BAB III

PEMBAHASAN

A. Tinjauan Umum

Pada tahun 1993 di Surabaya berdiri sebuah perusahaan jasa Ekspedisi Muatan Kapal Laut (EMKL) yang bernama PT. Transindra Perkasa di Jl. Laksda M. Natsir No. 29 / Blok A5-A6. Yang merupakan perusahaan Perseroan Terbatas (PT) yang didirikan oleh 3 anggota dewan direksi yaitu :

1. Bpk. Johni Indra Irsyad sebagai Direktur Perseroan
2. Bpk. Ismanto Purwandi sebagai Komisaris Utama
3. Bpk. Andre Sutandyo sebagai Komisaris Perseroan

PT. Transindra Perkasa didirikan dengan Akta Nomor 7, tertanggal 6 Maret 1993 oleh Notaris Soeprayitno, S.H. yang telah mendapat pengesahan dari menteri kehakiman Republik Indonesia dalam surat keputusan Nomor C2.5614.HT.01.01-Th 93 tertanggal 3 Juli 1993 dengan ketentuan Undang – Undang Nomor 40 tahun 2007 tentang perseroan terbatas, dengan akta Nomor 1, tertanggal 6 Agustus 2010.

VISI

1. Menjadi perusahaan ekspedisi muatan kapal laut (EMKL) yang handal dan tangguh untuk melayani para pelanggan.

2. Kepercayaan dan kepuasan pelanggan adalah aset berharga bagi perusahaan.

MISI

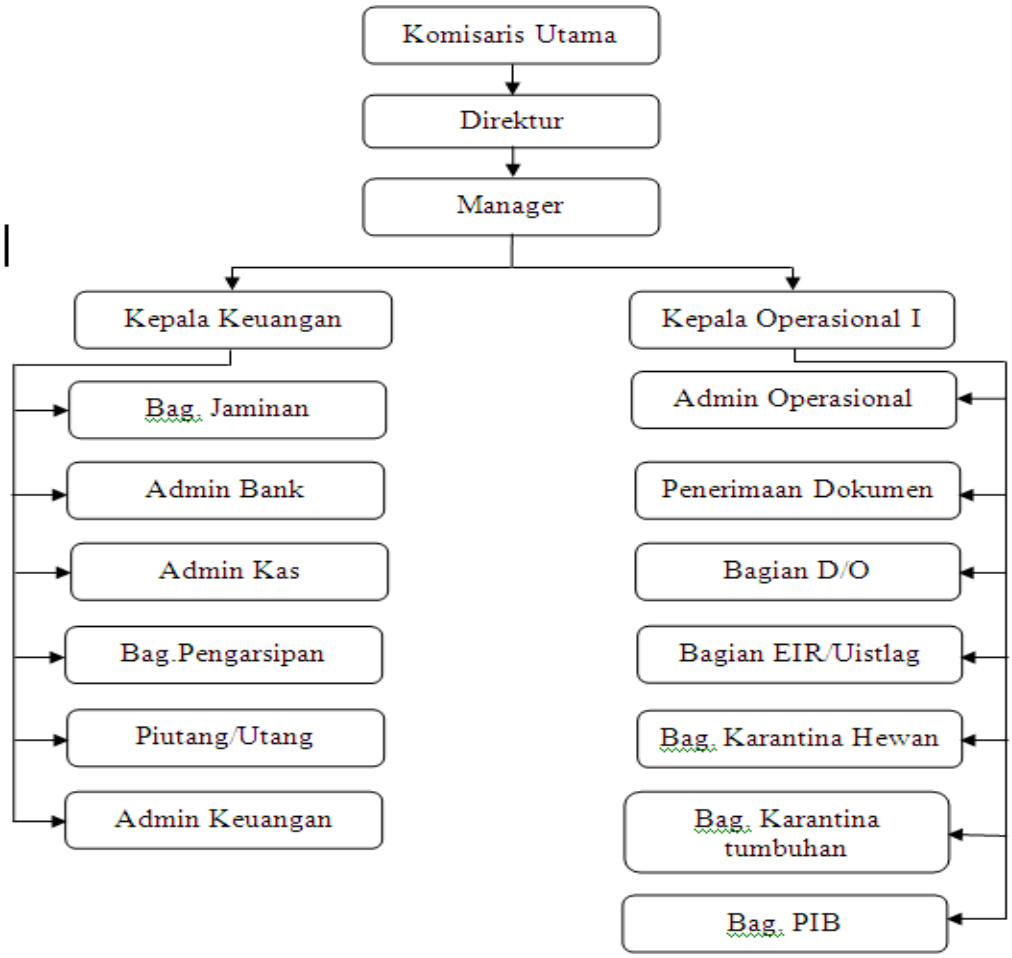
1. Mengelola dan mengembangkan penyedia jasa angkutan transportasi laut dan darat guna menjamin aksesabilitas pelanggan untuk menunjang terwujudnya pelayanan yang maksimal,cepat, dan tepat.
2. Meningkatkan nilai perusahaan melalui kreativitas, inovasi, dan pengembang kompentensi sumber daya manusia.
3. Meningkatkan mutu serta pelayanan terbaik untuk kepuasan pelanggan sehingga menjadi mitra usaha terpercaya.
4. Membantu pemerintah untuk menciptakan lapangan pekerjaan.
5. Menjalankan usaha secara adil dengan memperhatikan azas manfaat bagi semua pihak yang terlibat.

