELANGGAN	571.182.011,50	
Bank.Uob A/c. 430.300.7002 A/n Jopy W & Lanny.	-		BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR	-	
Bank.Uob A/c 430.300.8181 PT.Inti Utama Sehat.	824.073.185,00		HUTANG PAJAK	41.342.953,00	
Bank.Mandiri A/c 140.00.8183889.9 Jopy Wikana.	45.727.867,80		HUTANG BANK	-	
Bank.Uob A/c 430.300.5050 Jopy W & Lanny J.	1.719.017.962,00		PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA	35.291.666,79	
Bank.Bukopin A/c 111.22.000.80 Jopy W & Lanny.	24.993.767,20		<b>JUMLAH KEWAJIBAN LANCAR</b>		<b>1.230.222.296,96</b>
Deposito..	3.000.000.000,00				
<b>JUMLAH KAS DAN SETARA KAS :</b>		<b>5.955.018.666,11</b>	<b>EKUITAS :</b>		
PIUTANG USAHA	2.005.469.900,00		MODAL SAHAM	1.800.000.000,00	
PIUTANG AFILIASI	775.190.804,98		LABA s/d TAHUN LALU	34.640.001.663,88	
PIUTANG LAIN	103.468.123,00		DEVIDEN	(21.500.000.000,00)	
PERSEDIAAN	8.102.734.669,97		LABA TAHUN BERJALAN	3.978.221.542,73	
UANG MUKA PEMBELIAN :			<b>JUMLAH EKUITAS</b>		<b>18.918.223.206,61</b>
Uang Muka Pembelian.Produk.Ocean Health	203.483.920,00				
Uang Muka Pembelian.Produk.Vivant	217.901.224,60				
Uang Muka Pembelian.Produk.Nelly	489.441,33				
Uang Muka Pembelian.Mesin.Tellios	4.615.945,58				
BIAYA DIBAYAR DIMUKA	69.465.098,57				
PAJAK DIBAYAR DIMUKA	53.685.780,00				
		<b>11.536.504.908,03</b>			
<b>JUMLAH AKTIVA LANCAR</b>		<b>17.491.523.574,14</b>			
<b>AKTIVA TETAP :</b>					
HARGA PEROLEHAN	5.338.814.462,47				
AKUMULASI PENYUSUTAN	(3.213.365.519,91)				
<b>NILAI BUKU AKTIVA TETAP</b>		<b>2.125.448.942,56</b>			
<b>AKTIVA LAIN-LAIN :</b>					
HARGA PEROLEHAN	1.363.482.228,42				
AKUMULASI AMORTISASI	(832.009.241,55)				
<b>NILAI BUKU AKTIVA LAIN-LAIN</b>		<b>531.472.986,87</b>			
<b>JUMLAH AKTIVA</b>		<b>20.148.445.503,57</b>	<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		<b>20.148.445.503,57</b>

Sumber : Data PT. Inti Utama Sehat, Bulan Desember 2016

Pengakuan atas pembayaran pembelian barang dagang diakui pada akun uang muka pembelian produk di posisi debit dan mengkredit akun Bank UOB 430.300.7002. Pada neraca PT. Inti Utama Sehat periode Desember 2016, saldo atas akun Bank UOB 430.300.7002 atas nama Jopy W & Lanny telah dipindahkan ke akun Bank UOB 430.300.5050 atas nama Jopy W & Lanny atas perintah direktur. Untuk mempermudah pengecekan rincian transaksi atas pembayaran barang dagang impor pada tanggal 13 Desember 2016, dapat dilihat pada buku besar yang terdapat di lampiran penelitian ini.

Menurut aktivitas di PT. Inti Utama Sehat, pembelian secara impor memakan waktu kurang lebih tiga sampai dua belas bulan untuk sampai di Surabaya. PT. Inti Utama Sehat bekerja sama dengan pihak ketiga untuk jasa pengiriman yang menangani pembelian barang secara impor. Pihak ketiga tersebut adalah *expedisi* PT. ILG Internasional. Berikut alur dari pembayaran ongkos kirim atas pembelian barang dagang secara impor :



**Gambar 4.6**  
**Alur Pembayaran Ongkos Kirim Barang Dagang Import**  
 (Sumber : Diolah Peneliti)

Pemesanan barang dagang yang dilakukan *purchasing* pada tanggal 16 November 2016 dan dibayar oleh *supervisor finance* pada tanggal 13 Desember 2016, barang baru diterima oleh gudang pada tanggal 06 Februari 2017. Sebelum barang di kirim ke PT. Inti Utama Sehat, pihak *expedisi* menagih terlebih dahulu ongkos pengiriman barang ke *purchasing*. *Purchasing* mengecek kembali tagihan dari pihak *expedisi*, jika dirasa sudah benar, *purchasing* menginfokan ke *supervisor finance* untuk melakukan pembayaran, selain itu juga menginfokan ke *supervisor gudang* untuk mempersiapkan tenaga dan tempat mengenai barang yang akan datang.

*Supervisor finance* melakukan pembayaran atas ongkos kirim barang dagang dan menginfokan ke *purchasing* bahwa pemabayaran sudah terlaksana.,

Bukti - bukti atas pembayaran ongkos kirim, diberikan kepada *staff accounting* untuk diinput ke program akuntansi, di lakukan penjurnalan dan *diffilling*.

Berikut tampilan form pembayaran atas biaya kirim pembelian barang dagang :

**Gambar 4.7**  
**Form Pembayaran Ongkir Pembelian**  
**Sumber : (Dokumen PT. Inti Utama Sehat, 2017)**

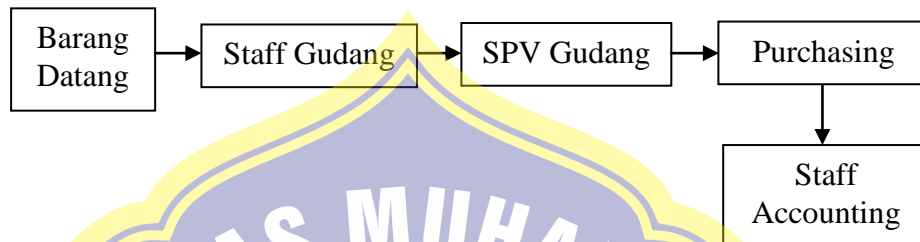
Dari form di atas, bentuk jurnal umum nya adalah sebagai berikut :

Tanggal	No. COA	No. Bukti	Nama Akun	Debit	Kredit
06 Feb' 2017	2102.03.03	BK1702/009	Hutang Expedisi	56.878.750,00	-
	1102.28.00	BK1612/018	Bank UOB a/c 430.300.5050 J&L	-	56.878.750,00

PT. Inti Utama Sehat harus melakukan pembayaran atas ongkos kirim barang dagang yang pembeliannya dilakukan secara impor. Sama hal nya dengan pembayaran ke *supplier*, pembayaran untuk ongkos kirim dilakukan

dimuka dan harus dilunasi. Jika pembayaran ongkos kirim belum lunas, maka barang dagang yang dipesan secara impor, tidak akan dikirim oleh pihak ekspedisi ke PT. Inti Utama Sehat.

Berikut adalah alur penerimaan barang dagangan pada PT. Inti Utama Sehat :



**Gambar 4.8**  
**Alur Penerimaan Barang Dagang Import**  
(Sumber : Diolah Peneliti)

Bagian penerimaan barang adalah staff gudang. Selama penurunan barang dari ekspedisi, bagian staff penerimaan barang, memeriksa jumlah koli barang dan mencocokkan dengan *packing list* yang di dapat dari *purchasing*. Setelah itu staff penerimaan barang mengecek barang yang datang. Memeriksa kondisi fisik barang, jumlah barang, dan tanggal *expired date* barang tersebut, apakah cocok dengan *packing list*. Setelah cocok, staff penerimaan barang melaporkan kepada supervisor gudang untuk dibuatkan laporan penerimaan barang datang.

Berikut tampilan dari laporan penerimaan barang yang di input oleh supervisor gudang ke program akuntansi :

PENERIMAAN BARANG

Periode 02/2017 Gudang A

No. LPB BL1702/002 Tgl. LPB 06/02/2017

Supplier 006 OCEAN HEALTH

Keterangan PO1611/007, ( OCEAN )

No. Faktur No. PO PO1611/007 Item PO

Kode	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Berat
TFWO 8	WASH OFF 8 OZ	350.00	BTL	296.000
TFND 8	NON DRYING 8 OZ	150.00	BTL	298.000
TFSF 3,5	SKIN FRESHENER 3,5 OZ	500.00	BTL	146.000

Isi Edit Batal Tampilkan Cetak Cari Keluar

Batal / / Isi 07/02/2017 14: ERY Update 23/02/2017 09: ADMIN

PENERIMAAN BARANG

Periode 02/2017 Gudang A

No. LPB BL1702/003 Tgl. LPB 06/02/2017

Supplier 006 OCEAN HEALTH

Keterangan PO1611/009, ( OCEAN )

No. Faktur No. PO PO1611/009 Item PO

Kode	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Berat
TFBHE	B5 HYDRATING ESSENCE 30 ML	300.00	BUAH	81.000
TFBHE	B5 HYDRATING ESSENCE 30 ML	300.00	BUAH	81.000

Isi Edit Batal Tampilkan Cetak Cari Keluar

Batal / / Isi 08/02/2017 10: ERY Update 23/02/2017 09: ADMIN





PENERIMAAN BARANG

Periode 02/2017

No. LPB BL1702/006 Tgl. LPB 06/02/2017 Gudang A

Supplier 006 OCEAN HEALTH

Keterangan PO1611/010, ( OCEAN )

No. Faktur No. PO PO1611/010 Item PO

Kode	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Berat
TFCBVCI	VCI HIGH POTENCY PEEL KIT	50.00	BOX	241.000
TFCBVCI	VCI HIGH POTENCY PEEL KIT	50.00	BOX	241.000
TFCBVCI	VCI HIGH POTENCY PEEL KIT	6.00	BOX	241.000
CPPA15	PA+++ 15 GR	500.00	BUAH	30.000

Isi Edit Batal Tampil Cetak Cari Keluar

Batal Isi Update 09/02/2017 09:00 ERY Update 23/02/2017 09:00 ADMIN

Gambar 4.9

**Form Laporan Penerimaan Barang Gudang**  
**Sumber : (Dokumen PT. Inti Utama Sehat, 2017)**

Laporan penerimaan barang yang sudah diinput oleh supervisor gudang, diserahkan ke *purchasing*. Setelah di periksa *purchasing*, berkas-berkas diberikan ke *staff accounting* untuk dilakukan penghitungan atas selisih kurs yang terjadi pada transaksi penerimaan barang dagang secara impor. Selisih kurs yang telah dihitung akan diinput ke program akuntansi.

Berikut perhitungan selisih kurs atas transaksi pembelian barang dagang pada tanggal 13 Desember 2016 :

Tabel 4.6

Perhitungan Uang Muka Product ke Ocean Health

Tgl PO	No. PO	Nilai PO	Kurs Rp	Jumlah Rp
13/12/2016	PO1611/007	SGD 6.920,0	9.440	65.324.800
13/12/2016	PO1611/009	SGD 9.273,0	9.440	87.537.120
13/12/2016	PO1611/010	SGD 5.362,5	9.440	50.622.000
<b>Total Pembayaran</b>		<b>21.555,5</b>		<b>203.483.920</b>

Sumber : Data PT. Inti Utama Sehat, Bulan Desember 2016

Tabel 4.7  
Penerimaan Barang Dagang Impor Dari Ocean Health

Tgl LPB	No. LPB	Nilai PO		Kurs Rp	Jumlah Rp
06/02/2017	BL1702/002	SGD	6.920,0	9.467,64	65.516.068,80
06/02/2017	BL1702/003	SGD	9.273,0	9.467,64	87.793.425,72
06/02/2017	BL1702/004	SGD	-	9.467,64	-
06/02/2017	BL1702/005	SGD	-	9.467,64	-
06/02/2017	BL1702/006	SGD	5.362,5	9.467,64	50.770.219,50
<b>Total Penerimaan Barang</b>			<b>21.555,5</b>		<b>204.079.714,02</b>
			<b>Pendapatan Selisih Kurs</b>		<b>595.794,02</b>

Sumber : Data PT. Inti Utama Sehat, Bulan Februari 2017

Pendapatan selisih kurs didapat dari :

Transaksi Pembayaran pada tanggal 13/12/2016 – Transaksi Penerimaan  
Barang pada tanggal 06/12/2017 :

Rp 203.483.920 – Rp 204.079.714,02 = Rp 595.794,02

Perhitungan di atas dapat diketahui perbedaan kurs yang diterapkan. Pada saat melakukan transaksi pembayaran, kurs yang dibukukan adalah menggunakan *kurs spot* atau kurs pada saat transaksi yaitu Rp 9.440 per 1 Dollar Singapura. Setelah barang diterima, kurs yang digunakan adalah kurs tengah BI yang berlaku pada tanggal 06 Februari 2017 yaitu Rp 9.467,64 per 1 Dollar Singapura.

Perhitungan yang selesai dilakukan, akan diinput oleh *staff accounting* ke dalam program akuntansi. Pengakuan yang diterapkan pada PT. Inti Utama Sehat atas penerimaan barang dagang import adalah dengan mendebit akun persediaan barang dagang dan mengkredit akun uang muka pembelian produk. Metode pencatatan persediaan barang dagang pada PT. Inti Utama Sehat

menggunakan sistem persediaan perpetual. Setiap perubahan dalam persediaan diikuti dengan pencatatan dalam rekening persediaan, sehingga jumlah persediaan sewaktu – waktu dapat diketahui dengan melihat kolom saldo dalam rekening persediaan.

