EDITOR: Agus Maulana, SIPd., MISAIX, GAAT.



210

# PROSEDUR PEMBAYARAN

# DAN PENERAPAN PROSES PEMERIKSAAN PADA PERUSAHAAN

Adelia Eka Putri Damayanti, A.Md.
Masripah S.E., M.S.Ak.,CPSAK
Lenny Andani, A.Md.
Akhmad Saebani. S.E., M.Si, CMA, CBV
Natasya Pauliana Manalu, A.Md.
Munasiron Miftah,S.E.,M.M., CRP.
Annisa Aulia, A.Md.
Praptiningsih, S.E, M.M
Nur Hidayati, A. Md.
Ratna Hindria Dyah Pitasari, S.E., M.Si., Ak., CA
Dimas Aditya, A.Md.
Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak.

# PROSEDUR PEMBAMARANI

# DAN PENERAPAN PROSES PEMERIKSAAN PADA PERUSAHAAN

Prosedur pembayaran merupakan aspek yang sangat strategis dalam bidang keuangan baik itu di perusahaan maupun instansi pemerintah. Kegagalan dalam menyusun prosedur pembayaran yang tepat memungkinkan perusahaan ataupun instansi pemerintah mengalami kerugian secara materil. Kerugian ini bisa ditimbulkan karena perusahaan tidak memiliki prosedur yang tepat, atau perusahaan kurang efektif dalam mengimplementasikan prosedur pembayarannya.

Buku ini berisi kajian pembahasan terkait prosedur pembayaran serta proses pemeriksaan pada perusahaan. Pembahasan dalam buku ini dilengkapi dengan contoh implementasi di perusahaan dan prosedur pemeriksaan yang biasa dilakukan di Kantor Akuntan Publik (KAP). Buku ini berisi 6 Bagian utama. Bagian pertama membahas prosedur pembayaran belanja di institusi pemerintah. Kemudian dibagian kedua dilanjutkan dengan pembahasan implementasi E-Bupot. Setelah itu, dibagian ketiga membahas contoh pembayaran ganti rugi pengadaan tanah di proyek strategis. Dibagian keempat buku ini membahas prosedur pembayaran utang usaha. Kemudian di bagian kelima, pembahasan prosedur pemeriksaan piutang usaha di perusahaan. Di akhir buku ini ditutup dengan pembahasan penerapan prosedur audit utang usaha di perusahaan.









# PROSEDUR PEMBAYARAN DAN PENERAPAN PROSES PEMERIKSAAN PADA PERUSAHAAN

Adelia Eka Putri Damayanti, A.Md.
Masripah S.E., M.S.Ak., CPSAK
Lenny Andani, A.Md.
Akhmad Saebani. S.E., M.Si, CMA, CBV
Natasya Pauliana Manalu, A.Md.
Munasiron Miftah, S.E., M.M., CRP.
Annisa Aulia, A.Md.
Praptiningsih, S.E, M.M
Nur Hidayati, A. Md.
Ratna Hindria Dyah Pitasari, S.E., M.Si., Ak., CA
Dimas Aditya, A.Md.
Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak.



PENERBIT CV.EUREKA MEDIA AKSARA

# PROSEDUR PEMBAYARAN DAN PENERAPAN PROSES PEMERIKSAAN PADA PERUSAHAAN

Penulis : Adelia Eka Putri Damayanti, A.Md. | Masripah

S.E., M.S.Ak., CPSAK | Lenny Andani, A.Md. | Akhmad Saebani. S.E., M.Si, CMA, CBV | Natasya Pauliana Manalu, A.Md. | Munasiron Miftah, S.E., M.M., CRP. | Annisa Aulia, A.Md. | Praptiningsih, S.E., M.M | Nur Hidayati, A. Md. | Ratna Hindria Dyah Pitasari, S.E., M.Si., Ak., CA | Dimas Aditya, A.Md. | Dewi Darmastuti, S.E.,

M.S.Ak.

Editor : Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak., CAAT.

Desain Sampul: Eri Setiawan

 Tata Letak
 : Rizki Rose Mardiana

 ISBN
 : 978-623-487-689-5

 No. HKI
 : EC00202320927

Diterbitkan oleh: EUREKA MEDIA AKSARA, FEBRUARI 2023

ANGGOTA IKAPI JAWA TENGAH

NO. 225/JTE/2021

### Redaksi:

Jalan Banjaran, Desa Banjaran RT 20 RW 10 Kecamatan Bojongsari

Kabupaten Purbalingga Telp. 0858-5343-1992

Surel: eurekamedia aksara@gmail.com

Cetakan Pertama: 2023

# All right reserved

Hak Cipta dilindungi undang-undang

Dilarang memperbanyak atau memindahkan sebagian atau seluruh isi buku ini dalam bentuk apapun dan dengan cara apapun, termasuk memfotokopi, merekam, atau dengan teknik perekaman lainnya tanpa seizin tertulis dari penerbit.

### KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah Yang Maha Esa atas segala rahmat, hidayah dan karunia-Nya, penulis akhirnya dapat menyelesaikan penyusunan dan penulisan buku yang berjudul "Prosedur Pembayaran dan Penerapan Proses Pemeriksaan pada Perusahaan" ini dapat diselesaikan sesuai rencana.

Buku ini terdiri atas 6 bab, cakupan materi yang dibahas meliputi: Bab 1 Prosedur Pembayaran Belanja Alat Listrik JCH dan SPI, Bab 2 Penerapan Aplikasi E-Bupot Instansi Pemerintah pada Puskesmas, Bab 3 Prosedur Pembayaran Ganti Kerugian Pengadaan Tanah Proyek Strategis Nasional, Bab 4 Tinjauan Atas Prosedur Pembayaran Utang Usaha Perusahaan, Bab 5 Prosedur Konfirmasi Piutang Usaha Dalam Pemeriksaan Perusahaan, dan Bab 6 Penerapan Prosedur Audit Hutang Usaha.