Berikut tampilan form laporan penerimaan barang atas selisih kurs yang sudah dikoreksi :

PEMBELIAN BARANG

Periode 02/2017

No. LPB BL1702/002  
 Tgl. LPB 06/02/2017  
 Supplier 006 OCEAN HEALTH  
 Keterangan PO1611/007, ( OCEAN )  
 No. Faktur  
 No. PO PO1611/007  
 Currency SGD  
 No. COA 1107.01.01 Produk Ocean Health  
 Expedisi 2102.03.03 HUTANG EKSPEDISI EKSPEDISI LAIN

Gudang A

Bruto 6,920.00  
 Disc. 0.00  
 Netto 6,920.00  
 By.Kirim  
 Nilai 6,920.00  
 Uang Muka 6,920.00  
 Hutang 0.00

Rp. Kirim 39,754,559.71  
 Rate Uang Muka 9,467.64  
 Rate Hutang 9,467.64

Kode	Nama Barang	Jumlah	Satuan Harga	Nil. Bruto	% Disc.	Discount	Nil. Netto	Be
TFWO.8	WASH OFF 8 OZ	350.00	BTL	13.840	4,844.000	0.00	0.000	4,844.000
TFND.8	NON DRYING 8 OZ	150.00	BTL	13.840	2,076.000	0.00	0.000	2,076.000
TFSF.3,5	SKIN FRESHER 3,5 OZ	500.00	BTL	0.000	0.000	0.00	0.000	0.000

Batal / / Isi Edit Batal Tampil Cetak Cari Keluar  
 Isi 07/02/2017 1: ERY  
 Update 23/02/2017 0: ADMIN

---

PEMBELIAN BARANG

Periode 02/2017

No. LPB BL1702/003  
 Tgl. LPB 06/02/2017  
 Supplier 006 OCEAN HEALTH  
 Keterangan PO1611/009, ( OCEAN )  
 No. Faktur  
 No. PO PO1611/009  
 Currency SGD  
 No. COA 1107.01.01 Produk Ocean Health  
 Expedisi 2102.03.03 HUTANG EKSPEDISI EKSPEDISI LAIN

Gudang A

Bruto 9,273.00  
 Disc. 0.00  
 Netto 9,273.00  
 By.Kirim  
 Nilai 9,273.00  
 Uang Muka 9,273.00  
 Hutang 0.00

Rp. Kirim 4,148,301.80  
 Rate Uang Muka 9,467.64  
 Rate Hutang 9,467.64

Kode	Nama Barang	Jumlah	Satuan Harga	Nil. Bruto	% Disc.	Discount	Nil. Netto	Be
TFBHE	B5 HYDRATING ESSENCE 30 ML	300.00	BUAH	30.910	9,273.000	0.00	0.000	9,273.000
TFBHE	B5 HYDRATING ESSENCE 30 ML	300.00	BUAH	0.000	0.000	0.00	0.000	0.000

Batal / / Isi Edit Batal Tampil Cetak Cari Keluar  
 Isi 08/02/2017 1: ERY  
 Update 23/02/2017 0: ADMIN

PEMBELIAN BARANG

Periode 02/2017

No. LPB: BL1702/004  
 Tgl. LPB: 06/02/2017  
 Supplier: 006 OCEAN HEALTH  
 Keterangan: PO1611/010, ( OCEAN )  
 No. Faktur:   
 No. PO: PO1611/010  
 Currency: SGD  
 No. COA: 1107.01.01 Produk Ocean Health  
 Expedisi: 2102.03.03 HUTANG EKSPEDISI EKSPEDISI LAIN

Gudang: A

Bruto: 0.00  
 Disc.: 0.00  
 Netto: 0.00  
 By.Kirim: 0.00  
 Nilai: 0.00  
 Uang Muka: 0.00  
 Hutang: 0.00

Rp. Kirim: 683,087.00  
 Rate Uang Muka: 9,467.64  
 Rate Hutang: 9,467.64

Kode	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Harga	Nil. Bruto	% Disc.	Discount	Nil. Netto	Be
TFRC8 1,75	AHA REVIT CREAM 8 1,75 OZ	19.00	TUBE	0.000	0.000	0.00	0.000	0.000	0
TFRL	AHA REVIT LOTION 10 3,5 OZ	19.00	BTL	0.000	0.000	0.00	0.000	0.000	0

Isi: 08/02/2017 10: ERY  
 Update: 23/02/2017 0: ADMIN

PEMBELIAN BARANG

Periode 02/2017

No. LPB: BL1702/005  
 Tgl. LPB: 06/02/2017  
 Supplier: 006 OCEAN HEALTH  
 Keterangan: PO1611/008, ( OCEAN )  
 No. Faktur:   
 No. PO: PO1611/008  
 Currency: SGD  
 No. COA: 1107.01.01 Produk Ocean Health  
 Expedisi: 2102.03.03 HUTANG EKSPEDISI EKSPEDISI LAIN

Gudang: A

Bruto: 0.00  
 Disc.: 0.00  
 Netto: 0.00  
 By.Kirim: 0.00  
 Nilai: 0.00  
 Uang Muka: 0.00  
 Hutang: 0.00

Rp. Kirim: 4,701,408.80  
 Rate Uang Muka: 9,467.64  
 Rate Hutang: 9,467.64

Kode	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Harga	Nil. Bruto	% Disc.	Discount	Nil. Netto	Be
TFPA	PA+++ UVA/UVB SPF50+ SUNSC	400.00	BUAH	0.000	0.000	0.00	0.000	0.000	0

Isi: 09/02/2017 0: ERY  
 Update: 23/02/2017 0: ADMIN

PEMBELIAN BARANG

Periode 02/2017

No. LPB: BL1702/006  
 Tgl. LPB: 06/02/2017  
 Supplier: O06 OCEAN HEALTH  
 Keterangan: PO1611/010, ( OCEAN )  
 No. Faktur: Rp. Kirim 7,591,392.41  
 No. PO: PO1611/010  
 Currency: SGD  
 No. COA: 1107.01.01 Produk Ocean Health  
 Expedisi: 2102.03.03 HUTANG EKSPEDISI EKSPEDISI LAIN

Kode	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Harga	Nil. Bruto	% Disc.	Discount	Nil. Netto	Be
TFCBVC1	VCI HIGH POTENCY PEEL KIT	50.00	BOX	71.500	3,575.000	0.00	0.000	3,575.000	0
TFCBVC1	VCI HIGH POTENCY PEEL KIT	50.00	BOX	35.750	1,787.500	0.00	0.000	1,787.500	0
TFCBVC1	VCI HIGH POTENCY PEEL KIT	6.00	BOX	0.000	0.000	0.00	0.000	0.000	0
CPA15	PA+++ 15 GR	500.00	BUAH	0.000	0.000	0.00	0.000	0.000	0

Bruto: 5,362.50  
 Disc: 0.00  
 Netto: 5,362.50  
 By.Kirim: 5,362.50  
 Nilai: 5,362.50  
 Uang Muka: 5,362.50  
 Hutang: 0.00

Isi: 09/02/2017 0: ERY  
 Update: 23/02/2017 0: ADMIN

Gambar 4.10

Form Laporan Penerimaan Barang Accounting  
 Sumber : (Dokumen PT. Inti Utama Sehat, 2017)

Selisih kurs yang sudah dihitung, juga diinput pada program akuntansi dengan form jurnal memorial. Berikut tampilan dari form jurnal memorial atas selisih kurs :

JURNAL MEMORIAL

No. MM: MM1702-004  
 Tgl. MM: 06/02/2017  
 Periode: 02/2017

Total Debet: 595.794,02  
 Total Kredit: 595.794,02

No. COA	Nama COA	Debet	Kredit	Keterangan
1107.01.01	UANG MUKA PEMBELIAN - Produk - Ocean Health	191,268.80	0.00	BL1702/002 - Selisih Kurs Ocean
4299.01.00	PENDAPATAN LAIN-LAIN	0.00	191,268.80	BL1702/002 - Selisih Kurs Ocean
1107.01.01	UANG MUKA PEMBELIAN - Produk - Ocean Health	256,305.72	0.00	BL1702/003 - Selisih Kurs Ocean
4299.01.00	PENDAPATAN LAIN-LAIN	0.00	256,305.72	BL1702/003 - Selisih Kurs Ocean
1107.01.01	UANG MUKA PEMBELIAN - Produk - Ocean Health	148,219.50	0.00	BL1702/006 - Selisih Kurs Ocean
4299.01.00	PENDAPATAN LAIN-LAIN	0.00	148,219.50	BL1702/006 - Selisih Kurs Ocean

Isi: 21/02/2017 1: ADMIN  
 Update: 07/03/2017 1: ADMIN

Gambar 4.11

Form Jurnal Memorial  
 Sumber : (Dokumen PT. Inti Utama Sehat, 2017)

Form laporan penerimaan barang yang dibuat accounting dan jurnal memorial atas selisih kurs, jika dibentuk dalam jurnal umum akan terlihat sebagai berikut :

Tanggal	No. COA	No. Bukti	Nama Akun	Debit	Kredit
06 Feb' 2017	2102.03.03	BK1702/009	Hutang Expedisi	56.878.750,00	-
	1102.28.00	BK1612/018	Bank UOB a/c 430.300.5050 J&L	-	56.878.750,00
06 Feb' 2017	1105.01.00	BL1702/002	Persediaan Produk Retail	105.270.628,59	-
	1105.01.00	BL1702/003	Persediaan Produk Retail	91.941.727,61	-
	1105.01.00	BL1702/004	Persediaan Produk Retail	683.087,04	-
	1105.01.00	BL1702/005	Persediaan Produk Retail	4.701.408,81	-
	1105.02.00	BL1702/006	Persediaan Produk Cabin	55.553.174,95	-
	1105.02.00	BL1702/006	Persediaan Produk Promosi	2.808.437,01	-
	1107.01.01	BL1702/002	Uang Muka Pembelian - Product - Ocean Health	-	65.516.068,80
	1107.01.01	BL1702/003	Uang Muka Pembelian - Product - Ocean Health	-	87.793.425,72
	1107.01.01	BL1702/006	Uang Muka Pembelian - Product - Ocean Health	-	50.770.219,50
	2102.03.03	BL1702/002	Hutang Expedisi	-	39.754.559,79
	2102.03.03	BL1702/003	Hutang Expedisi	-	4.148.301,89
	2102.03.03	BL1702/004	Hutang Expedisi	-	683.087,04
	2102.03.03	BL1702/005	Hutang Expedisi	-	4.701.408,81
	2102.03.03	BL1702/006	Hutang Expedisi	-	7.591.392,46
06 Feb' 2017	1107.01.01	MM1702-004	Uang Muka Pembelian - Product - Ocean Health	191.268,80	-
	4299.01.00	MM1702-004	Pendapatan Lain-Lain Selisih Kurs	-	191.268,80
	1107.01.01	MM1702-004	Uang Muka Pembelian - Product - Ocean Health	256.305,72	-
	4299.01.00	MM1702-004	Pendapatan Lain-Lain Selisih Kurs	-	256.305,72
	1107.01.01	MM1702-004	Uang Muka Pembelian - Product - Ocean Health	148.219,50	-
	4299.01.00	MM1702-004	Pendapatan Lain-Lain Selisih Kurs	-	148.219,50

Berikut tampilan buku besar atas jurnal – jurnal yang dibuat pada bulan Februari 2017 terkait dengan penerimaan barang dagang :

TANGGAL		NO REF	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO
			Saldo Awal			1,864,636,777.00 DB
06/02/2017	BK1702-007		Titian : Pembyrn Hotel Yuni, Rossi - Jkt	0.00	2,020,000.00	1,862,616,777.00 DB
06/02/2017	BK1702-007		Titian : Pembyrn Tiket Yuni, Rossi PP Sby-Jkt	0.00	2,660,000.00	1,859,956,777.00 DB
06/02/2017	BK1702-008		Titian : Pembyrn Tiket Rita Jkt-Sby	0.00	390,000.00	1,859,566,777.00 DB
06/02/2017	BK1702-008		Titian : Pembyrn Tiket Rita Sby-Jkt	0.00	875,000.00	1,858,691,777.00 DB
06/02/2017	BK1702-009		Logistik Indoraya : Pembyrn Ongkir TDF - PO1611/07,08,0	0.00	56,878,750.00	1,801,813,027.00 DB

**IUS**

Surabaya

**BUKU BESAR**

Halaman : 1

**TANGGAL 06/02/2017 - 06/02/2017**

Tanggal Cetak: 05/01/2020 13:48:04

NO. COA 2102.03.03  
NAMA REKENING Hutang Usaha.Hutang Ekspedisi.Ekspedisi Lain

TANGGAL	NO REF	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
		Saldo Awal			72,580,747.99 DB
06/02/2017	BK1702-009	Logistik Indoraya : Pembym Ongkir TDF - PO1611/07,08,0	56,878,750.00	0.00	129,459,497.99 DB
06/02/2017	BL1702/002	PO1611/007, ( OCEAN )	0.00	39,754,559.79	89,704,938.20 DB
06/02/2017	BL1702/003	PO1611/009, ( OCEAN )	0.00	4,148,301.89	85,556,636.31 DB
06/02/2017	BL1702/004	PO1611/010, ( OCEAN )	0.00	683,087.04	84,873,549.27 DB
06/02/2017	BL1702/005	PO1611/008, ( OCEAN )	0.00	4,701,408.81	80,172,140.46 DB
06/02/2017	BL1702/006	PO1611/010, ( OCEAN )	0.00	7,591,392.46	72,580,748.00 DB
06/02/2017	BL1702/007	PO1610/001, ( VIVANT )	0.00	69,581,041.02	2,999,706.98 DB
06/02/2017	BL1702/009	PO1702/004, ( VIVANT )	0.00	2,999,706.98	0.00
		<b>TOTAL</b>	<b>56,878,750.00</b>	<b>129,459,497.99</b>	

**IUS**

Surabaya

**BUKU BESAR**

Halaman : 4

**TANGGAL 06/02/2017 - 06/02/2017**

Tanggal Cetak: 05/01/2020 13:51:44

NO. COA 1105.04.00  
NAMA REKENING Persediaan.Persediaan Barang Promosi.

TANGGAL	NO REF	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
		Saldo Awal			7,404,041.78 DB
06/02/2017	BL1702/006	PO1611/010, ( OCEAN )	2,808,437.01	0.00	10,212,478.79 DB
		<b>TOTAL</b>	<b>2,808,437.01</b>	<b>0.00</b>	

**IUS**

Surabaya

**BUKU BESAR**

Halaman : 1

**TANGGAL 06/02/2017 - 06/02/2017**

Tanggal Cetak: 05/01/2020 13:49:55

NO. COA 1105.01.00  
NAMA REKENING Persediaan.Persediaan Produk Retail.

TANGGAL	NO REF	KETERANGAN	DEBET	KREDIT	SALDO
		Saldo Awal			4,368,348,107.43 DB
06/02/2017	BL1702/002	PO1611/007, ( OCEAN )	105,270,628.59	0.00	4,473,618,736.02 DB
06/02/2017	BL1702/003	PO1611/009, ( OCEAN )	91,941,727.61	0.00	4,565,560,463.63 DB
06/02/2017	BL1702/004	PO1611/010, ( OCEAN )	683,087.04	0.00	4,566,243,550.67 DB
06/02/2017	BL1702/005	PO1611/008, ( OCEAN )	4,701,408.81	0.00	4,570,944,959.48 DB

**IUS**  
Surabaya

**BUKU BESAR** Halaman : 1  
**TANGGAL 06/02/2017 - 06/02/2017** Tanggal Cetak : 05/01/2020 14:40:10

NO. COA 4299.01.00  
NAMA REKENING Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Selisih Kurs.

TANGGAL	NO. REF	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO
06/02/2017	MMI 702-004	BL1702/006 - Selisih Kurs Ocean	0.00	148,219.50	148,219.50 CR
06/02/2017	MMI 702-004	BL1702/003 - Selisih Kurs Ocean	0.00	256,305.72	404,525.22 CR
06/02/2017	MMI 702-004	BL1702/002 - Selisih Kurs Ocean	0.00	191,268.80	595,794.02 CR
TOTAL			0.00	595,794.02	

**IUS**  
Surabaya

**BUKU BESAR** Halaman : 2  
**TANGGAL 06/02/2017 - 06/02/2017** Tanggal Cetak : 05/01/2020 13:50:57

NO. COA 1105.02.00  
NAMA REKENING Persediaan.Persediaan Produk Cabin.