Harapan penulis, agar buku ini dapat bermanfaat bagi para pembaca. Penulis juga menyadari bahwa buku ini jauh dari sempurna, karena itu penulis sangat berterima kasih bila ada kritik dan saran untuk perbaikan pada edisi berikutnya. Semoga buku ini memberikan manfaat bagi para pembacanya.

# **DAFTAR ISI**

KATA 1	PENGANTAR	iii
DAFTA	.R ISI	iv
DAFTA	R GAMBAR	vi
DAFTA	R TABEL	viii
BAB 1	PROSEDUR PEMBAYARAN BELANJA ALAT	
	LISTRIK JCH DAN SPI	1
	A. Pendahuluan	1
	B. Gambaran Umum Dinas PPKUKM DKI Jakarta	3
	C. Prosedur Pembayaran Belanja	5
	RINGKASAN	47
	DAFTAR PUSTAKA	49
	TENTANG PENULIS	51
BAB 2	PENERAPAN APLIKASI E-BUPOT INSTANSI	
	PEMERINTAH PADA PUSKESMAS	53
	A. Pendahuluan	53
	B. Pengertian Sistem Aplikasi E-Bupot	55
	C. Perhitungan Pajak dan Implementasi E-Bupot	60
	RINGKASAN	68
	DAFTAR PUSTAKA	69
	TENTANG PENULIS	71
BAB 3	PROSEDUR PEMBAYARAN GANTI	
	KERUGIAN PENGADAAN TANAH PROYEK	
	STRATEGIS NASIONAL	72
	A. Pendahuluan	72
	B. Pengertian Prosedur Pembayaran Ganti	
	Rugi Tanah	74
	C. Implementasi Prosedur Pembayaran Ganti	
	Rugi Tanah	76
	RINGKASAN	80
	DAFTAR PUSTAKA	81
	TENTANG PENULIS	82
BAB 4	TINJAUAN ATAS PROSEDUR PEMBAYARAN	
	UTANG USAHA PERUSAHAAN	83
	A. Pendahuluan	83

	B. Pengertian Prosedur Pembayaran Utang	
	Usaha Perusahaan	85
	C. Implementasi Prosedur Pembayaran Utang	
	di PT Sarana Utama Adimandiri	94
	RINGKASAN	108
	DAFTAR PUSTAKA	109
	TENTANG PENULIS	110
BAB 5	PROSEDUR KONFIRMASI PIUTANG	
	USAHA DALAM PEMERIKSAAN	
	PERUSAHAAN	111
	A. Pendahuluan	111
	B. Pengertian Pemeriksaan dalam Perusahaan	113
	C. Pengertian Piutang Usaha	122
	D. Implementasi Prosedur Pemeriksaan	
	Piutang Usaha	127
	RINGKASAN	136
	DAFTAR PUSTAKA	137
	TENTANG PENULIS	139
BAB 6	PENERAPAN PROSEDUR AUDIT	
	HUTANG USAHA	141
	A. Pendahuluan	141
	B. Pengertian Prosedur Pemeriksaan	
	Hutang Usaha	143
	C. Implementasi Prosedur Audit Utang Usaha .	144
	RINGKASAN	154
	DAFTAR PUSTAKA	155
	TENTANG PENULIS	156

# DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1	Diagram Alir Pembayaran Belanja Alat	
	Listrik JCH	39
Gambar 1. 2	Diagram Alir Pembayaran Belanja Alat	
	Listrik JCH	40
Gambar 1. 3	Diagram Alir Pembayaran Belanja Alat	
	Listrik JCH	41
Gambar 1. 4	Diagram Alir Pembayaran Belanja Alat	
	Listrik JCH	42
Gambar 1. 5	Diagram Alir Pembayaran Belanja Alat	
	Listrik JCH	43
Gambar 1. 6	Diagram Alir Pembayaran Belanja Alat	
	Listrik JCH	44
Gambar 2. 1	Lampiran 1 Perhitungan Pemotongan Pajak	
	PPh Pasal 21	62
Gambar 2. 2	Aplikasi E-Bupot PPh 21	65
Gambar 2. 3	Tampak Depan SPT Masa Unifikasi	67
Gambar 4. 1	Bagan Alir Pembayaran Utang	91
Gambar 4. 2	Bagan Alir Prosedur Pembayaran Utang	
	Usaha pada PT. Sarana Utama Adimandiri	102
Gambar 4. 3	Bagan Alir Prosedur Pembayaran Utang	
	Usaha pada PT. Sarana Utama Adimandiri	
	(lanjutan)	103
Gambar 4. 4	Bagan Alir Prosedur Pembayaran Utang	
	Usaha pada PT. Sarana Utama Adimandiri	
	(lanjutan)	104
Gambar 4. 5	Bagan Alir Prosedur Pembayaran Utang	
	Usaha pada PT. Sarana Utama Adimandiri	
	(lanjutan)	105
Gambar 4. 6	Bagan Alir Prosedur Pembayaran Utang	
	Usaha pada PT. Sarana Utama Adimandiri	
	(lanjutan)	106
Gambar 5. 1	Hasil Pencocokkan Saldo Piutang Usaha	
	dengan Buku Besar	129
Gambar 5. 2	Surat Konfirmasi Piutang Usaha	131

133
134
145
151
152
153

# **DAFTAR TABEL**

Tabel 2. 1 Tarif Pemotongan PPh Pasal 21	59
Tabel 4. 1 Klasifikasi Utang	93
Tabel 5. 1 Hasil Sampling	130
Tabel 5. 2 Daftar Konfirmasi	132
Tabel 5. 3 Subsequent Event	135
Tabel 6. 1 Menghitung Overall Materiality	147
Tabel 6. 2 Menghitung Performance Materiality	147
Tabel 6. 3 Perbandingan Saldo Hutang Usaha	149
Tabel 6. 4 Rincian Hutang Usaha	150

# 1

# PROSEDUR PEMBAYARAN BELANJA ALAT LISTRIK JCH DAN SPI

## Adelia Eka Putri Damayanti, A.Md. Masripah S.E., M.S.Ak.,CPSAK

### A. Pendahuluan

Perkembangan arus globalisasi memberikan suatu dampak bagi bangsa Indonesia, dimana bangsa Indonesia dihadapkan dengan persaingan pasar modal yang menuntut bangsa Indonesia untuk menjadi lebih mandiri serta dapat bersaing dengan negara lain, khususnya dalam bidang ekonomi (Yuliastati, 2016). Selain itu, terjadinya reformasi pemerintahan yang diikuti dengan keterbukaan menjadi suatu tuntutan bagi bangsa Indonesia dalam aspek akuntabilitas dan transparansi. Aspek akuntabilitas serta transparansi menjadi aspek penting dalam pengelolaan anggaran pemerintah negara maupun daerah (Wati & Fajar, 2017). Hadirnya tuntutan-tuntutan tersebut mendorong terjadinya pendelegasian pemerintah pusat kepada pemerintah daerah yang disebut dengan otonomi daerah.

Berlakunya otonomi daerah sejak tahun 2001 merupakan suatu langkah strategis bangsa Indonesia dalam menempuh era globalisasi ekonomi, dengan cara memperkuat dasar perekonomian daerah. Hal ini mengakibatkan adanya pelimpahan wewenang yang diikuti dengan penyediaan barang publik serta pengalokasian anggaran pada pemerintah daerah (Sasana, 2011). Hal tersebut memiliki arti bahwa, pemerintah

, Surat Edaran Nomor 84/SE/2019 Tentang Kelengkapan Dokumen Pertanggungjawaban Belanja Langsung.
, Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara.
, Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 9 Tahun 2015 Tentang Pemerintah Daerah.
, Peraturan Gubernur Daerah Khusus Ibukota Jakarta Nomor 53 Tahun 2021 Tentang Organisasi dan Tata Kerja Dinas Perindustrian, Perdagangan, Koperasi, Usaha Kecil dan Menengah.
, Peraturan Gubernur Provinsi Daerah Khusus Ibukota Jakarta Nomor 162 Tahun 2013 Tentang Pedoman Penatausahaan Keuangan Daerah.
, Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 Tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah.
, Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 178/PMK.05/2018 Tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 190/PMK.05/2012 Tentang Tata Cara Pembayaran Dalam Rangka Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara.
, Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 12 Tahun 2019 Tentang Pengelolaan Keuangan Daerah.
, Rencana Strategis Dinas Perindustrian, Perdagangan, Koperasi, Usaha Kecil & Menengah Provinsi DKI Jakarta Tahun 2020-2022.
Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan. (2017). <i>Ringkasan</i> Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah. Jakarta: Kementrian Keuangan Republik Indonesia.
Direktorat Sistem Perbendaharaan & Direktorat Jenderal Perbendaharaan. (2018). Panduan Teknis Bendahara Pengeluaran. Jakarta: Kementrian Keuangan Republik

Indonesia.

- Fauzi, R.A. (2017). Sistem Informasi Akuntansi, (Berbasis Akuntansi). Yogyakarta: Deepublish.
- Hasanah, N., & Fauzi, A. (2017). Akuntansi Pemerintahan. Bogor: In Media.
- Hasibuan, M. (2016). *Manajemen Sumber Daya Manusia*, Edisi Revisi. Jakarta: PT Bumi Aksara.
- Mulyadi. (2016). Sistem Akuntansi. Jakarta: Salemba Empat.
- Rafika, A. S., Putri, D. I., dan Sanusi, S. (2017). Sistem Pembayaran Rincian Biaya Kuliah Pada Perguruan Tinggi Raharja Menggunakan Go+. Jurnal CERITA, Volume 3(1), hlm. 64–74.
- Ranatarisza, M.M., & Noor, M.A. (2013). Sistem Informasi Akuntansi Pada Aplikasi Administrasi Bisnis. Malang: UB Press.
- Sasana, H. (2011). Analisis Determinan Belanja Daerah Di Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Barat Dalam Era Otonomi Dan Desentralisasi Fiskal. Jurnal Bisnis Dan Ekonomi, Volume 18(1), hlm. 46–58.
- Soemohadiwidjojo, A.T. (2014). *Mudah Menyusun Standard Operating Procedure (SOP)*. Jakarta: Penebar Plus.
- Wati, M.R., & Fajar, C.M. (2017). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Dana Perimbangan terhadap Belanja Daerah Kota Bandung. Jurnal Kajian Akuntansi, Volume 1(1), hlm. 63–76.
- Watulingas, D., Sondakh, J.J., dan Datu, C. (2017). *Evaluasi Sistem Dan Prosedur Belanja Modal Di Dinas Kesehatan Kota Manado*. Jurnal EMBA, Volume 5(2), hlm. 1070–1080.
- Yuliastati, Y. (2016). Urgensi Anggaran Pendapatan Belanja Daerah (APBD) terhadap Perencanaan Pembangunan Daerah. Jurnal Katalogis, Volume 5, hlm. 160–171.

PENULIS 1 Adelia Eka Putri Damayanti, A.Md.



Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Penulis dilahirkan di Kota Tangerang, pada tanggal 6 Januari 2002. Penulis menempuh pendidikan dimulai dari SDN Ciputat 1 (*Lulus tahun* 2013), melanjutkan ke SMPN 3 Kota Tangerang Selatan (*Lulus tahun* 2016), dan SMAN 10 Kota Tangerang Selatan (*Lulus tahun* 2019), hingga akhirnya dapat menempuh masa kuliah di Fakultas

Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Penulis juga aktif dalam kegiatan organisasi, serta mengikuti perlombaan non akademik, dan pelatihan atau *training* yang berkaitan dengan akuntansi. Dalam kegiatan organisasi, penulis terlibat secara aktif di Himpunan Mahasiswa D3 Akuntansi sebagai Sekretaris 2 (2020-2021) dan Wakil Ketua Himpunan (2021-2022). Sementara itu penulis juga mengikuti perlombaan non akademik pada lomba Grafitax DDTCNews Tahun 2020, dimana penulis berhasil meraih juara ke-3. Selain itu, penulis juga mengikuti Pelatihan Akuntansi dan Software Akuntansi yang diadakan oleh Krishand Software (Februari 2020) serta Pelatihan Akuntansi Dasar oleh Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan dengan Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) dengan predikat A (Maret 2020).

PENULIS 2 Masripah S.E., M.S.Ak., CPSAK



Ketertarikan penulis terhadap ilmu akuntansi dan perpajakan dimulai pada tahun 2007 silam. Hal tersebut membuat penulis memilih untuk melanjutkan pendidikan ke Perguruan Tinggi dan berhasil menyelesaikan studi S1 Akuntansi di Universitas Bakrie pada tahun 2011. Tiga tahun kemudian, penulis menyelesaikan studi S2 Ilmu Akuntansi di Universitas Indonesia.

Penulis memiliki kepakaran dibidang

Akuntansi Keuangan dan Perpajakan. Dan untuk mewujudkan karir sebagai dosen profesional, penulis memiliki *Certified Pernyataan Akuntansi Keuangan* (CPSAK) pada tahun 2019. Penulis juga aktif sebagai peneliti dibidang kepakaran tersebut. Beberapa penelitian yang telah dilakukan didanai oleh internal perguruan tinggi, hibah LPS dan juga Kemenristek DIKTI. Selain peneliti, penulis juga aktif menulis buku dengan harapan dapat memberikan kontribusi positif bagi bangsa dan negara yang sangat tercinta ini.

# 2

# PENERAPAN APLIKASI E-BUPOT INSTANSI PEMERINTAH PADA PUSKESMAS

Lenny Andani, A.Md. Akhmad Saebani. S.E., M.Si, CMA, CBV

### A. Pendahuluan

Pajak merupakan salah satu penerimaan terpenting suatu negara khususnya negara Indonesia. Pendapatan negara waktuini hampir 75% bersumber dari pajak. Pendapatan yang bersumber dari sumber daya alam itu cukup relatif terbatas dan bisa jadi tidak dapat diperbaharui lagi. Berbeda dengan pajak yang berasal dari pendapatannya tidak terbatas, seiring berkembangnya jaman serta pertambahan jumlah penduduk, sebagai akibatnya makin bertambah pula pendapatan negara dari sektor Pajak.

Tujuan pemungutan dan pemungutan pajak adalah untuk memajukan kesejahteraan umum semua individu. Dalam rangka meningkatkan penyediaan pelayanan publik yang memadai dan menyeluruh. pemungutan pajak yang dikenakan atas setiap transaksi apabila terdapat kemungkinan penerima transaksi memperoleh pendapatan dari transaksi tersebut. Pasal 21 ayat termasuk referensi tentang pajak penghasilan yang harus dibayar (1). Menurut Pasal 20 ayat 1, PKP Instansi Pemerintah wajib memberikan Faktur Pajak atas penyerahan Barang Kena Pajak dan/atau Jasa Kena Pajak (1). Faktur Pajak dibuat dengan cara yang memenuhi persyaratan peraturan perundangundangan yang berlaku di bidang perpajakan. Yang dimaksud dengan "pajak keluaran bagi PKP Instansi Pemerintah yang

- \_\_\_\_\_Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang ketentuan umum dan Tata Cara Perpajakan.
- \_\_\_\_Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan.
- Diunduh dari <a href="http://bpakhm.unp.ac.id/konsep-dasar-dan-pengertian-sistem/">http://bpakhm.unp.ac.id/konsep-dasar-dan-pengertian-sistem/</a> tanggal 25/05/2022.
- Diunduh dari <a href="https://klikpajak.id/blog/pajak-penghasilan-jenis-pph-objek-subjek-tarif-perhitungan/">https://klikpajak.id/blog/pajak-penghasilan-jenis-pph-objek-subjek-tarif-perhitungan/</a> tanggal 20/04/2022.
- Diunduh dari <a href="https://klikpajak.id/blog/registrasi-e-billing/tanggal20/04/2022">https://klikpajak.id/blog/registrasi-e-billing/tanggal20/04/2022</a>.
- Diunduh dari <a href="https://pajak.go.id/id/pajak tanggal 13/04/2022">https://pajak.go.id/id/pajak tanggal 13/04/2022</a>.
- Diunduh dari <a href="https://pajakstartup.com/2022/03/11/apa-itu-e-bupot-unifikasi/">https://pajakstartup.com/2022/03/11/apa-itu-e-bupot-unifikasi/</a> tanggal 13/06/2022.
- Diunduh dari <a href="https://www.pajakku.com/read/5dae9cb04c6a88754c08806">https://www.pajakku.com/read/5dae9cb04c6a88754c08806</a> <a href="https://www.pajakku.com/read/5dae9cb04c08806">https://www.pajakku.com/read/5dae9cb04c08806</a> <a href="https://www.pajakku.com/read/5dae9cb04c08806">https://www.pajakku.com/read/5dae9cb04c086</a> <a href="https://ww
- Diunduh dari <a href="https://www.pajakonline.com/e-bupot-unifikasi-instansi-pemerintah-begini-caranya/">https://www.pajakonline.com/e-bupot-unifikasi-instansi-pemerintah-begini-caranya/</a> tanggal 13/04/2022.
- Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor: PER-16/PJ/2016 tentang Pedoman Teknis Tata Cara Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau Pajak Penghasilan Pasal 26 Sehubungan dengan Pekerjaan, Jasa, Kegiatan Orang Pribadi.
- Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor PER-17/PJ/2021 tentang Bentuk dan Tata Cara Pembuatan Bukti Pemotongan dan/atau Pemungutan Pajak, serta Bentuk, Isi, Tata Cara Pengisisan, dan Penyampaian Surat Pememberitahuan Masa bagi Instassi Pemerintah.
- Peraturan Mentari Keuangan Republik Indonesia Nomor 231/PMK.03/2019 tentang Tata Cara Pendaftaran dan