TANGGAL	NO. REF	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO
06/02/2017	BL1702/006	Saldo Awal			2,625,984,738.19 DB
		PO1611/010, ( OCEAN )	55,553,174.95	0.00	2,681,537,913.14 DB

**IUS**  
Surabaya

**BUKU BESAR** Halaman : 1  
**TANGGAL 06/02/2017 - 06/02/2017** Tanggal Cetak : 05/01/2020 13:46:38

NO. COA 1107.01.01  
NAMA REKENING Uang Muka Pembelian.Produk.Ocean Health

TANGGAL	NO. REF	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO
06/02/2017	BL1702/002	Saldo Awal			201,813,368.75 DB
06/02/2017	BL1702/002	PO1611/007, ( OCEAN )	0.00	65,516,068.80	136,297,299.95 DB
06/02/2017	BL1702/003	PO1611/009, ( OCEAN )	0.00	87,793,425.72	48,503,874.23 DB
06/02/2017	BL1702/006	PO1611/010, ( OCEAN )	0.00	50,770,219.50	2,266,345.27 CR
06/02/2017	MMI 702-004	BL1702/003 - Selisih Kurs Ocean	256,305.72	0.00	2,010,039.55 CR
06/02/2017	MMI 702-004	BL1702/006 - Selisih Kurs Ocean	148,219.50	0.00	1,861,820.05 CR
06/02/2017	MMI 702-004	BL1702/002 - Selisih Kurs Ocean	191,268.80	0.00	1,670,551.25 CR
06/02/2017	MMI 702-004	Reklas : MMI1701/015 - Koreksi Selisih Kurs BK.1612/017	1,670,551.25	0.00	0.00
TOTAL			2,266,345.27	204,079,714.02	

**Gambar 4.12**  
**Buku Besar Tanggal 06 Feb' 2016**  
**Sumber : (Dokumen PT. Inti Utama Sehat, 2017)**



Berikut laporan keuangan pada PT. Inti Utama Sehat, yang berkaitan dengan pembelian dan penerimaan barang dagang secara impor pada bulan Februari 2017 :

Tabel 4.8  
Laporan Laba Rugi

PT. Inti Utama Sehat			
Laporan Laba Rugi			
01/02/2017 - 28/02/2017			
KETERANGAN	Rp	Rp	Rp
<b>PENJUALAN NETT :</b>			
PENJUALAN - Gross	1.433.069.500,00		
POTONGAN PENJUALAN	(72.711.150,00)		
RETUR PENJUALAN	(16.815.000,00)		
<b>JUMLAH PENJUALAN - NET</b>		<b>1.343.543.350,00</b>	
<b>BEBAN POKOK PENJUALAN :</b>			
BEBAN POKOK PENJUALAN	928.175.739,45		
BIAYA BAHAN BANTU	1.636.364,00		
<b>JUMLAH BEBAN POKOK PENJUALAN</b>		<b>929.812.103,45</b>	--
<b>LABA KOTOR</b>			<b>413.731.246,55</b>
<b>BEBAN MARKETING :</b>			
BEBAN MARKETING - EAST	27.548.633,07		
BEBAN MARKETING - WEST	5.122.370,00		
BEBAN MARKETING - GROUP	48.287.081,73		
<b>JUMLAH BEBAN MARKETING</b>		<b>80.958.084,80</b>	
<b>BEBAN UMUM &amp; ADMINISTRASI :</b>			
BEBAN UMUM dan ADMINISTRASI - EAST	244.446.648,28		
BEBAN UMUM dan ADMINISTRASI - WEST	-		
<b>JUMLAH BEBAN UMUM dan ADMINISTRASI</b>		<b>244.446.648,28</b>	+
<b>JUMLAH BEBAN MARKETING &amp; UA</b>			<b>325.404.733,08</b>
<b>LABA USAHA</b>			<b>88.326.513,47</b>
<b>PENDAPATAN LAIN-LAIN :</b>			
Pendapatan Jasa Giro..	30.423.369,02		
Pendapatan Lain-lain..	1.135.292,69		
Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Selisih Kurs.	672.126,02		
Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Service Alat	8.166.666,65		
Pendapatan Lain-lain.Laba Penjualan Aktiva Tetap.	187.565.462,43		
Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Sewa Mobil.	-		
<b>JUMLAH PENDAPATAN LAIN-LAIN :</b>		<b>227.962.916,81</b>	
<b>BIAYA LAIN-LAIN :</b>			
Biaya Administrasi Bank..	2.092.233,00		
Biaya Pajak Jasa Giro / Bunga..	5.392.942,65		
Biaya Lain-lain..	292,11		
Biaya Lain-lain.Biaya Selisih Kurs.	11.375.329,11		
<b>JUMLAH BIAYA LAIN-LAIN :</b>		<b>18.860.796,87</b>	--
<b>JUMLAH PENDAPATAN - BIAYA LAIN-LAIN</b>			<b>209.102.119,94</b>
<b>LABA BERSIH</b>			<b>297.428.633,41</b>

Sumber : Data PT. Inti Utama Sehat, Bulan Februari 2017

Pada bulan Februari 2017, PT. Inti Utama Sehat, mengakui adanya selisih kurs atas penerimaan barang dagang yang dibeli secara impor. Untuk itu selisih kurs tersebut dapat dilihat pada laporan laba rugi. Sedangkan neraca yang dibuat pada bulan Februari adalah sebagai berikut :

Tabel 4.9  
Neraca

PT. Inti Utama Sehat					
NERACA					
PER. 28 FEBRUARI 2017					
Keterangan	Rp	Rp	Keterangan	Rp	Rp
<b>AKTIVA LANCAR :</b>			<b>KEWAJIBAN LANCAR :</b>		
<b>KAS DAN SETARA KAS :</b>			HUTANG USAHA	198.505.497,84	
Kas.Kas Besar.Dalam Rupiah	78.865.587,00		HUTANG AFILIASI	15.233.800,00	
Kas.Kas Kecil	12.590.640,00		HUTANG LAIN	913.299.204,65	
Bank.Bca A/c 5200.321.300 A/n Lenny Or Rita.	443.123.925,97		UANG MUKA PELANGGAN	1.219.617.711,50	
Bank.Uob A/c. 430.300.7002 A/n Jopy W & Lanny.	1.073.255.020,00		BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR	-	
Bank.Uob A/c 430.300.8181 PT.Inti Utama Sehat.	39.490.971,80		HUTANG PAJAK	48.870.532,00	
Bank.Mandiri A/c 140.00.8183889.9 Jopy Wikana.	1.589.618.489,00		HUTANG BANK	-	
Bank.Uob A/c 430.300.5050 Jopy W & Lanny J.	53.893.206,99		PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA	37.333.333,49	
Bank.Bukopin A/c 111.22.000.80 Jopy W & Lanny.	4.000.000.000,00		<b>JUMLAH KEWAJIBAN LANCAR</b>		<b>2.432.860.079,48</b>
Deposito..			<b>EKUITAS :</b>		
<b>JUMLAH KAS DAN SETARA KAS :</b>		<b>7.290.837.840,76</b>	MODAL SAHAM	1.800.000.000,00	
PIUTANG USAHA	1.805.402.950,00		LABA s/d TAHUN LALU	16.876.354.113,25	
PIUTANG AFILIASI	1.277.767.763,88		DEVIDEN	-	
PIUTANG LAIN	91.545.107,20		LABA TAHUN BERJALAN	705.540.622,62	
PERSEDIAAN	7.197.009.698,59		<b>JUMLAH EKUITAS</b>		<b>19.381.894.735,87</b>
UANG MUKA PEMBELIAN					
Uang Muka Pembelian.Produk.Ocean Health	959.240.315,65				
Uang Muka Pembelian.Produk.Vivant	217.901.224,60				
Uang Muka Pembelian.Produk.Redo	486.887.553,00				
Uang Muka Pembelian.Produk.Nelly	489.441,33				
Uang Muka Pembelian.Mesin.Iellios	25.868.907,56				
BIAYA DIBAYAR DIMUKA	56.487.385,63				
PAJAK DIBAYAR DIMUKA	60.502.891,00				
		<b>12.179.103.238,44</b>			
<b>JUMLAH AKTIVA LANCAR</b>		<b>19.469.941.079,20</b>			
<b>AKTIVA TETAP :</b>					
HARGA PEROLEHAN	4.864.357.858,52				
AKUMULASI PENYUSUTAN	(3.040.342.778,24)				
<b>NILAI BUKU AKTIVA TETAP</b>		<b>1.824.015.080,28</b>			
<b>AKTIVA LAIN-LAIN :</b>					
HARGA PEROLEHAN	1.363.482.228,42				
AKUMULASI AMORTISASI	(842.683.572,48)				
<b>NILAI BUKU AKTIVA LAIN-LAIN</b>		<b>520.798.655,94</b>			
<b>JUMLAH AKTIVA</b>		<b>21.814.754.815,42</b>	<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		<b>21.814.754.815,35</b>

Sumber : Data PT. Inti Utama Sehat, Bulan Februari 2017

Berikut adalah catatan atas laporan keuangan pada PT. Inti Utama Sehat bulan Desember 2016 dan Februari 2017, yang berkaitan dengan akun - akun pembelian barang dagang secara impor :

**PT. Inti Utama Sehat**  
**Catatan Atas Laporan Keuangan**  
**Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Des' 2016 dan 28 Feb' 2017**

1. Kas dan Setara Kas

Akun ini merupakan saldo dana milik perusahaan dalam bentuk tunai dan simpanan di bank, yang terinci sebagai berikut :

Nama Akun	28 Februari 2017	31 Desember 2016
Bank UOB J&L	1.589.618.489,00	1.719.017.962

2. Persediaan Barang Dagang

Akun ini merupakan saldo persediaan milik perusahaan, yang terinci sebagai berikut:

Nama Akun	28 Februari 2017	31 Desember 2016
Persediaan. Produk Retail.	4.631.395.952,82	5.564.070.475,14
Persediaan. Produk Cabin.	2.511.365.868,15	1.563.560.620,73
Persediaan. Bahan Bantu.	44.035.398,83	971.589.473,47
Persediaan. Barang Promosi.	10.212.478,79	3.747.747,26
<b>Total Persediaan Barang Dag.</b>	<b>7.197.009.698,59</b>	<b>8.102.968.316,60</b>

3. Uang Muka Pembelian

Akun ini merupakan saldo uang muka pembelian yg telah dibayar oleh perusahaan ke *supplier*, terinci sebagai berikut :

Nama Akun	28 Februari 2017	31 Desember 2016
UM Pembelian Ocean Health	959.240.315,65	203.483.920

4. Hutang Dagang (Hutang Expedisi)

Akun ini merupakan saldo hutang milik perusahaan dari transaksi pembayaran ongkos kirim pembelian barang dagang, yang terinci sebagai berikut :

Nama Akun	28 Februari 2017	31 Desember 2016
Hutang Expedisi - ILG	-	-

5. Biaya Lain – Lain Diluar Usaha

Akun ini merupakan saldo biaya yang terjadi diluar kegiatan normal atau utama di perusahaan, yang terinci sebagai berikut :

Nama Akun	28 Februari 2017	31 Desember 2016
Biaya Admin Bank	2.092.233	864.570
Biaya Lain-Lain Selisih Kurs	-	-

6. Pendapatan Diluar Usaha

Akun ini merupakan saldo pendapatan yang terjadi diluar kegiatan normal atau utama di perusahaan, yang terinci sebagai berikut :

Nama Akun	28 Februari 2017	31 Desember 2016
Pendapatan Selisih Kurs	672.126,02	5.211

Sumber : Data PT. Inti Utama Sehat, Bulan Desember 2016 & Februari 2017

### C. Pembahasan

Perlakuan selisih kurs diatur dalam PSAK No.10, yang meliputi pengakuan, pengungkapan, pelaporan dan penyajian pada laporan keuangan. PT. Inti Utama Sehat telah menerapkan pengakuan selisih kurs pada saat terjadi pembayaran barang dagang dan penerimaan barang dagang. Pembayaran barang dagang yang menggunakan mata uang asing, pengakuan kurs nya menggunakan kurs spot atau kurs transaksi. Penerimaan barang dagang yang dibeli secara impor, pengakuan kurs nya menggunakan kurs tengah BI.

PT. Inti Utama Sehat juga telah mengungkapkan terjadi nya selisih kurs atas transaksi pembelian barang dagang secara impor. Pengungkapan selisih kurs dapat dilihat pada jurnal umum dan buku besar. Pelaporan dan penyajian selisih kurs dilakukan apabila hanya terjadi transaksi. Seperti yang terlihat pada laporan keuangan dan catatan atas laporan keuangan pada PT. Inti Utama Sehat.

Dari penelitian di atas dapat diketahui bahwa PT. Inti Utama Sehat belum melakukan pelaporan selisih kurs yang sesuai dengan PSAK No.10 paragraf 23. Pada akhir periode, pelaporan perubahan selisih kurs atas pos aktiva dan kewajiban moneter dalam mata uang asing dilaporkan menggunakan kurs tengah BI pada tanggal neraca.

Pos aktiva moneter yang harus dilaporkan PT. Inti Utama Sehat pada tanggal neraca adalah pos uang muka pembelian barang dagang yang dilakukan secara impor. Pembelian barang dagang secara impor memakan waktu tiga sampai dua belas bulan hingga barang tersebut tiba di Surabaya. Rentan waktu

yang lama menjadi penyebab untuk melakukan penghitungan kembali atas kurs yang telah dibayarkan ke *supplier*.

Berikut adalah hasil penelitian atas penghitungan selisih kurs yang seharusnya diterapkan oleh PT. Inti Utama Sehat :

Tabel 4.10  
Perhitungan Selisih Kurs

Pembayaran ke : Ocean Health			Tanggal : 13 Des' 2016		
No. PO	Nilai PO	Kurs Rp	Jumlah Rp	Total Payment	
PO1611/007	SGD 6.920,0	9.440	65.324.800		
PO1611/009	SGD 9.273,0	9.440	87.537.120		
PO1611/010	SGD 5.362,5	9.440	50.622.000		
				<b>203.483.920</b>	

Penilaian Kembali Selisih Kurs : Ocean Health			Tanggal : 31 Des' 2016		
No. PO	Nilai PO	Kurs Rp	Jumlah Rp	Total Payment	
PO1611/007	SGD 6.920,0	9.299	64.348.526		
PO1611/009	SGD 9.273,0	9.299	86.228.885		
PO1611/010	SGD 5.362,5	9.299	49.865.459		
				<b>200.442.870</b>	

Penilaian Kembali Selisih Kurs : Ocean Health			Tanggal : 31 Jan' 2017		
No. PO	Nilai PO	Kurs Rp	Jumlah Rp	Total Payment	
PO1611/007	SGD 6.920,0	9.402	65.062.670		
PO1611/009	SGD 9.273,0	9.402	87.185.859		
PO1611/010	SGD 5.362,5	9.402	50.418.869		
				<b>202.667.398</b>	

Penerimaan Barang dagang Import : Ocean Health			Tanggal : 06 Feb' 2017		
No. PO	Nilai PO	Kurs Rp	Jumlah Rp	Total Payment	
PO1611/007	SGD 6.920,0	9.468	65.516.069		
PO1611/009	SGD 9.273,0	9.468	87.793.426		
PO1611/010	SGD 5.362,5	9.468	50.770.220		
				<b>204.079.714</b>	

Sumber : Diolah Peneliti

Dari tabel di atas, seharusnya PT. Inti Utama Sehat mengakui adanya selisih kurs pada tiap akhir periode neraca. Berikut perhitungan selisih kurs yang terjadi pada bulan :

**Bulan Desember 2016**

Transaksi Pembayaran 13 Des' 2016 – Penyesuaian Kurs 31 Des' 2016

Rp 203.483.920 – Rp 200.442.870 = Rp 3.041.050

**Bulan Januari 2017**

Transaksi Pembayaran 13 Des' 2016 – Penyesuaian Kurs 31 Jan' 2017

Rp 203.483.920 – Rp 202.667.398 = Rp 816.522

**Bulan Februari 2017**

Transaksi Pembayaran 13 Des' 2016 – Penyesuaian Kurs 06 Feb' 2017

Rp 203.483.920 – Rp 204.079.714 = Rp 595.794

Pada perhitungan selisih kurs di atas dapat dibuat jurnal sebagai berikut :

Tabel 4.11  
Jurnal Umum Atas Perhitungan Selisih Kurs

**Jurnal Penyesuaian Selisih Kurs Atas Uang Muka Pembelian Sebelum Barang Datang**

Tanggal	No. COA	No. Bukti	Nama Akun	Debit	Kredit
31 Des'2016	5299.01.00	-	Biaya Lain-Lain Selisih Kurs	3.041.550	-
	1107.01.01	-	Uang Muka Pembelian - Product – Ocean Health	-	3.041.550
31 Jan'2017	5299.01.00	-	Biaya Lain-Lain Selisih Kurs	816.522	-
	1107.01.01	-	Uang Muka Pembelian - Product – Ocean Health	-	816.522

**Jurnal Penyesuaian Selisih Kurs Pada Saat Barang Datang**

Tanggal	No. COA	No. Bukti	Nama Akun	Debit	Kredit
06 Feb' 2017	1107.01.01	-	Uang Muka Pembelian - Product – Ocean Health	3.041.550	-
	3102.01.00	-	Laba di tahan Tahun Lalu	-	3.041.550
06 Feb' 2017	1107.01.01	-	Uang Muka Pembelian - Product – Ocean Health	816.522	-
	3102.02.00	-	Laba di tahan Tahun Lalu	-	816.522
06 Feb' 2017	1107.01.01	-	Uang Muka Pembelian - Product – Ocean Health	595.794	-
	4299.01.00	-	Pendapatan Lain-Lain Selisih Kurs	-	595.794

Sumber : Diolah Peneliti

Dari jurnal di atas akan mempengaruhi laporan keuangan pada PT. Inti Utama Sehat, untuk bulan Desember 2016 – Februari 2017. Berikut perbandingan antara laporan keuangan yang terjadi di PT. Inti Utama Sehat dengan yang menurut PSAK No.10, setelah adanya penilaian kembali selisih kurs atas uang muka pembelian barang dagang import :

Menurut Perusahaan :

Tabel 4.12  
PT. Inti Utama Sehat

PT. Inti Utama Sehat			
Laporan Laba Rugi			
01/12/2016 - 31/12/2016			
KETERANGAN	Rp	Rp	Rp
<b>PENJUALAN NETT :</b>			
PENJUALAN - Gross	1.782.060.800,00		
POTONGAN PENJUALAN	(58.612.675,00)		
RETUR PENJUALAN	(4.172.500,00)		
<b>JUMLAH PENJUALAN - NET</b>		<b>1.719.275.625,00</b>	
<b>BEBAN POKOK PENJUALAN :</b>			
BEBAN POKOK PENJUALAN	1.152.071.250,83		
BIAYA BAHAN BANTU	7.303.079,75		
<b>JUMLAH BEBAN POKOK PENJUALAN</b>		<b>1.159.374.330,58</b>	
<b>LABA KOTOR</b>			<b>559.901.294,42</b>
<b>BEBAN MARKETING :</b>			
BEBAN MARKETING - EAST	72.948.806,75		
BEBAN MARKETING - WEST	189.920,00		
BEBAN MARKETING - GROUP	4.601.534,96		
<b>JUMLAH BEBAN MARKETING</b>		<b>77.740.261,71</b>	
<b>BEBAN UMUM &amp; ADMINISTRASI :</b>			
BEBAN UMUM dan ADMINISTRASI - EAST	246.167.612,97		
BEBAN UMUM dan ADMINISTRASI - WEST	-		
<b>JUMLAH BEBAN UMUM dan ADMINISTRASI</b>		<b>246.167.612,97</b>	<b>+</b>
<b>JUMLAH BEBAN MARKETING &amp; UA</b>			<b>323.907.874,68</b>
<b>LABA USAHA</b>			<b>235.993.419,74</b>
<b>PENDAPATAN LAIN-LAIN :</b>			
Pendapatan Jasa Giro..	14.562.990,97		
Pendapatan Lain-lain..	152.735,05		
Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Selisih Kurs..	5.211,00		
Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Service Alat	7.875.000,08		
Pendapatan Lain-lain.Laba Penjualan Aktiva Tetap..	50.000,00		
Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Sewa Mobil..	2.727.273,00		
<b>JUMLAH PENDAPATAN LAIN-LAIN :</b>		<b>25.373.210,10</b>	
<b>BIAYA LAIN-LAIN :</b>			
Biaya Administrasi Bank..	864.570,00		
Biaya Pajak Jasa Giro / Bunga..	2.910.843,76		
Biaya Lain-lain..	32,01		
Biaya Lain-lain.Biaya Selisih Kurs..	13.660.607,12		
<b>JUMLAH BIAYA LAIN-LAIN :</b>		<b>17.436.052,89</b>	<b>--</b>
<b>JUMLAH PENDAPATAN - BIAYA LAIN-LAIN</b>			<b>7.937.157,21</b>
<b>LABA BERSIH</b>			<b>243.930.576,95</b>

Sumber : Data PT. Inti Utama Sehat, Bulan Desember 2016

Menurut PSAK No.10 :

Tabel 4.13  
PT. Inti Utama Sehat

<b>PT. Inti Utama Sehat</b>			
<b>Laporan Laba Rugi</b>			
<b>01/12/2016 - 31/12/2016</b>			
<b>KETERANGAN</b>	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>	<b>Rp</b>
<b>PENJUALAN NETT :</b>			
PENJUALAN - Gross	1.782.060.800,00		
POTONGAN PENJUALAN	(58.612.675,00)		
RETUR PENJUALAN	(4.172.500,00)		
<b>JUMLAH PENJUALAN - NET</b>		<b>1.719.275.625,00</b>	
<b>BEBAN POKOK PENJUALAN :</b>		<b>(1.152.071.250,83)</b>	
<b>LABA KOTOR</b>			<b>567.204.374,17</b>
<b>BEBAN MARKETING :</b>			
BEBAN MARKETING - EAST	72.948.806,75		
BEBAN MARKETING - WEST	189.920,00		
BEBAN MARKETING - GROUP	4.601.534,96		
<b>JUMLAH BEBAN MARKETING</b>		<b>77.740.261,71</b>	
<b>BEBAN UMUM &amp; ADMINISTRASI :</b>			
BEBAN UMUM dan ADMINISTRASI - EAST	246.167.612,97		
BEBAN UMUM dan ADMINISTRASI - WEST	-		
<b>JUMLAH BEBAN UMUM dan ADMINISTRASI</b>		<b>246.167.612,97</b>	+
<b>JUMLAH BEBAN MARKETING &amp; UA</b>			<b>323.907.874,68</b>
<b>LABA USAHA</b>			<b>243.296.499,49</b>
<b>PENDAPATAN LAIN-LAIN :</b>			
Pendapatan Jasa Giro..	14.562.990,97		
Pendapatan Lain-lain..	152.735,05		
Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Selisih Kurs.	5.211,00		
Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Service Alat	7.875.000,08		
Pendapatan Lain-lain.Laba Penjualan Aktiva Tetap.	50.000,00		
Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Sewa Mobil	2.727.273,00		
<b>JUMLAH PENDAPATAN LAIN-LAIN :</b>		<b>25.373.210,10</b>	
<b>BIAYA LAIN-LAIN :</b>			
Biaya Administrasi Bank..	864.570,00		
Biaya Pajak Jasa Giro / Bunga..	2.910.843,76		
Biaya Lain-lain..	32,01		
Biaya Lain-lain.Biaya Selisih Kurs.	16.702.157,12		
Biaya Bahan Bantu	7.303.079,75		
<b>JUMLAH BIAYA LAIN-LAIN :</b>		<b>27.780.682,64</b>	--
<b>JUMLAH PENDAPATAN - BIAYA LAIN-LAIN</b>			<b>(2.407.472,54)</b>
<b>LABA BERSIH</b>			<b>240.889.026,95</b>

Sumber : Data Diolah Peneliti



Menurut Perusahaan :

Tabel 4.14  
PT. Inti Utama Sehat

PT. Inti Utama Sehat Laporan Laba Rugi 01/01/2017 - 31/01/2017			
KETERANGAN	Rp	Rp	Rp
<b>PENJUALAN NETT :</b>			
PENJUALAN - Gross	2.243.653.200,00		
POTONGAN PENJUALAN	(72.799.810,00)		
RETUR PENJUALAN	(43.615.000,00)		
<b>JUMLAH PENJUALAN - NET</b>		<b>2.127.238.390,00</b>	
<b>BEBAN POKOK PENJUALAN :</b>			
BEBAN POKOK PENJUALAN	1.453.164.642,08		
BIAYA BAHAN BANTU	10.615.464,00		
<b>JUMLAH BEBAN POKOK PENJUALAN</b>		<b>1.463.780.106,08 --</b>	
<b>LABA KOTOR</b>			<b>663.458.283,92</b>
<b>BEBAN MARKETING :</b>			
BEBAN MARKETING - EAST	26.283.562,75		
BEBAN MARKETING - WEST	2.478.050,00		
BEBAN MARKETING - GROUP	5.700.527,06		
<b>JUMLAH BEBAN MARKETING</b>		<b>34.462.139,81</b>	
<b>BEBAN UMUM &amp; ADMINISTRASI :</b>			
BEBAN UMUM dan ADMINISTRASI - EAST	247.754.197,62		
BEBAN UMUM dan ADMINISTRASI - WEST	-		
<b>JUMLAH BEBAN UMUM dan ADMINISTRASI</b>		<b>247.754.197,62 +</b>	
<b>JUMLAH BEBAN MARKETING &amp; UA</b>			<b>282.216.337,43 --</b>
<b>LABA USAHA</b>			<b>381.241.946,49</b>
<b>PENDAPATAN LAIN-LAIN :</b>			
Pendapatan Jasa Giro..	30.541.963,84		
Pendapatan Lain-lain..	1.854,57		
Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Selisih Kurs.	-		
Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Service Alat	7.291.666,65		
Pendapatan Lain-lain.Laba Penjualan Aktiva Tetap.	-		
Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Sewa Mobil.	-		
<b>JUMLAH PENDAPATAN LAIN-LAIN :</b>		<b>37.835.485,06</b>	
<b>BIAYA LAIN-LAIN :</b>			
Biaya Administrasi Bank..	1.450.066,00		
Biaya Pajak Jasa Giro / Bunga..	6.103.634,56		
Biaya Lain-lain..	1.570,00		
Biaya Lain-lain.Biaya Selisih Kurs.	3.410.171,78		
<b>JUMLAH BIAYA LAIN-LAIN :</b>		<b>10.965.442,34 --</b>	
<b>JUMLAH PENDAPATAN - BIAYA LAIN-LAIN</b>			<b>26.870.042,72 +</b>
<b>LABA BERSIH</b>			<b>408.111.989,21</b>

Sumber : Data PT. Inti Utama Sehat, Bulan Januari 2017

Menurut PSAK No.10 :

Tabel 4.15  
PT. Inti Utama Sehat

PT. Inti Utama Sehat Laporan Laba Rugi 01/01/2017 - 31/01/2017			
KETERANGAN	Rp	Rp	Rp
<b>PENJUALAN NETT :</b>			
PENJUALAN - Gross	2.243.653.200,00		
POTONGAN PENJUALAN	(72.799.810,00)		
RETUR PENJUALAN	(43.615.000,00)		
<b>JUMLAH PENJUALAN - NET</b>		<b>2.127.238.390,00</b>	
<b>BEBAN POKOK PENJUALAN</b>		<b>(1.453.164.642,08)</b>	
<b>LABA KOTOR</b>			<b>674.073.747,92</b>
<b>BEBAN MARKETING :</b>			
BEBAN MARKETING - EAST	26.283.562,75		
BEBAN MARKETING - WEST	2.478.050,00		
BEBAN MARKETING - GROUP	5.700.527,06		
<b>JUMLAH BEBAN MARKETING</b>		<b>34.462.139,81</b>	
<b>BEBAN UMUM &amp; ADMINISTRASI :</b>			
BEBAN UMUM dan ADMINISTRASI - EAST	247.754.197,62		
BEBAN UMUM dan ADMINISTRASI - WEST	-		
<b>JUMLAH BEBAN UMUM dan ADMINISTRASI</b>		<b>247.754.197,62</b>	+
<b>JUMLAH BEBAN MARKETING &amp; UA</b>			<b>282.216.337,43</b>
<b>LABA USAHA</b>			<b>391.857.410,49</b>
<b>PENDAPATAN LAIN-LAIN :</b>			
Pendapatan Jasa Giro..	30.541.963,84		
Pendapatan Lain-lain..	1.854,57		
Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Selisih Kurs.	-		
Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Service Alat	7.291.666,65		
Pendapatan Lain-lain.Laba Penjualan Aktiva Tetap.	-		
Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Sewa Mobil.	-		
<b>JUMLAH PENDAPATAN LAIN-LAIN :</b>		<b>37.835.485,06</b>	
<b>BIAYA LAIN-LAIN :</b>			
Biaya Administrasi Bank..	1.450.066,00		
Biaya Pajak Jasa Giro / Bunga..	6.103.634,56		
Biaya Lain-lain..	1.570,00		
Biaya Lain-lain.Biaya Selisih Kurs.	4.226.693,78		
Biaya Bahan Bantu	10.615.464,00		
<b>JUMLAH BIAYA LAIN-LAIN :</b>		<b>22.397.428,34</b>	--
<b>JUMLAH PENDAPATAN - BIAYA LAIN-LAIN</b>			<b>15.438.056,72</b>
<b>LABA BERSIH</b>			<b>407.295.467,21</b>

Sumber : Data Diolah Peneliti

Menurut Perusahaan :