Penghapusan Nomor Wajib Pajak, Pengukuhan dan Pencabutan Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak, serta Pemotongan dan/atau Pemungutan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak bagi Instansi Pemerintah.

PENULIS 1 Lenny Andani, A.Md.



Penulis adalah mahasiswa Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta pada Program Studi Akuntansi Program Diploma Tiga, lahir di Jakarta 4 Mei 2001 dan dengan satu orang saudara kandung laki-laki. Penulis memiliki cita-cita sebagai pengusaha pada bidang usaha kuliner. Semasa kuliah aktif dalam

organisasi yaitu Himpunan Mahasiswa Diploma Tiga (HIMADA) sebagai anggota Divisi Kerjasama dengan tugas mengelola informasi dari berbagai sumber untuk mahasiswa aktif Akuntansi Diploma Tiga UPN Veteran Jakarta.

PENULIS 2 Akhmad Saebani. S.E., M.Si, CMA, CBV



Penulis adalah dosen tetap Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional (UPN) Veteran Jakarta. Lulusan S1 Akuntansi UPN Veteran Jakarta dan S2 Akuntansi Universitas Muhammadiyah Jakarta, memiliki sertifikasi profesi

akuntan manajemen dari Institute of Certified Management Accountants (ICMA) Australia, Certified Business Valuer (CBV), dan sertifikasi kompetensi lainnya. Saat ini mengampu mata kuliah Akuntansi Manajemen dan Sistem Informasi Akuntansi, dua mata kuliah yang ditekuni sesuai bidang kepakaran dalam penelitian. Di samping sebagai dosen tetap, sejak 2020 juga ditugaskan sebagai Ketua Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jakarta.

# 3

# PROSEDUR PEMBAYARAN GANTI KERUGIAN PENGADAAN TANAH PROYEK STRATEGIS NASIONAL

Natasya Pauliana Manalu, A.Md. Munasiron Miftah, S.E., M.M., CRP.

### A. Pendahuluan

Sistem pembayaran merupakan suatu sistem yang dapat meningkatkan dan mendorong suatu pertumbuhan ekonomi negara. Stabilitas sistem keuangan yang kuat dan tahan terhadap krisis ekonomi terutama pada pemerintahan akan mampu berfungsi dengan baik dalam hal penetapan harga, alokasi dana ataupun pengelolaan risiko. Adapun keuangan negara secara tertib dan taat, dilakukan sesuai dengan peraturan undangundang yang jelas dan dapat dipertanggung jawabkan secara berkeadilan.

Menurut Hartina, S (2018) Pembayaran merupakan aktivitas pemindahan dana guna memenuhi suatu kewajiban yang timbul dari suatu kegiatan ekonomi. Lembaga Manajemen Aset Negara (LMAN) adalah Lembaga negara yang salah satu tugasnya melakukan pembayaran ganti kerugian kepada pihak yang berhak yang terkena pembebasan lahan yang digunakan oleh Pemerintah untuk Proyek Strategis Nasional. Proyek Strategis Nasional yang merupakan suatu proyek yang dilaksanakan oleh Pemerintah, Pemerintah Daerah atau Badan Usaha yang memiliki sifat strategis dengan tujuan agar proyek infrastruktur yang ditargetkan mampu meningkatkan pertumbuhan dan pemerataan pembangunan menjadi tercapai,

- \_\_\_\_\_\_\_, Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 139/PMK.06/2020 Tentang Tata Cara Pendanaan Tanah Bagi Proyek Strategis Nasional Oleh Lembaga Manajemen Aset Negara \_\_\_\_\_\_\_, Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2014 Tentang Pemerintahan Daerah.
- Hartina, S. (2018) *Pembayaran Pensiun Janda/Duda (SP4B) Pegawai Negeri Sipil di PT. Taspen (Persero) Cabang Jember* (Doctoral dissertation).
- Rahmad Anton Sujarwo, R. A. S. (2019). *Aplikasi Sistem Pembayaran Administrasi Kuliah Di Universitas Islam Majapahit Mojokerto* (Doctoral Dissertation, Universitas Islam Majapahit Mojokerto).
- Subekti, R. (2016). Kebijakan Pemberian Ganti Kerugian Dalam Pengadaan Tanah Bagi Pembangunan Untuk Kepentingan Umum. Yustisia Jurnal Hukum, 5(2), 376-394.
- Susanto, A. (2017). *Sistem informasi akuntansi*: pemahaman konsep secara terpadu.
- Sutabri, T. (2012). Analisis sistem informasi. Penerbit Andi.