Tabel 4.16  
PT. Inti Utama Sehat

PT. Inti Utama Sehat Laporan Laba Rugi 01/02/2017 - 28/02/2017			
KETERANGAN	Rp	Rp	Rp
<b>PENJUALAN NETT :</b>			
PENJUALAN - Gross	1.433.069.500,00		
POTONGAN PENJUALAN	(72.711.150,00)		
RETUR PENJUALAN	(16.815.000,00)		
<b>JUMLAH PENJUALAN - NET</b>		<b>1.343.543.350,00</b>	
<b>BEBAN POKOK PENJUALAN :</b>			
BEBAN POKOK PENJUALAN	928.175.739,45		
BIAYA BAHAN BANTU	1.636.364,00		
<b>JUMLAH BEBAN POKOK PENJUALAN</b>		<b>929.812.103,45</b>	--
<b>LABA KOTOR</b>			<b>413.731.246,55</b>
<b>BEBAN MARKETING :</b>			
BEBAN MARKETING - EAST	27.548.633,07		
BEBAN MARKETING - WEST	5.122.370,00		
BEBAN MARKETING - GROUP	48.287.081,73		
<b>JUMLAH BEBAN MARKETING</b>		<b>80.958.084,80</b>	
<b>BEBAN UMUM &amp; ADMINISTRASI :</b>			
BEBAN UMUM dan ADMINISTRASI - EAST	244.446.648,28		
BEBAN UMUM dan ADMINISTRASI - WEST	-		
<b>JUMLAH BEBAN UMUM dan ADMINISTRASI</b>		<b>244.446.648,28</b>	+
<b>JUMLAH BEBAN MARKETING &amp; UA</b>			<b>325.404.733,08</b>
<b>LABA USAHA</b>			<b>88.326.513,47</b>
<b>PENDAPATAN LAIN-LAIN :</b>			
Pendapatan Jasa Giro..	30.423.369,02		
Pendapatan Lain-lain..	1.135.292,69		
Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Selisih Kurs.	672.126,02		
Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Service Alat	8.166.666,65		
Pendapatan Lain-lain.Laba Penjualan Aktiva Tetap.	187.565.462,43		
Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Sewa Mobil.	-		
<b>JUMLAH PENDAPATAN LAIN-LAIN :</b>		<b>227.962.916,81</b>	
<b>BIAYA LAIN-LAIN :</b>			
Biaya Administrasi Bank..	2.092.233,00		
Biaya Pajak Jasa Giro / Bunga..	5.392.942,65		
Biaya Lain-lain..	292,11		
Biaya Lain-lain.Biaya Selisih Kurs.	11.375.329,11		
<b>JUMLAH BIAYA LAIN-LAIN :</b>		<b>18.860.796,87</b>	--
<b>JUMLAH PENDAPATAN - BIAYA LAIN-LAIN</b>			<b>209.102.119,94</b>
<b>LABA BERSIH</b>			<b>297.428.633,41</b>

Sumber : Data PT. Inti Utama Sehat, Bulan Februari 2017

Menurut PSAK No.10 :

Tabel 4.17  
PT. Inti Utama Sehat

PT. Inti Utama Sehat Laporan Laba Rugi 01/02/2017 - 28/02/2017			
KETERANGAN	Rp	Rp	Rp
<b>PENJUALAN NETT :</b>			
PENJUALAN - Gross	1.433.069.500,00		
POTONGAN PENJUALAN	(72.711.150,00)		
RETUR PENJUALAN	(16.815.000,00)		
<b>JUMLAH PENJUALAN - NET</b>		<b>1.343.543.350,00</b>	
<b>BEBAN POKOK PENJUALAN</b>		<b>(928.175.739,45)</b>	
<b>LABA KOTOR</b>			<b>415.367.610,55</b>
<b>BEBAN MARKETING :</b>			
BEBAN MARKETING - EAST	27.548.633,07		
BEBAN MARKETING - WEST	5.122.370,00		
BEBAN MARKETING - GROUP	48.287.081,73		
<b>JUMLAH BEBAN MARKETING</b>		<b>80.958.084,80</b>	
<b>BEBAN UMUM &amp; ADMINISTRASI :</b>			
BEBAN UMUM dan ADMINISTRASI - EAST	244.446.648,28		
BEBAN UMUM dan ADMINISTRASI - WEST	-		
<b>JUMLAH BEBAN UMUM dan ADMINISTRASI</b>		<b>244.446.648,28</b>	+
<b>JUMLAH BEBAN MARKETING &amp; UA</b>			<b>325.404.733,08</b> --
<b>LABA USAHA</b>			<b>89.962.877,47</b>
<b>PENDAPATAN LAIN-LAIN :</b>			
Pendapatan Jasa Giro..	30.423.369,02		
Pendapatan Lain-lain..	1.135.292,69		
Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Selisih Kurs.	672.126,02		
Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Service Alat	8.166.666,65		
Pendapatan Lain-lain.Laba Penjualan Aktiva Tetap.	187.565.462,43		
Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Sewa Mobil.	-		
<b>JUMLAH PENDAPATAN LAIN-LAIN :</b>		<b>227.962.916,81</b>	
<b>BIAYA LAIN-LAIN :</b>			
Biaya Administrasi Bank..	2.092.233,00		
Biaya Pajak Jasa Giro / Bunga..	5.392.942,65		
Biaya Lain-lain..	292,11		
Biaya Lain-lain.Biaya Selisih Kurs.	11.375.329,11		
Biaya Bahan Bantu	1.636.364,00		
<b>JUMLAH BIAYA LAIN-LAIN :</b>		<b>20.497.160,87</b>	--
<b>JUMLAH PENDAPATAN - BIAYA LAIN-LAIN</b>			<b>207.465.755,94</b> +
<b>LABA BERSIH</b>			<b>297.428.633,41</b>

Sumber : Data Diolah Peneliti

Penghitungan dan penilaian kembali atas uang muka pembelian barang dagang impor menurut PSAK No. 10, akan mempengaruhi perubahan pada laporan laba rugi. Perubahan tersebut ada pada akun pendapatan atau biaya selisih kurs. Dan untuk bulan Februari 2017, laporan laba rugi menurut PT. Inti Utama Sehat dengan menurut PSAK No.10 tidak mengalami perubahan, di karenakan PT. Inti Utama sehat telah menghitung dan menilai kembali selisih kurs pada saat terjadinya transaksi penerimaan barang dagang.

Perubahan pada laporan laba rugi, juga menyebabkan perubahan pada neraca. Berikut adalah perbandingan neraca menurut PT. Inti Utama Sehat dengan neraca menurut PSAK No.10 :

Menurut Perusahaan :

Tabel 4.18  
PT. Inti Utama Sehat

PT. Inti Utama Sehat NERACA PER. 31 DESEMBER 2016					
Keterangan	Rp	Rp	Keterangan	Rp	Rp
<b>AKTIVA LANCAR :</b>			<b>KEWAJIBAN LANCAR :</b>		
<b>KAS DAN SETARA KAS :</b>			HUTANG USAHA	102.051.046,84	
Kas.Kas Besar.Dalam Rupiah	62.387.887,00		HUTANG AFILIASI	2.395.300,00	
Kas.Kas Kecil	6.778.440,00		HUTANG LAIN	880.322.873,65	
Bank.Bea A/c 5200.321.300 A/n Lenny Or Rita.	272.039.557,11		UANG MUKA PELANGGAN	719.524.211,50	
Bank.Uob A/c 430.300.7002 A/n Jopy W & Lanny.			BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR	-	
Bank.Uob A/c 430.300.8181 PT.Inti Utama Sehat.	824.073.185,00		HUTANG PAJAK	45.059.953,00	
Bank.Mandiri A/c 140.00.8183889 9 Jopy Wikana.	45.727.867,80		HUTANG BANK	-	
Bank.Uob A/c 430.300.5050 Jopy W & Lanny J.	1.719.017.962,00		PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA	35.291.666,79	
Bank.Bukopin A/c 111.22.000.80 Jopy W & Lanny.	24.993.767,20		<b>JUMLAH KEWAJIBAN LANCAR</b>		<b>1.785.145.051,78</b>
Deposito..	3.000.000.000,00				
<b>JUMLAH KAS DAN SETARA KAS :</b>		<b>5.955.018.666,11</b>	<b>EKUITAS :</b>		
PIUTANG USAHA	2.153.809.100,00		MODAL SAHAM	1.800.000.000,00	
PIUTANG AFILIASI	939.474.236,68		LABA SAH TAHUN LALU	17.896.948.105,82	
PIUTANG LAIN	103.332.623,00		DEVIDEN	(5.000.000.000,00)	
PERSEDIAAN	8.102.968.316,60		LABA TAHUN BERJALAN	3.979.406.007,43	
<b>UANG MUKA PEMBELIAN :</b>			<b>JUMLAH EKUITAS</b>		<b>18.676.354.113,25</b>
Uang Muka Pembelian.Produk. Ocean Health	203.483.920,00				
Uang Muka Pembelian.Produk. Vivant	217.901.224,60				
Uang Muka Pembelian.Produk.Nelly	489.441,33				
Uang Muka Pembelian.Mesin.Jelios	4.615.945,58				
BIAYA DIBAYAR DIMUKA	69.797.919,57				
PAJAK DIBAYAR DIMUKA	53.685.798,00				
		<b>11.849.558.525,36</b>			
<b>JUMLAH AKTIVA LANCAR</b>		<b>17.804.577.191,47</b>			
<b>AKTIVA TETAP :</b>					
HARGA PEROLEHAN	5.338.814.462,47				
AKUMULASI PENYUSUTAN	(3.213.365.519,91)				
<b>NILAI BUKU AKTIVA TETAP</b>		<b>2.125.448.942,56</b>			
<b>AKTIVA LAIN-LAIN :</b>					
HARGA PEROLEHAN	1.363.482.228,42				
AKUMULASI AMORTISASI	(832.009.241,55)				
<b>NILAI BUKU AKTIVA LAIN-LAIN</b>		<b>531.472.986,87</b>			
<b>JUMLAH AKTIVA</b>		<b>20.461.499.120,90</b>	<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		<b>20.461.499.165,03</b>

Sumber : Data PT. Inti Utama Sehat, Bulan Desember 2016

Menurut PSAK No.10 :

Tabel 4.19  
PT. Inti Utama Sehat

PT. Inti Utama Sehat					
NERACA					
PER. 31 DESEMBER 2016					
Keterangan	Rp	Rp	Keterangan	Rp	Rp
<b>AKTIVA LANCAR :</b>			<b>KEWAJIBAN LANCAR :</b>		
<b>KAS DAN SETARA KAS :</b>			HUTANG USAHA	97.635.124,92	
Kas.Kas Besar Dalam Rupiah	62.387.887,00		HUTANG AFILIASI	(161.252.631,90)	
Kas.Kas Kecil	6.778.440,00		HUTANG LAIN	646.023.172,65	
Bank.Bca A/c 5200.321.300 A/n Lenny Or Ria.	272.039.557,11		UANG MUKA PELANGGAN	571.182.011,50	
Bank.Uob A/c. 430.300.7002 A/n Jopy W & Lanny.	-		BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR	-	
Bank.Uob A/c 430.300.8181 PT.Inti Utama Sehat.	824.073.185,00		HUTANG PAJAK	41.342.953,00	
Bank.Mandiri A/c 140.00.8183889.9 Jopy Wikana.	45.727.867,80		HUTANG BANK	-	
Bank.Uob A/c 430.300.5050 Jopy W & Lanny J.	1.719.017.962,00		PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA	35.291.666,79	
Bank.Bukopin A/c 111.22.000.80 Jopy W & Lanny.	24.993.767,20		<b>JUMLAH KEWAJIBAN LANCAR</b>		<b>1.230.222.296,96</b>
Deposito..	3.000.000.000,00				
<b>JUMLAH KAS DAN SETARA KAS :</b>		<b>5.955.018.666,11</b>	<b>EKUITAS :</b>		
PIUTANG USAHA	2.005.469.900,00		MODAL SAHAM	1.800.000.000,00	
PIUTANG AFILIASI	775.190.804,98		LABA s/d TAHUN LALU	38.615.181.656,61	
PIUTANG LAIN	103.468.123,00		DEVIDEN	(21.500.000.000,00)	
PERSEDIAAN	8.102.734.669,97		LABA TAHUN BERJALAN		
<b>UANG MUKA PEMBELIAN :</b>			<b>JUMLAH EKUITAS</b>		<b>18.915.181.656,61</b>
Uang Muka Pembelian.Produk Ocean Health	200.442.370,00				
Uang Muka Pembelian.Produk Vivant	217.901.224,60				
Uang Muka Pembelian.Produk Nelly	489.441,33				
Uang Muka Pembelian.Mesin.Jellios	4.615.945,58				
BIAYA DIBAYAR DIMUKA	69.465.098,57				
PAJAK DIBAYAR DIMUKA	53.685.780,00				
		<b>11.533.463.358,03</b>			
<b>JUMLAH AKTIVA LANCAR</b>		<b>17.488.482.024,14</b>			
<b>AKTIVA TETAP :</b>					
HARGA PEROLEHAN	5.338.814.462,47				
AKUMULASI PENYUSUTAN	(3.213.365.519,91)				
<b>NILAI BUKU AKTIVA TETAP</b>		<b>2.125.448.942,56</b>			
<b>AKTIVA LAIN-LAIN :</b>					
HARGA PEROLEHAN	1.363.482.228,42				
AKUMULASI AMORTISASI	(832.009.241,55)				
<b>NILAI BUKU AKTIVA LAIN-LAIN</b>		<b>531.472.986,87</b>			
<b>JUMLAH AKTIVA</b>		<b>20.145.403.953,57</b>	<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		<b>20.145.403.953,57</b>

Sumber : Data Diolah Peneliti

Perbedaan neraca menurut PT. Inti Utama Sehat dengan menurut PSAK No.10 adalah pada akun uang muka pembelian product Ocean Health dana akun laba tahun berjalan. Kedua akun tersebut mengalami penurunan nilai, dikarenakan ada penilaian kembali pada tanggal 31 Desember 2016 atas uang muka pembelian product impor. Kurs tengah BI pada tanggal 31 Desember 2016 ada pada posisi Rp. 9.299 per 1 Dollar Singapura, sedangkan pembayaran pada tanggal 13 Desember 2016 kurs transaksi Rp 9.440 per 1 Dollar Singapura.

Menurut Perusahaan :

Tabel 4.20  
PT. Inti Utama Sehat

PT. Inti Utama Sehat					
NERACA					
PER. 31 JANUARI 2017					
Keterangan	Rp	Rp	Keterangan	Rp	Rp
<b>AKTIVA LANCAR :</b>			<b>KEWAJIBAN LANCAR :</b>		
<b>KAS DAN SETARA KAS :</b>			HUTANG USAHA	405.084.803,84	
Kas.Kas Besar.Dalam Rupiah	62.921.137,00		HUTANG AFILIASI	13.115.500,00	
Kas.Kas Kecil	20.448.040,00		HUTANG LAIN	897.662.231,65	
Bank.Bca A/c 5200.321.300 A/n Lenny Or Rita.	351.197.658,72		UANG MUKA PELANGGAN	719.604.211,50	
Bank.Uob A/c. 430.300.7002 A/n Jopy W & Lanny.	-		BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR	-	
Bank.Uob A/c 430.300.8181 PT.Inti Utama Sehat.	1.160.954.765,00		HUTANG PAJAK	77.226.261,00	
Bank.Mandiri A/c 140.00.8183889.9 Jopy Wikana.	42.619.921,46		HUTANG BANK	-	
Bank.Uob A/c 430.300.5050 Jopy W & Lanny J.	1.865.058.896,00		PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA	35.000.000,14	
Bank.Bukopin A/c 111.22.000.80 Jopy W & Lanny.	39.440.898,21		<b>JUMLAH KEWAJIBAN LANCAR</b>		<b>2.147.693.008,13</b>
Deposito..	3.000.000.000,00		<b>EKUITAS :</b>		
<b>JUMLAH KAS DAN SETARA KAS :</b>		<b>6.542.641.316,39</b>	MODAL SAHAM	1.800.000.000,00	
PIUTANG USAHA	2.721.006.050,00		LABA s/d TAHUN LALU	16.876.354.113,25	
PIUTANG AFILIASI	969.800.286,88		DEVIDEN	-	
PIUTANG LAIN	94.450.936,40		LABA TAHUN BERJALAN	408.111.989,21	
PERSEDIAAN	7.012.831.409,11		<b>JUMLAH EKUITAS</b>		<b>19.084.466.102,46</b>
UANG MUKA PEMBELIAN :					
Uang Muka Pembelian.Produk.Ocean Health	201.813.368,75				
Uang Muka Pembelian.Produk.Vivant	217.901.224,60				
Uang Muka Pembelian.Produk.Infracyte	56.007.000,00				
Uang Muka Pembelian.Produk.Redo	484.460.550,00				
Uang Muka Pembelian.Produk.Cos Derm	169.647.870,00				
Uang Muka Pembelian.Produk.Nelly	489.441,33				
Uang Muka Pembelian.Produk.Pro Thera	15.242.318,64				
Uang Muka Pembelian.Mesin.Jellios	4.615.945,58				
BIAYA DIBAYAR DIMUKA	63.532.235,93				
PAJAK DIBAYAR DIMUKA	56.790.308,00				
		<b>12.068.588.945,22</b>			
<b>JUMLAH AKTIVA LANCAR</b>		<b>18.611.230.261,61</b>			
<b>AKTIVA TETAP :</b>					
HARGA PEROLEHAN	5.338.814.462,47				
AKUMULASI PENYUSUTAN	(3.243.732.351,38)				
<b>NILAI BUKU AKTIVA TETAP</b>		<b>2.095.082.111,09</b>			
<b>AKTIVA LAIN-LAIN :</b>					
HARGA PEROLEHAN	1.363.482.228,42				
AKUMULASI AMORTISASI	(837.635.490,46)				
<b>NILAI BUKU AKTIVA LAIN-LAIN</b>		<b>525.846.737,96</b>			
<b>JUMLAH AKTIVA</b>		<b>21.232.159.110,66</b>	<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		<b>21.232.159.110,59</b>

Sumber : Data PT. Inti Utama Sehat, Bulan Januari 2017

Pada bulan Januari 2017, PT. Inti Utama Sehat tidak melakukan penilaian kembali atas nilai kurs pada uang muka pembelian barang dagang import.

Menurut PSAK No.10 :

Tabel 4.21  
PT. Inti Utama Sehat

PT. Inti Utama Sehat					
NERACA					
PER. 31 JANUARI 2017					
Keterangan	Rp	Rp	Keterangan	Rp	Rp
<b>AKTIVA LANCAR :</b>			<b>KEWAJIBAN LANCAR :</b>		
<b>KAS DAN SETARA KAS :</b>			<b>HUTANG USAHA</b>		
Kas.Kas Besar.Dalam Rupiah	62.921.137,00			405.084.803,84	
Kas.Kas Kecil	20.448.040,00		<b>HUTANG AFILIASI</b>	13.115.500,00	
Bank.Bca A/c 5200.321.300 A/n Lenny Or Rita.	351.197.658,72		<b>HUTANG LAIN</b>	897.662.231,65	
Bank.Uob A/c. 430.300.7002 A/n Jopy W & Lanny.	-		<b>UANG MUKA PELANGGAN</b>	719.604.211,50	
Bank.Uob A/c 430.300.8181 PT.Inti Utama Sehat.	1.160.954.765,00		<b>BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR</b>	-	
Bank.Mandiri A/c 140.00.8183889.9 Jopy Wikana.	42.619.921,46		<b>HUTANG PAJAK</b>	77.226.261,00	
Bank.Uob A/c 430.300.5050 Jopy W & Lanny J.	1.865.058.896,00		<b>HUTANG BANK</b>	-	
Bank.Bukopin A/c 111.22.000.80 Jopy W & Lanny.	39.440.898,21		<b>PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA</b>	35.000.000,14	
Deposito..	3.000.000.000,00		<b>JUMLAH KEWAJIBAN LANCAR</b>		<b>2.147.693.008,13</b>
		<b>6.542.641.316,39</b>	<b>EKUITAS :</b>		
<b>JUMLAH KAS DAN SETARA KAS :</b>			<b>MODAL SAHAM</b>		
PIUTANG USAHA	2.721.006.050,00			1.800.000.000,00	
PIUTANG AFILIASI	969.800.286,88		<b>LABA s/d TAHUN LALU</b>	17.280.608.030,46	
PIUTANG LAIN	94.450.936,40		<b>DEVIDEN</b>	-	
PERSEDIAAN	7.012.831.409,11		<b>JUMLAH EKUITAS</b>		<b>19.080.608.030,46</b>
<b>UANG MUKA PEMBELIAN :</b>					
Uang Muka Pembelian.Produk.Ocean Health	197.955.296,75				
Uang Muka Pembelian.Produk.Vivant	217.901.224,60				
Uang Muka Pembelian.Produk.Infracyte	56.007.000,00				
Uang Muka Pembelian.Produk.Redo	484.460.550,00				
Uang Muka Pembelian.Produk.Cos Derm	169.647.870,00				
Uang Muka Pembelian.Produk.Nelly	489.441,33				
Uang Muka Pembelian.Produk.Pro Thera	15.242.318,64				
Uang Muka Pembelian.Mesin.Iellios	4.615.945,58				
<b>BIAYA DIBAYAR DIMUKA</b>	<b>63.532.235,93</b>				
<b>PAJAK DIBAYAR DIMUKA</b>	<b>56.790.308,00</b>				
		<b>12.064.730.873,22</b>			
<b>JUMLAH AKTIVA LANCAR</b>					
		<b>18.607.372.189,61</b>			
<b>AKTIVA TETAP :</b>					
<b>HARGA PEROLEHAN</b>	<b>5.338.814.462,47</b>				
<b>AKUMULASI PENYUSUTAN</b>	<b>(3.243.732.351,38)</b>				
<b>NILAI BUKU AKTIVA TETAP</b>		<b>2.095.082.111,09</b>			
<b>AKTIVA LAIN-LAIN :</b>					
<b>HARGA PEROLEHAN</b>	<b>1.363.482.228,42</b>				
<b>AKUMULASI AMORTISASI</b>	<b>(837.635.490,46)</b>				
<b>NILAI BUKU AKTIVA LAIN-LAIN</b>		<b>525.846.737,96</b>			
<b>JUMLAH AKTIVA</b>			<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		
		<b>21.228.301.038,66</b>			<b>21.228.301.038,59</b>

Sumber : Data Diolah Peneliti

Setelah dilakukan penyesuaian menurut PSAK No.10, maka terlihat perubahan pada akun uang muka pembelian produk Ocean Health yaitu terjadi penurunan nilai. Dikarenakan nilai kurs tengah BI pada 31 Januari 2017 lebih tinggi dari kurs saat transaksi pembayaran pada 16 Desember 2016.



Menurut Perusahaan :

Tabel 4.22  
PT. Inti Utama Sehat

PT. Inti Utama Sehat					
NERACA					
PER. 28 FEBRUARI 2017					
Keterangan	Rp	Rp	Keterangan	Rp	Rp
<b>AKTIVA LANCAR :</b>			<b>KEWAJIBAN LANCAR :</b>		
<b>KAS DAN SETARA KAS :</b>			HUTANG USAHA	198.505.497,84	
Kas.Kas Besar.Dalam Rupiah	78.865.587,00		HUTANG AFILIASI	15.233.800,00	
Kas.Kas Kecil	12.590.640,00		HUTANG LAIN	913.299.204,65	
Bank.Bea A/c 5200.321.300 A/n Lenny Or Rita.	443.123.925,97		UANG MUKA PELANGGAN	1.219.617.711,50	
Bank.Uob A/c. 430.300.7002 A/n Jopy W & Lanny.	-		BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR	-	
Bank.Uob A/c 430.300.8181 PT.Inti Utama Sehat.	1.073.255.020,00		HUTANG PAJAK	48.870.532,00	
Bank.Mandiri A/c 140.00.8183889.9 Jopy Wikana.	39.490.971,80		HUTANG BANK	-	
Bank.Uob A/c 430.300.5050 Jopy W & Lanny J.	1.589.618.489,00		PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA	37.333.333,49	
Bank.Bukopin A/c 111.22.000.80 Jopy W & Lanny.	53.893.206,99		<b>JUMLAH KEWAJIBAN LANCAR</b>		<b>2.432.860.079,48</b>
Deposito..	4.000.000.000,00		<b>EKUITAS :</b>		
<b>JUMLAH KAS DAN SETARA KAS :</b>		<b>7.290.837.840,76</b>	MODAL SAHAM	1.800.000.000,00	
PIUTANG USAHA	1.805.402.950,00		LABA s/d TAHUN LALU	16.876.354.113,25	
PIUTANG AFILIASI	1.277.767.763,88		DEVIDEN	-	
PIUTANG LAIN	91.545.107,20		LABA TAHUN BERJALAN	705.540.622,62	
PERSEDIAAN	7.197.009.698,59		<b>JUMLAH EKUITAS</b>		<b>19.381.894.735,87</b>
UANG MUKA PEMBELIAN					
Uang Muka Pembelian.Produk.Ocean Health	959.240.315,65				
Uang Muka Pembelian.Produk.Vivant	217.901.224,60				
Uang Muka Pembelian.Produk.Redo	486.887.553,00				
Uang Muka Pembelian.Produk.Nelly	489.441,33				
Uang Muka Pembelian.Mesin.Jellios	25.868.907,56				
BIAYA DIBAYAR DIMUKA	56.487.385,63				
PAJAK DIBAYAR DIMUKA	60.502.891,00				
		<b>12.179.103.238,44</b>			
<b>JUMLAH AKTIVA LANCAR</b>		<b>19.469.941.079,20</b>			
<b>AKTIVA TETAP :</b>					
HARGA PEROLEHAN	4.864.357.858,52				
AKUMULASI PENYUSUTAN	(3.040.342.778,24)				
<b>NILAI BUKU AKTIVA TETAP</b>		<b>1.824.015.080,28</b>			
<b>AKTIVA LAIN-LAIN :</b>					
HARGA PEROLEHAN	1.363.482.228,42				
AKUMULASI AMORTISASI	(842.683.572,48)				
<b>NILAI BUKU AKTIVA LAIN-LAIN</b>		<b>520.798.655,94</b>			
<b>JUMLAH AKTIVA</b>		<b>21.814.754.815,42</b>	<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		<b>21.814.754.815,35</b>

Sumber : Data PT. Inti Utama Sehat, Bulan Februari 2017

Pada saat penerimaan barang datang impor, PT. Inti Utama Sehat telah melakukan penghitungan penilaian kurs pada akun persediaan barang dagang. Kurs yang dipakai untuk menilai persediaan adalah kurs tengah BI pada tanggal 06 Februari 2017.

Menurut PSAK No.10 :

Tabel 4.23  
PT. Inti Utama Sehat

PT. Inti Utama Sehat					
NERACA					
PER. 28 FEBRUARI 2017					
Keterangan	Rp	Rp	Keterangan	Rp	Rp
<b>AKTIVA LANCAR :</b>			<b>KEWAJIBAN LANCAR :</b>		
<b>KAS DAN SETARA KAS :</b>			HUTANG USAHA	198.505.497,84	
Kas.Kas Besar.Dalam Rupiah	78.865.587,00		HUTANG AFILIASI	15.233.800,00	
Kas.Kas Kecil	12.590.640,00		HUTANG LAIN	913.299.204,65	
Bank.Bca A/c 5200.321.300 A/n Lenny Or Rita.	443.123.925,97		UANG MUKA PELANGGAN	1.219.617.711,50	
Bank.Uob A/c. 430.300.7002 A/n Jopy W & Lanny.	-		BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR	-	
Bank.Uob A/c 430.300.8181 PT.Inti Utama Sehat.	1.073.255.020,00		HUTANG PAJAK	48.870.532,00	
Bank.Mandiri A/c 140.00.8183889.9 Jopy Wikana.	39.490.971,80		HUTANG BANK	-	
Bank.Uob A/c 430.300.5050 Jopy W & Lanny J.	1.589.618.489,00		PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA	37.333.333,49	
Bank.Bukopin A/c 111.22.000.80 Jopy W & Lanny.	53.893.206,99		<b>JUMLAH KEWAJIBAN LANCAR</b>		<b>2.432.860.079,48</b>
Deposito..	4.000.000.000,00				
<b>JUMLAH KAS DAN SETARA KAS :</b>		<b>7.290.837.840,76</b>	<b>EKUITAS :</b>		
PIUTANG USAHA	1.805.402.950,00		MODAL SAHAM	1.800.000.000,00	
PIUTANG AFILIASI	1.277.767.763,88		LABA s/d TAHUN LALU	17.581.894.735,87	
PIUTANG LAIN	91.545.107,20		DEVIDEN	-	
PERSEDIAAN	7.197.009.698,59		<b>JUMLAH EKUITAS</b>		<b>19.381.894.735,87</b>
UANG MUKA PEMBELIAN					
Uang Muka Pembelian.Produk.Ocean Health	959.240.315,65				
Uang Muka Pembelian.Produk.Vivant	217.901.224,60				
Uang Muka Pembelian.Produk.Redo	486.887.553,00				
Uang Muka Pembelian.Produk.Nelly	489.441,33				
Uang Muka Pembelian.Mesin.Jellios	25.868.907,56				
BIAYA DIBAYAR DIMUKA	56.487.385,63				
PAJAK DIBAYAR DIMUKA	60.502.891,00				
		<b>12.179.103.238,44</b>			
<b>JUMLAH AKTIVA LANCAR</b>		<b>19.469.941.079,20</b>			
<b>AKTIVA TETAP :</b>					
HARGA PEROLEHAN	4.864.357.858,52				
AKUMULASI PENYUSUTAN	(3.040.342.778,24)				
<b>NILAI BUKU AKTIVA TETAP</b>		<b>1.824.015.080,28</b>			
<b>AKTIVA LAIN-LAIN :</b>					
HARGA PEROLEHAN	1.363.482.228,42				
AKUMULASI AMORTISASI	(842.683.572,48)				
<b>NILAI BUKU AKTIVA LAIN-LAIN</b>		<b>520.798.655,94</b>			
<b>JUMLAH AKTIVA</b>		<b>21.814.754.815,42</b>	<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		<b>21.814.754.815,35</b>

Sumber : Data Diolah Peneliti

Neraca bulan Februari 2017, menurut PT. Inti Utama Sehat dengan PSAK No.10 tidak ada perbedaan. Hal itu disebabkan karena telah dilakukan penghitungan atas selisih kurs pada saat penerimaan barang dagang import.