PENULIS 1 Natasya Pauliana Manalu, A.Md.



Penulis lahir di Binjai pada tanggal 12 November 2002. Penulis telah menyelesaikan Pendidikan formal di SD Bina Kreasi Mandiri tahun lulus 2013, SMPN 40 Kota Bekasi tahun lulus 2016, dan SMAN 4 Kota Binjai tahun lulus 2019, dan saat ini sedang menempuh Pendidikan Diploma Tiga di Fakultas **Bisnis** Ekonomi dan Universitas

Pembangunan Nasional Veteran Jakarta tahun lulus 2022. Selain itu, penulis juga aktif dalam organisasi dan menjabat sebagai anggota Divisi Forum Ilmiah Himpunan Mahasiswa D3 Akuntansi (HIMADA) pada periode 2021-2022.

PENULIS 2 Munasiron Miftah, S.E., M.M., CRP.



Lahir di Sumatera (Lampung Metro) 25 Maret 1964, menyelesaikan Pendidikan Dasar dan Menengah di Bone-Bone Sulawesi Selatan , program Magister di Universitas Persada Indonesia Jakarta tahun 1996 konsentrasi Manajemen Keuangan. Menjadi tenaga pengajar di Universitas Pembangunan Nasional

Veteran Jakarta sejak tahun 1990 sampai sekarang dengan jabatan akademik Lektor Kepala. Beberapa artikel, penelitian dan buku telah dihasilkan diantaranya buku "Petunjuk wisata kota Depok" tahun 2020.

# 4

# TINJAUAN ATAS PROSEDUR PEMBAYARAN UTANG USAHA PERUSAHAAN

# Annisa Aulia, A.Md. Praptiningsih, S.E, M.M

### A. Pendahuluan

Seiring dengan pesatnya perkembangan teknologi, informasi menjadi salah satu kebutuhan utama disamping kebutuhan akan sandang, pangan dan papan bagi sebagian besar masyarakat. Perubahan lingkungan yang cepat dan berubah-rubah tersebut didukung oleh kemajuan teknologi informasi disegala bidang. Dengan perekonomian dan kemajuan teknologi yang semakin berkembang, peran informasi menjadi sangat penting bagi kinerja perusahaan sesuai dengan tingkat persaiangan yang tinggi dan menuntut perusahaan untuk meningkatkan kinerjanya agar dapat semakin berkembang.

Akuntansi yang dikaitkan dengan sistem informasi menghasilkan sistem informasi akuntansi yang tepat waktu, relevan, dan akurat. Setiap perusahaan diharuskan agar dapat menerapkan sistem informasi akuntansi yang sesuai dengan kondisi umum pada perusahaan. Selain itu, setiap perusahaan juga harus memiliki prosedur agar menjalankan setiap kegiatannya sesuai dengan kebijakan yang sudah ditentukan. Peranan prosedur pada perusahaan memiliki peranan yang pentinng guna tujuan dari sautu perusahaan dapat diharapkan tercapai secara efektif dan efisien. Prosedur juga merupakan rangkaian tahapan dari suatu kegiatan yang diatur secara berurutan, sehingga dalam menyelesaikan suatu pekerjaan

- Agoes, S. (2019). Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan dan Akuntan Publik . Jakarta: Salemba Empat.
- Eli, M. N. (2021). *Pengantar Akuntansi*. Bandung: CV Graha Mulia Utama.
- Hery. (2015). Pengantar Akuntansi. Jakarta: PT. Grasindo.
- KBBI. (2022). Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI) Online, Diakses Tanggal 12 Mei 2022, Dari https://kbbi.web.id/prosedur
- Kieso, D., & Weygandt, J. (2017). *Intermediate Accounting, Volume 1, IFRS Edition*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2016). Sistem Akuntansi. Jakarta: Salemba Empat.
- Pertiwi, I. F., Puspitasari , I., & Wijayati, F. L. (2020). *Pengantar Akuntansi Lanjutan*. Depok: PT RajaGrafindo Persada.
- Soemohawidjojo, A. T. (2014). *Mudah Menyusun SOP*. Jakarta: Penebar Plus (Penebar Swadaya Grup).
- Sugiarto. (2015). *Pengantar Akuntansi*. Tanggerang Selatan: Universitas Terbuka.
- Sugiarto. (2016). *Akuntansi Keuangan Menengah* 1. Tanggerang Selatan: Universitas Terbuka.

PENULIS 1 Annisa Aulia, A.Md.



Lahir di Jakarta pada tanggal 09 Mei 2001. Bertempat tinggal di Jalan Perikanan II RT 007 RW 08 No.53, Srengseng Sawah, Jagakarsa, Jakarta Selatan. Penulis menempuh Pendidikan dimulai dari MI Daarussalaam lulus pada tahun 2013, melanjutkan di MTs Negeri 2 Jakarta lulus pada tahun 2016, melanjutkan di SMK Negeri 47 Jakarta lulus pada tahun 2019, kemudian melanjutkan masa

kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Diploma 3 Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Saat ini penulis berhasil menyelesaikan pengerjaan tugas akhir dan lulus pada tahun 2022. Semoga dari artikel tugas akhir ini dapat memberikan manfaat dan berguna bagi para pembaca.

PENULIS 2 Praptiningsih, S.E, M.M.