Berikut adalah catatan atas laporan keuangan menurut PSAK No.10, yang seharusnya diterapkan PT. Inti Utama Sehat bulan Desember 2016 dan Februari 2017, atas pembelian barang dagang secara impor :

**PT. INTI UTAMA SEHAT**  
**Catatan Atas Laporan Keuangan**  
 untuk tahun yang berakhir pada tanggal : 28 Feb 2017 dan 31 Jan 2017

**1. Kas dan Setara Kas**

Akun ini merupakan saldo dana milik perusahaan dalam bentuk tunai dan simpanan di bank yang terinci sebagai berikut :

Keterangan	Pebruari 2017	Januari 2017	Desember 2016
1101.01.01 Kas.Kas Besar.Dalam Rupiah	Rp. 78.865.587,00	Rp. 62.921.137,00	Rp. 62.387.887,00
1101.01.02 Kas.Kas Besar.Dalam Valas	Rp. -	Rp. -	Rp. -
1101.02.00 Kas.Kas Kecil	Rp. 12.590.640,00	Rp. 20.448.040,00	Rp. 6.778.440,00
1102.23. Bank.Bca A/c 5200.321.300 A/n Lenny Or Rita.	Rp. 443.123.925,97	Rp. 351.197.658,72	Rp. 272.039.557,11
1102.25. Bank.Uob A/c 430.300.7002 A/n Jopy W & Lanny.	Rp. -	Rp. -	Rp. -
1102.26. Bank.Uob A/c 430.300.8181 PT.Inti Utama Sehat.	Rp. 1.073.255.020,00	Rp. 1.160.954.765,00	Rp. 824.073.185,00
1102.27. Bank.Mandiri A/c 140.00.8183889.9 Jopy Wikana.	Rp. 39.490.971,80	Rp. 42.619.921,46	Rp. 45.727.867,80
1102.28. Bank.Uob A/c 430.300.5050 Jopy W & Lanny J.	Rp. 1.589.618.489,00	Rp. 1.865.058.896,00	Rp. 1.719.017.962,00
1102.29. Bank.Bukopin A/c 111.22.000.80 Jopy W & Lanny.	Rp. 53.893.206,99	Rp. 39.440.898,21	Rp. 24.993.767,20
1399. . Deposito..	Rp. 4.000.000.000,00	Rp. 3.000.000.000,00	Rp. 3.000.000.000,00
<b>Jumlah</b>	<b>Rp. 7.290.837.840,76</b>	<b>Rp. 6.542.641.316,39</b>	<b>Rp. 5.955.018.666,11</b>

Deposito berjangka dan investasi pendek lainnya dg jangka waktu 3 (tiga) bulan atau kurang sejak tanggal penempatan atau pembelian diklasifikasikan sebagai "setara kas". Transaksi dalam mata uang asing dicatat berdasarkan kurs yg berlaku pada saat transaksi dilakukan. Pada saat tanggal neraca, aktiva dan kewajiban moneter dalam mata uang asing disesuaikan untuk mencerminkan nilai kurs rata-rata yg dipublikasikan oleh Bank Indonesia pada hari terakhir transaksi perbankan pada tahun tersebut dan laba atau rugi selisih kurs yg terjadi dikreditkan atau dibebankan pada operasi tahun berjalan.

**2. Piutang Usaha**

Akun ini merupakan saldo piutang milik perusahaan dari transaksi penjualan usaha kepada para pembeli, yang terinci sebagai berikut :

Keterangan	Pebruari 2017	Januari 2017	Desember 2016
1103.00.00 Piutang Usaha..	Rp. 1.991.184.207,00	Rp. 2.906.787.307,00	Rp. 2.191.251.157,00
	Feb-17	Jan-17	
- Piutang Usaha - Group	Rp. 1.613.458.600,00	Rp. 2.572.902.600,00	
- Piutang Usaha - Non Group	Rp. 377.725.607,00	Rp. 333.884.707,00	
1103.01.00 Piutang Usaha.Cad. Kerugian Piutang.	Rp. (185.781.257,00)	Rp. (185.781.257,00)	Rp. (185.781.257,00)
<b>Jumlah</b>	<b>1.991.184.207,00</b>	<b>2.906.787.307,00</b>	<b>1.805.402.950,00</b>

Perusahaan belum melakukan pembentukan penyisihan piutang ragu-ragu, karena manajemen percaya bahwa semua piutang usaha perusahaan ini dapat tertagih. Untuk melihat detailnya per nama Customer bisa dilihat pada *Aging Schedule Report* (terlampir)

**3. Piutang Afiliasi**

Akun ini merupakan saldo piutang usaha milik perusahaan kepada pihak lain yang mempunyai hubungan istimewa dengan perusahaan, yang terinci sebagai berikut :

Keterangan	Pebruari 2017	Januari 2017	Desember 2016
1104.01. Piutang Afiliasi.Piutang Afiliasi.	Rp. 12.339.865,00	Rp. 16.462.915,00	Rp. 19.925.665,00
1104.02. Piutang Afiliasi.Piutang Afiliasi Non Usaha.	Rp. 650.256.301,88	Rp. 663.582.474,88	Rp. 465.510.242,98
1104.03. Piutang Afiliasi.Puraforma	Rp. 615.171.597,00	Rp. 289.754.897,00	Rp. 289.754.897,00
<b>Jumlah</b>	<b>Rp. 1.277.767.763,88</b>	<b>Rp. 969.800.286,88</b>	<b>Rp. 775.190.804,98</b>

Perusahaan belum melakukan pembentukan penyisihan piutang ragu-ragu, karena manajemen percaya bahwa semua piutang usaha perusahaan ini dapat tertagih. Terlebih beberapa Perusahaan Afiliasi ini pemegang sahamnya sama dengan pemegang saham di PT.IUS

Untuk melihat detailnya per nama Perusahaan Afiliasi ini bisa dilihat pada *Aging Schedule Report* (terlampir)

**4. Piutang Lain-lain**

Akun ini merupakan saldo piutang lain-lain milik perusahaan dari transaksi diluar usaha, yang terinci sebagai berikut :

Keterangan	Pebruari 2017	Januari 2017	Desember 2016
1106.01.00 Piutang Lain-lain.Piutang Karyawan.	Rp. 2.772.380,20	Rp. 2.950.936,40	Rp. 1.405.350,00
1106.03. Piutang Lain-lain.Piutang Lain - Lain.	Rp. 88.772.727,00	Rp. 91.500.000,00	Rp. 101.927.273,00
<b>Jumlah</b>	<b>Rp. 91.545.107,20</b>	<b>Rp. 94.450.936,40</b>	<b>Rp. 103.332.623,00</b>

Saldo Piutang Perorangan dapat dilihat pada kertas kerja mutasi piutang tersebut, beserta nama kerjanya.

**5. Persediaan**

Akun ini merupakan saldo persediaan milik perusahaan, yang terinci sebagai berikut :

Keterangan	Pebruari 2017	Januari 2017	Desember 2016
1105.01.00 Persediaan.Persediaan Produk Retail.	Rp. 4.631.395.952,82	Rp. 4.411.194.382,41	Rp. 5.564.070.475,14
1105.02.00 Persediaan.Persediaan Produk Cabin.	Rp. 2.511.363.868,15	Rp. 2.551.519.758,71	Rp. 1.563.560.620,73
1105.03.00 Persediaan.Persediaan Bahan Bantu.	Rp. 44.035.398,83	Rp. 42.713.226,21	Rp. 971.589.473,47
1105.04.00 Persediaan.Persediaan Barang Promosi.	Rp. 10.212.478,79	Rp. 7.404.041,78	Rp. 3.747.747,26
<b>Jumlah</b>	<b>Rp. 7.197.009.698,59</b>	<b>Rp. 7.012.831.409,11</b>	<b>Rp. 8.102.968.316,60</b>

Persediaan di perusahaan dinyatakan dengan menggunakan metode rata-rata tertimbang ( weighted average method ) dan tidak melakukan penyisihan penurunan nilai persediaan.

#### 6. Uang Muka Pembelian

Akun ini merupakan saldo uang muka pembelian yg telah dibayar oleh perusahaan ke supplier, terinci sebagai berikut :

Keterangan	Pebruari 2017	Januari 2017	Desember 2016
1107.01.01 Uang Muka Pembelian.Produk.Ocean Health	Rp. 959.240.315,65	Rp. 200.996.846,75	Rp. 200.442.370,00
1107.01.06 Uang Muka Pembelian.Produk.Vivant	Rp. 217.901.224,60	Rp. 217.901.224,60	Rp. 217.901.224,60
1107.01.14 Uang Muka Pembelian.Produk.Infracyte	Rp. -	Rp. 56.007.000,00	Rp. -
1107.01.19 Uang Muka Pembelian.Produk.Redo	Rp. 486.887.553,00	Rp. 484.460.550,00	Rp. -
1107.01.21 Uang Muka Pembelian.Produk.Cos Derm	Rp. -	Rp. 169.647.870,00	Rp. -
1107.01.25 Uang Muka Pembelian.Produk.Nelly	Rp. 489.441,33	Rp. 489.441,33	Rp. 489.441,33
1107.01.32 Uang Muka Pembelian.Produk.Pro Thera	Rp. -	Rp. 15.242.318,64	Rp. -
1107.01.35 Uang Muka Pembelian.Mesin.Iellios	Rp. 25.868.907,56	Rp. 4.615.945,58	Rp. 4.615.945,58
<b>Jumlah</b>	<b>Rp. 1.690.387.442,14</b>	<b>Rp. 1.149.361.196,90</b>	<b>Rp. 423.448.981,51</b>

Saldo ini sebagian besar merupakan uang muka untuk pembelian barang - barang impor.

#### 7. Biaya Dibayar Dimuka

Akun ini merupakan saldo biaya yang telah dibayar oleh klinik tetapi belum habis masa manfaatnya, yang terinci sebagai berikut :

Keterangan	Pebruari 2017	Januari 2017	Desember 2016
1108.01. Biaya Dibayar Dimuka.Asuransi Dibayar Dimuka.	Rp. -	Rp. -	Rp. -
1108.01.04 Biaya Dibayar Dimuka.Asuransi Dibayar Dimuka.Asuransi Gedung All Risk	Rp. 2.594.796,71	Rp. 3.243.495,87	Rp. 3.892.195,03
1108.01.05 Biaya Dibayar Dimuka.Asuransi Dibayar Dimuka.Asuransi Kendaraan - Sbv	Rp. 15.643.125,01	Rp. 17.198.764,67	Rp. 18.754.404,33
1108.01.06 Biaya Dibayar Dimuka.Asuransi Dibayar Dimuka.Asuransi Kendaraan - Jkt	Rp. -	Rp. -	Rp. -
1108.01.07 Biaya Dibayar Dimuka.Asuransi Dibayar Dimuka.Asuransi Inventaris	Rp. -	Rp. -	Rp. -
1108.02.01 Biaya Dibayar Dimuka.Sewa Ktr	Rp. 15.499.999,97	Rp. 19.666.666,64	Rp. 23.833.333,31
1108.02.02 Biaya Dibayar Dimuka.Sewa Mobil.	Rp. -	Rp. -	Rp. -
1199.99. Biaya Dibayar Dimuka Lain.Lain.	Rp. 22.749.463,94	Rp. 23.423.308,75	Rp. 23.317.986,90
<b>Jumlah</b>	<b>Rp. 56.487.385,63</b>	<b>Rp. 63.532.235,93</b>	<b>Rp. 69.797.919,57</b>

Biaya dibayar dimuka dibebankan pada operasi sesuai masa manfaat biaya yang bersangkutan dengan menggunakan metode garis lurus (straight line method)

#### 8. Pajak Dibayar Dimuka

Akun ini merupakan saldo pajak yang telah dibayar oleh perusahaan, yang terinci sebagai berikut :

Keterangan	Pebruari 2017	Januari 2017	Desember 2016
1109.02.00 Pajak Dibayar Dimuka.Pph.22.	Rp. 2.024,00	Rp. 1.451,00	Rp. 1.451,00
1109.03.00 Pajak Dibayar Dimuka.Pph.23.	Rp. 272.726,00	Rp. 218.181,00	Rp. 163.636,00
1109.04.00 Pajak Dibayar Dimuka.Pph.25.	Rp. 63.265.641,00	Rp. 58.393.176,00	Rp. 53.520.711,00
1109.05.00 Pajak Dibayar Dimuka.Ppn Masukan.	Rp. (3.037.500,00)	Rp. (1.822.500,00)	Rp. -
<b>Jumlah</b>	<b>Rp. 60.502.891,00</b>	<b>Rp. 56.790.308,00</b>	<b>Rp. 53.685.798,00</b>

Saldo ini adalah Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang muncul sebagai akibat transaksi pembelian ke supplier yang menyerahkan barang atau jasa yang kena pajak dari pengusaha yang telah ditetapkan sebagai Pengusaha Kena Pajak, nantinya pajak ini dapat dikreditkan sebagai Pajak Masukan yg akan dibandingkan dengan pajak PPN yang terhutang oleh penyerahan BKP oleh PT. IUS atau dikenal dengan Pajak Keluaran.

#### 9. Harga Perolehan Aktiva Tetap

Akun ini merupakan saldo aktiva tidak lancar dalam bentuk aktiva tetap berwujud yang dimiliki oleh perusahaan, yang terinci sebagai berikut :

Keterangan	Pebruari 2017	Januari 2017	Desember 2016
1201.00.00 Tanah.Harga Perolehan.	Rp. 1.004.133.081,00	Rp. 1.004.133.081,00	Rp. 1.004.133.081,00
1202.01.00 Bangunan I.Harga Perolehan.	Rp. 502.839.131,50	Rp. 502.839.131,50	Rp. 502.839.131,50
1203.01.00 Mesin Dan Peralatan.Harga Perolehan.	Rp. 940.570.414,52	Rp. 1.263.047.018,47	Rp. 1.263.047.018,47
1205.01.00 Instalasi.Harga Perolehan.	Rp. 62.994.250,00	Rp. 62.994.250,00	Rp. 62.994.250,00
1206.01.00 Inventaris Kantor.Harga Perolehan.	Rp. 597.456.611,00	Rp. 597.456.611,00	Rp. 597.456.611,00
1207.01.00 Kendaraan.Harga Perolehan.	Rp. 963.802.789,00	Rp. 1.115.782.789,00	Rp. 1.115.782.789,00
1209.01. Instalasi - Jkt.Harga Perolehan.	Rp. 27.904.000,00	Rp. 27.904.000,00	Rp. 27.904.000,00
1210.01. Inventaris - Jkt.Harga Perolehan.	Rp. 54.721.200,00	Rp. 54.721.200,00	Rp. 54.721.200,00
1211.01. Bpo / Renovasi - Jkt.Harga Perolehan.	Rp. 133.983.705,00	Rp. 133.983.705,00	Rp. 133.983.705,00
1212.01. Bangunan Ke li.Harga Perolehan.	Rp. 575.952.676,50	Rp. 575.952.676,50	Rp. 575.952.676,50
<b>Jumlah</b>	<b>Rp. 4.864.357.858,52</b>	<b>Rp. 5.338.814.462,47</b>	<b>Rp. 5.338.814.462,47</b>

Aktiva tetap dinyatakan sebesar biaya perolehan. Biaya perbaikan dan pemugaran rutin dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya pemugaran dan penambahan dalam jumlah signifikan dan yg diperkirakan akan meningkatkan manfaat aktiva tetap dikapitalisasi ke akun aktiva tetap yang bersangkutan. Aktiva tetap yang sudah tidak dipergunakan lagi atau yang dijual, nilai tercatat dan akumulasi penyusutannya dikeluarkan dari kelompok aktiva tetap yang bersangkutan dan laba atau rugi yang terjadi

**10. Akumulasi Penyusutan Aktiva Tetap**

Akun ini merupakan saldo akumulasi penyusutan dari aktiva tetap milik perusahaan, yang terinci sebagai berikut :

Keterangan	Pebruari 2017	Januari 2017	Desember 2016
1202.02.00 Bangunan I.Akumulasi Penyusutan.	Rp. 431.505.632,58	Rp. 431.174.915,86	Rp. 430.844.199,14
1203.02.00 Mesin Dan Perakatan.Akumulasi Penyusutan.	Rp. 779.435.387,93	Rp. 849.684.428,27	Rp. 838.173.139,64
1205.02.00 Instalasi.Akumulasi Penyusutan.	Rp. 62.994.250,00	Rp. 62.994.250,00	Rp. 62.994.250,00
1206.02.00 Inventaris Kantor.Akumulasi Penyusutan	Rp. 577.647.627,78	Rp. 576.308.060,19	Rp. 574.952.372,96
1207.02.00 Kendaraan.Akumulasi Penyusutan.	Rp. 596.868.449,95	Rp. 733.765.211,31	Rp. 718.681.972,67
1209.02. Instalasi - Jkt.Akumulasi Penyusutan.	Rp. 27.904.000,00	Rp. 27.904.000,00	Rp. 27.904.000,00
1210.02. Inventaris - Jkt.Akumulasi Penyusutan.	Rp. 52.842.046,56	Rp. 52.167.031,98	Rp. 51.492.017,40
1211.02. Bpo / Renovasi - Jkt.Akumulasi Bpo - Jkt.	Rp. 133.983.705,00	Rp. 133.983.705,00	Rp. 133.983.705,00
1212.02. Bangunan Ke li.Akum. Peny. Bangunan Ke li.	Rp. 377.161.678,44	Rp. 375.750.748,77	Rp. 374.339.819,10
<b>Jumlah</b>	<b>Rp. 3.040.342.778,24</b>	<b>Rp. 3.243.732.351,38</b>	<b>Rp. 3.213.365.475,91</b>

Penyusutan secara umum dihitung dengan menggunakan metode garis lurus ( straight line method ). Perincian dan cara perhitungan diselenggarakan melalui kertas kerja tersendiri. (terlampir)

**11. Aktiva Lain - Lain**

Akun ini merupakan saldo aktiva tidak lancar dalam bentuk aktiva lain-lain milik perusahaan, yang terinci sebagai berikut :

Keterangan	Pebruari 2017	Januari 2017	Desember 2016
1303.01. Jaminan.Biaya Jaminan Listrik.	Rp. 10.000.000,00	Rp. 10.000.000,00	Rp. 10.000.000,00
1303.02. Jaminan.Akumulasi Biaya Jaminan Listrik.	Rp. (10.000.000,00)	Rp. (10.000.000,00)	Rp. (10.000.000,00)
1304.01. Perjinan Daftar Merk.Biaya Perjinan Daftar Merk.	Rp. 877.547.445,78	Rp. 877.547.445,78	Rp. 877.547.445,78
1304.02. Perjinan Daftar Merk.Akumulasi Biaya Perjinan Daftar Merk.	Rp. (832.683.572,48)	Rp. (827.635.490,46)	Rp. (822.009.241,55)
1305. . Uang Muka Registrasi.	Rp. 475.934.782,64	Rp. 475.934.782,64	Rp. 475.934.782,64
<b>Jumlah</b>	<b>Rp. 520.798.655,94</b>	<b>Rp. 525.846.737,96</b>	<b>Rp. 531.472.986,87</b>

Aktiva lain-lain ini dinyatakan sebesar nilai bukunya.

**12. Hutang Usaha**

Akun ini merupakan saldo hutang milik perusahaan dari transaksi pembelian usaha kepada supplier yang terinci sebagai berikut :

Keterangan	Pebruari 2017	Januari 2017	Desember 2016
2102.01. Hutang Usaha.Hutang Usaha Lokal.	Rp. 171.602.643,00	Rp. 380.934.869,00	Rp. 77.901.112,00
2102.02. Hutang Usaha.Hutang Usaha Import.	Rp. 24.149.934,84	Rp. 24.149.934,84	Rp. 24.149.934,84
2102.03.01 Hutang Usaha.Hutang Ekspedisi.Roykendo	Rp. 3.625.000,00	Rp. -	Rp. -
2102.03.03 Hutang Usaha.Hutang Ekspedisi.Ekspedisi Lain	Rp. (872.080,00)	Rp. -	Rp. -
<b>Jumlah</b>	<b>Rp. 198.505.497,84</b>	<b>Rp. 405.084.803,84</b>	<b>Rp. 102.051.046,84</b>

Saldo detail ada di laporan buku hutang. (terlampir)

**13. Hutang Afiliasi**

Akun ini merupakan saldo hutang milik perusahaan dari transaksi pembelian usaha kepada perusahaan yg mempunyai hubungan istimewa yang terinci sebagai berikut :

Keterangan	Pebruari 2017	Januari 2017	Desember 2016
2103.00.00 Hutang Afiliasi	Rp. -	Rp. -	Rp. -
2103.01. Hutang Afiliasi.Usaha.	Rp. 15.233.800,00	Rp. 13.115.500,00	Rp. 2.895.300,00
2103.02. Hutang Afiliasi.Non Usaha.	Rp. -	Rp. -	Rp. -
<b>Jumlah</b>	<b>Rp. 15.233.800,00</b>	<b>Rp. 13.115.500,00</b>	<b>Rp. 2.895.300,00</b>

Saldo detail ada di laporan buku hutang. (terlampir)

**14. Hutang Lain - Lain**

Akun ini merupakan saldo hutang lain milik perusahaan dari transaksi lain-lain kepada supplier yang terinci sebagai berikut :

Keterangan	Pebruari 2017	Januari 2017	Desember 2016
2105.04. Hutang Lain-lain.Hutang Leasing.	Rp. 131.973.383,00	Rp. 140.879.040,00	Rp. 149.717.982,00
2105.99.00 Hutang Lain-lain.Hutang Lain-lain.	Rp. 26.615.810,65	Rp. 31.273.180,65	Rp. 34.294.880,65
2105.99.01 Hutang Lain-lain.Hutang Imbalan Kerja.	Rp. 491.910.011,00	Rp. 491.910.011,00	Rp. 491.910.011,00
2107.01.00 Hutang Biaya.Hutang Gaji.	Rp. 262.800.000,00	Rp. 233.600.000,00	Rp. 204.400.000,00
<b>Jumlah</b>	<b>Rp. 913.299.204,65</b>	<b>Rp. 897.662.231,65</b>	<b>Rp. 880.322.873,65</b>

**15. Uang Muka Pelanggan**

Akun ini merupakan saldo uang muka dari pelanggan dalam pemesanan produk, yang terinci sebagai berikut :

Keterangan	Pebruari 2017	Januari 2017	Desember 2016
2104.01.00 Uang Muka Penjualan.Uang Muka Penjualan Produk.	Rp. 219.617.711,50	Rp. 219.604.211,50	Rp. 219.524.211,50
2104.02. Uang Muka Penjualan.Uang Muka Lain-lain.	Rp. 1.000.000.000,00	Rp. 500.000.000,00	Rp. 500.000.000,00
<b>Jumlah</b>	<b>Rp. 1.219.617.711,50</b>	<b>Rp. 719.604.211,50</b>	<b>Rp. 719.524.211,50</b>

Sumber : Data Diolah Peneliti

**16. Hutang Pajak**

Akun ini merupakan saldo hutang pajak yang harus dibayar oleh perusahaan, yang terinci sebagai berikut :

Keterangan	Pebruari 2017	Januari 2017	Desember 2016
2106.01.00 Hutang Pajak.Pph 21	Rp. -	Rp. -	Rp. -
2106.02.00 Hutang Pajak.Pph 22	Rp. -	Rp. -	Rp. -
2106.03.00 Hutang Pajak.Pph 23	Rp. -	Rp. -	Rp. -
2106.04.00 Hutang Pajak.Pph 25.	Rp. -	Rp. -	Rp. -
2106.05.00 Hutang Pajak.Ppn Keluaran	Rp. 48.870.532,00	Rp. 77.226.261,00	Rp. 45.059.953,00
2106.06.00 Hutang Pajak.Pph 4 (2).	Rp. -	Rp. -	Rp. -
<b>Jumlah</b>	<b>Rp. 48.870.532,00</b>	<b>Rp. 77.226.261,00</b>	<b>Rp. 45.059.953,00</b>

**17. Pendapatan Diterima Dimuka**

Akun ini merupakan saldo pendapatan diterima dimuka dari pelanggan dalam service alat, yang terinci sebagai berikut :

Keterangan	Pebruari 2017	Januari 2017	Desember 2016
2109.02. Pendapatan Diterima Dmk.Pendapatan Service Alat.	Rp. 37.333.333,49	Rp. 35.000.000,14	Rp. 35.291.666,79
<b>Jumlah</b>	<b>Rp. 37.333.333,49</b>	<b>Rp. 35.000.000,14</b>	<b>Rp. 35.291.666,79</b>

**18. Penjualan**

Akun ini merupakan saldo pendapatan utama dari kegiatan normal perusahaan dengan perincian sebagai berikut :

Keterangan	Pebruari 2017	Januari 2017	Desember 2016
4101.01.00 Penjualan.Penjualan Produk.	Rp. 1.433.069.500,00	Rp. 2.243.653.200,00	Rp. 1.782.060.800,00
4101.02.00 Penjualan.Potongan Penjualan.	Rp. (72.711.150,00)	Rp. (72.799.810,00)	Rp. (58.612.675,00)
4101.03.00 Penjualan.Retur Penjualan.	Rp. (16.815.000,00)	Rp. (43.615.000,00)	Rp. (4.172.500,00)
<b>Jumlah</b>	<b>Rp. 1.343.543.350,00</b>	<b>Rp. 2.127.238.390,00</b>	<b>Rp. 1.719.275.625,00</b>

**19. Harga Pokok Penjualan**

Akun ini merupakan saldo harga pokok penjualan dari kegiatan normal perusahaan dengan perincian sebagai berikut :

Keterangan	Pebruari 2017	Januari 2017	Desember 2016
4102.00.00 Harga Pokok Penjualan.	Rp. 928.175.739,45	Rp. 1.453.164.642,06	Rp. 1.151.837.983,38
4103. . Biaya Bahan Bantu.	Rp. 1.636.364,00	Rp. 10.615.464,00	Rp. 7.303.079,75
<b>Jumlah</b>	<b>Rp. 929.812.103,45</b>	<b>Rp. 1.463.780.106,06</b>	<b>Rp. 1.159.141.063,13</b>

**20. Gross Profit**

Akun ini merupakan saldo selisih penjualan dengan harga pokok penjualan dari kegiatan normal perusahaan dengan perincian sebagai berikut :

Keterangan	Pebruari 2017	Januari 2017	Desember 2016
Gross Profit - Rp	Rp. 413.731.246,55	Rp. 663.458.283,94	Rp. 560.134.561,87
Sales - %	1,00	1,00	1,00
HPP - %	0,69	0,69	0,67
Gross Profit - %	0,31	0,31	0,33

**21. Pendapatan Lain - Lain**

Akun ini merupakan saldo pendapatan yang terjadi di luar kegiatan normal atau utama di perusahaan, yang terinci sebagai berikut :

Keterangan	Pebruari 2017	Januari 2017	Desember 2016
4201.00.00 Pendapatan Jasa Giro..	Rp. 30.423.369,02	Rp. 30.541.963,84	Rp. 14.562.990,97
4299.00.00 Pendapatan Lain-lain..	Rp. 1.135.292,69	Rp. 1.854,57	Rp. 152.735,05
4299.01.00 Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Selisih Kurs.	Rp. 672.126,02	Rp. -	Rp. 5.211,00
4299.06. Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Service Alat	Rp. 8.166.666,65	Rp. 7.291.666,65	Rp. 7.875.000,08
4299.07. Pendapatan Lain-lain.Laba Penjualan Aktiva Tetap.	Rp. 187.565.462,43	Rp. -	Rp. 50.000,00
4299.08. Pendapatan Lain-lain.Pendapatan Sewa Mobil.	Rp. -	Rp. -	Rp. 2.727.273,00
<b>Jumlah</b>	<b>Rp. 227.962.916,81</b>	<b>Rp. 37.835.485,06</b>	<b>Rp. 25.373.210,10</b>

**22. Biaya Lain - Lain**

Akun ini merupakan saldo biaya yang terjadi di luar kegiatan normal atau utama di perusahaan, yang terinci sebagai berikut :

Keterangan	Pebruari 2017	Januari 2017	Desember 2016
5203.00.00 Biaya Administrasi Bank..	Rp. 2.092.233,00	Rp. 1.450.066,00	Rp. 864.570,00
5204.00.00 Biaya Pajak Jasa Giro / Bunga..	Rp. 5.392.942,65	Rp. 6.103.634,56	Rp. 2.910.843,76
5299.00.00 Biaya Lain-lain..	Rp. 292,11	Rp. 1.570,00	Rp. 32,01
5299.01.00 Biaya Lain-lain.Biaya Selisih Kurs.	Rp. 11.375.329,11	Rp. 4.226.693,78	Rp. 16.702.157,12
<b>Jumlah</b>	<b>Rp. 18.860.796,87</b>	<b>Rp. 11.781.964,34</b>	<b>Rp. 20.477.602,89</b>

#### D. Proposisi

Proposisi adalah suatu pernyataan yang menjelaskan kebenaran atau menyatakan perbedaan atau hubungan yang logis antara dua variable. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa :

1. PT. Inti Utama Sehat telah melakukan pengakuan, pengukuran, pengungkapan dan penyajian selisih kurs menurut PSAK No.10 hanya pada saat transaksi saja. Transaksi yang terjadi adalah pada saat pembayaran untuk pembelian barang dagang dan pada saat penerimaan barang dagang.
2. Jika PT. Inti Utama Sehat masih belum melakukan pengakuan, pengukuran pengungkapan dan penyajian selisih kurs menurut PSAK No.10, maka hasil akhir pada laporan keuangan yang dibuat belum bisa memberikan informasi secara akuntabel. Selisih kurs yang belum dilaporkan pada akhir periode tanggal neraca, akan berdampak pada laporan laba rugi.