Penulis merupakan dosen tetap jurusan Akuntansi di UPN Veteran Jakarta. Lulus memperoleh gelar sarjana dari Program Studi Akuntansi di UPN Veteran Jakarta tahun 1999 dan memperoleh gelar master dari program Manajemen Keuangan di UPN Veteran Jakarta pada tahun 2011. Saat ini mengampu mata kuliah Sistem Informasi

Keuangan, Akuntansi Biaya, Praktikum Sistem Informasi Akuntansi dan Sistem Informasi Akuntansi Sektor Publik. Keanggotaan profesi yang diikuti Ikatan Akuntansi Indonesia, Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) Indonesia Chapter dan Lembaga Sertifikasi Profesi Teknisi Akuntansi dari BNSP. Sertifikasi yang telah diikuti yaitu sertifikasi CMIP (Certified Mitigation in Procurement sampai dengan tingkat advance dan sertifikasi Teknisi Akuntansi.

# 5

# PROSEDUR KONFIRMASI PIUTANG USAHA DALAM PEMERIKSAAN PERUSAHAAN

Nur Hidayati, A. Md. Ratna Hindria Dyah Pitasari, S.E., M.Si., Ak., CA

### A. Pendahuluan

Banyak yang terjadi di sektor korporasi Indonesia saat ini. Akibatnya, perusahaan harus dapat memberikan data kepada pihak-pihak yang berkepentingan yang dapat mereka percayai. Terutama di industri keuangan, laporan keuangan dihasilkan untuk menunjukkan seberapa baik atau buruk kinerja perusahaan. Laporan keuangan suatu perusahaan dapat digunakan untuk menentukan status keuangan perusahaan saat ini (Supramono, 2014). Bukan hanya pemangku kepentingan internal perusahaan yang mendapat manfaat dari penggunaan laporan keuangan; mereka juga dimanfaatkan oleh pemangku kepentingan eksternal perusahaan.

Melalui pengukuran piutang perusahaan dalam laporan keuangannya, kelancaran operasi pembiayaannya dapat ditentukan. Dalam hal perusahaan menjual produk atau layanan secara kredit, jumlah yang terutang kepada klien dikenal sebagai piutang (piutang). Piutang diharapkan akan ditagih dalam waktu 30 hingga 60 hari setelah tanggal transaksi, menurut perkiraan saat ini. Sejalan dengan saldo aset reguler, akun piutang memiliki saldo debit, dan jika piutang telah dikumpulkan, saldo kredit akan diturunkan. Aset lancar termasuk piutang (Amaliyah, 2019). Kwitansi, seperti uang tunai, memiliki likuiditas yang tidak terbatas pada uang tunai.

- Agoes, S. (2019). Auditing: *Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Amaliyah, U. (2019). "Tinjauan Atas Prosedur Penagihan Piutang Usaha Pada Pt. Trengginas Jaya Bandung". Skripsi. Bandung: Universitas Komputer Indonesia.
- Arens, Alvin A., Elder, Randal J., & Beasley, Mark S. (2017). *Auditing dan Jasa Assurance* (terjemahan). Edisi kelimabelas. Jilid 1. Jakarta: Erlangga.
- Hery. (2017). Auditing & Asurans Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional. Jakarta: Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Ikhsan, Arfan, dkk. (2018). *Auditing: Pemeriksaan Akuntansi Pendekatan Praktis*. Edisi 2. Buku 1. Medan: Madenatera.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2021). *Standar Audit 200 (Revisi 2021)*. (Institut Akuntan Publik Indonesia). Jakarta.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2021). *Standar Audit 500 (Revisi 2021*). (Institut Akuntan Publik Indonesia). Jakarta.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2021). *Standar Audit 505 (Revisi 2021)*. (Institut Akuntan Publik Indonesia). Jakarta.
- Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt, and Terry D. Warfield. (2014). *Intermediate Accounting* (9th Ed.). United States of America: John Willey & Sons Inc.
- Mranani, M. (2009). Penerapan Metode Sampling Audit Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penggunaan Metode Sampling Audit Oleh Auditor Bi Di Yogyakarta. *Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Magelang*, 23298.
- Mulyadi. (2014). *Auditing*. Buku Dua, Edisi Ke Enam, Jakarta: Salemba Empat.
- Purba, Jimmi Pranata, Noch, Drs, & M AK, A. K. (2018). "Pengaruh Pengalaman dan Profesionalisme Terhadap Bukti Audit Kompeten

- yang Cukup (Survey Pada 10 Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung)". Skripsi. Bandung: Universitas Pasundan.
- Suciarti, Cicik, Suryani, Elly, & Kurnia, Kurnia. (2020). The Effect of Leverage, Capital Intensity and Deferred Tax Expense on Tax Avoidance. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 3(2), 76–83.
- Supramono, G. (2014). Perjanjian utang piutang. Jakarta: Kencana.
- Widyari, Nyoman Yudha Astriayu, & Rasmini, Ni Ketut. (2019). Pengaruh kualitas audit, size, leverage, dan kepemilikan keluarga pada agresivitas pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 27(1), 388–417

PENULIS 1 Nur Hidayati, A. Md.



Penulis lahir di Bekasi pada tanggal 8 Januari 2001. Penulis telah menyelesaikan pendidikan formal di SDN Kaliabang Tengah VII tahun lulus 2013, SMP-IT Attaqwa tahun lulus 2016, MAN 8 Jakarta tahu lulus 2019 dan saat ini sedang menempuh Pendidikan Diploma Tiga di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta

tahun lulus 2022. Selama menempuh perkuliahan, penulis aktif mengikuti beberapa kegiatan *volunteer* dan menjabat sebagai staff Biro Advokasi dan Kesejahteraan Mahasiswa Badan Eksekutif Mahasiswa (BEM) FEB pada periode 2021/2022 serta menjadi anggota Divisi Forum Ilmiah Himpunan Mahasiswa D3 Akuntansi pada periode 2020/2021 dan 2021/2022. Penulis juga magang di KAP PKF Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan selama 5 bulan.

PENULIS 2 Ratna Hindria Dyah Pitasari, S.E., M.Si., Ak., CA



Penulis menyelesaikan Pendidikan formal di Universitas Sebelas Maret (UNS) baik untuk Pendidikan S1 (lulus tahun 2006) maupun S2 (lulus tahun 2012). Penulis juga telah menyelesaikan Pendidikan Profesi Akuntansi (PPAK) di Universitas Gajah Mada pada tahun 2008. Saat ini penulis merupakan dosen tetap di Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jakarta. Aktif

sebagai dosen perpajakan sejak tahun 2012 dan telah melakukan berbagai penelitian serta pengabdian kepada masyarakat di bidang Perpajakan. Objek penelitian yang telah dilakukan adalah wajib pajak badan dan wajib pajak orang pribadi. Pengabdian kepada

masyarat terkait tema perpajakan juga telah dilaksanakan dengan melibatkan para pelaku UMKM. Beberapa penelitian dan pengabdian yang telah dilaksanakan memperoleh pendanaan dari internal Perguruan Tinggi dan pihak ketiga yang berelasi. Peneliti sebelumnya juga telah menyusun Modul Praktikum Perpajakan yang dapat dimanfaatkan oleh para mahasiswa dalam perkuliahan maupun sebagai bahan latihan terkait materi Perpajakan. Sebelum berprofesi sebagai dosen, penulis berperan pada divisi akuntansi perpajakan di salah satu Perusahaan swasta berpusat di Surabaya dan menjadi konsultan pajak pada beberapa perusahaan.

# 6

# PENERAPAN PROSEDUR AUDIT HUTANG USAHA

Dimas Aditya, A.Md. Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak.

### A. Pendahuluan

Laporan keuangan digunakan sebagai alat dalam menyajikan data keuangan atau aktivitas bagi perusahaan kepada pihak-pihak yang berkepentingan seperti pihak internal maupun pihak eksternal (Zamzami, 2017, hlm.28). laporan keuangan juga befungsi bagi perusahaan sebagai alat informasi yang menghubungkan antara perusahaan dengan pihak-pihak yang berkepentingan yang dapat menunjukkan kinerja perusahaan dan juga informasi lainnya mengenai elemenelemen yang ada didalam laporan keuangan. Salah satu elemen dari laporan posisi keuangan yang penting dalam menilai kinerja perusahan adalah hutang. Menurut PSAK 57, liabilitas atau hutang merupakan kewajiban kini perusahaan yang timbul akibat dari diharapkan peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya menghasilkan manfaat ekonomi di masa yang akan mendatang (Ikatan Akuntan Indonesia, 2017, hlm.14). Sebuah perusahaan juga harus mempertimbangkan bagaimana pengembalian hutang yang efektif karena apabila perusahaan melakukan pengelolaan hutang secara tidak efektif akan menganggu aktivitas operasional perusahaan dan dapat membuat ekonomi perusahaan semakin terpuruk.

Dalam menyajikan laporan keuangan yang baik maka investor akan menilai kinerja di dalam perusahaan itu baik dan

- Agoes, S. (2018). Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik) Buku Satu. In *Jakarta: Salemba Empat*.
- Arens, A. ., Randal, E. ., Beasley, M. S., & Hogan, C. . (2017). Auditing and assurance services: An integrated approach. In *Sixteenth Edition*.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2015). Auditing dan Jasa Assurance. In 2.
- Hery. (2017). Auditing & Asurans Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional Integrated and Comprehensive Edition. *Percetakan PT Grasindo*.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2017). *PSAK* 57. Ikatan Akuntan Indonesia.
- Mulyadi. (2014). Auditing 1. 6thed. In Jakarta: Salemba Empat.
- SA 150, Jakarta: Salemba Empat (2013).
- Zamzami, F. dan N. D. N. (2017). Akuntansi Pengantar 1. Grasindo.

PENULIS 1 Dimas Aditya, A.Md.



Penulis merupakan mahasiswa lulusan D3 Akuntansi Tahun 2022, lahir pada 27 Juni 2001 di Jakarta. Bertempat tinggal di Jalan Menteng Atas Selatan 1 No. 5a, Menteng Atas, Setiabudi, Jakarta Selatan. Penulis memiliki riwayat pendidikan formal di antaranya adalah Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, lulusan SMK Daarul Uluum tahun 2019 Jurusan Akuntansi, lulusan SMP Negeri 145

Jakarta tahun 2016 dan lulusan SDN 17 pagi Menteng Atas tahun 2013. Selama masa perkuliahan, penulis pernah menjabat sebagai Anggota Divisi Sosial Masyarakat Forum Kartu Jakarta Mahasiswa Unggul UPNVJ tahun 2019-2020, serta menjadi Ketua Divisi Sosial Mayarakat UPNVJ Forum Kartu Jakarta Mahasiwa Unggul UPNVJ tahun 2020-2021

PENULIS 2 Dewi Darmastuti, S.E.,M.S.Ak.



Dosen di Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, Indonesia. Ia menyelesaikan gelar sarjana dan magister akuntansi dari Universitas Indonesia. Beliau pernah menjadi auditor di KPMG Indonesia dan analis di Bank Indonesia. Minat penelitiannya adalah di bidang akuntansi dan audit, terutama di sektor publik. Di bidang ini, ia telah menerbitkan beberapa artikel di jurnal nasional dan

internasional. Dia aktif sebagai editor dan reviewer di jurnal terakreditasi nasional.



Anggoro Dasananto NIP.196412081991031002

Disclaimer:

Dalam hal pemohon memberikan keterangan tidak sesuai dengan surat pernyataan, Menteri berwenang untuk mencabut surat pencatatan permohonan.