Bidang Usaha

PT. Transindra Perkasa ini merupakan perusahaan jasa ekspedisi muatan kapal laut (EMKL) yang khusus bergerak dalam bidang bongkar muat barang.Dalam pengiriman barang ke konsumen PT. Transindra Perkasa sebagai penerima barang yang berwenang penuh untuk membawa barang yang turun dari kapal lalu dibawa ke tempat tujuan yaitu gudang konsumen dimana mereka menyimpan barang tersebut. Pada awalnya, perusahaan ini menerima pengiriman lewat jalurlaut yang bersifat ekspor dan impor, tetapi sekarang PT. Transindra perkasa lebih fokus pada barang impor.

Struktur Organisasi

Struktur organisasi dari PT. Transindra Perkasa adalah :



Gambar 3.**1** Struktur Organisasi

Sumber PT.Transindra Perkasa

Job Description

Job description merupakan suatu gambaran pekerjaan pada setiap divisi.*Job description* pada PT. Transindra Perkasa adalah:

1. **Komisaris Utama**

Tugas dan wewenang untuk komisaris utama adalah:

a) Melakukan pengawasan atas kebijakan direksi dalam menjalankan perseroan serta memberikan nasehat kepada anggota direksi.
b) Berhak memberhentikan sementara anggota direksi apabila anggota direksi bertindak tidak sesuai dengan ketentuan perusahaan.

2. **Direktur**

Tugas dan wewenang untuk direktur adalah:

a) Bertanggung jawab segala keputusan demi kelangsungan perusahaan.
b) Memeriksa semua pembukuan serta mencocokan keadaan keuangan.
c) Berhak mengetahui segala kegiatan perusahaan yang dijalankan manager.
d) Mengadakan rapat kerja dengan manajer untuk membicarakan masalah operasional perusahaan.

3. **Manajer**

Tugas dan wewenang untuk manajer adalah:

a) Mengangkat dan memberhentikan pegawai,menilai kinerja,dan prestasi

bawahannya.

b) Melaksanakan langkah-langkah kebijakan direksi.

c) Bertanggung jawab atas semua aset perusahaan termasuk pembinaan sumber daya manusia.

4. Kepala operasional

Tugas dan wewenang untuk kepala operasional adalah:

a) Mengelola dan meningkatkan efektivitas dan efisiensi operasi perusahaan.

b) Memangkas biaya-biaya operasi yang sama sekali tidak menguntungkan perusahaan.

c) Mengawasi kegiatan operasional perusahaan.

d) Mengkoordinasikan penyusunan rencana operasional.

e) Memberikan wewenang penuh untuk mengatur dan mengotorisasi biaya – biaya operasional

f) Menerima kerjaan dari *customer* dan mengambil andil dalam penagihan piutang

5. Admin Operasional

Tugas dan wewenang untuk admin operasional adalah:

a) Mengestimasi biaya-biaya DO dipelayaran.

b) Membuat *job order* pada program.

c) Menyiapkan dokumen-dokumen yang dibutuhkan untuk mengambil DO.

d) Mencatat *list order* dipapan beserta ETA (tanggal kedatangan kapal).

e) Membuat kasbon sementara untuk pengeluaran barang.

6. Penerimaan Dokumen (PENDOK)

Tugas dan wewenang untuk pendok adalah:

a) Menunggu kapal datang dengan mempersiapkan dokumen – dokumen yang diperlukan.

b) Menyerahkan dokumen kepada bea cukai,apabila ada persetujuan pengeluaran barang.

7. *Delivery Order* (D/O)

Tugas dan wewenang untuk D/O adalah:

a) Mengambil DO dipelayaran beserta *invoice* dengan menggunakan BL asli (*original*).

b) Membantu staf jaminan untuk mengambil pengembalian jaminan.

8. Pengeluaran barang ekspor/impor

Tugas dan wewenang untuk bagian pengeluaran barang ekspor/impor adalah:

a) Mengumpulkan dokumen yang diperlukan untuk penumpukan kontainer dan pengeluaran kontainer.

b) Mengurus pengeluaran kontainer di terminal petikemas.

9. Karantina Hewan

Tugas dan wewenang untuk karantina hewan adalah:

a) Mengecek list dipapan sekaligus melihat ETA (tanggal kedatangan kapal).
b) Menginput dokumen ke program perhitungan karantina.
c) Pihak karantina memeriksa barangdengan dokumen yang sudah diinput di balai karantina hewan.

10. Karantina Tumbuhan

Tugas dan wewenang untuk karantina tumbuhan adalah:

a) Mengecek list dipapan sekaligus melihat ETA (tanggal kedatangan kapal).
b) Menginput dokumen ke program perhitungan karantina.
c) Pihak karantina memeriksa barang dengan dokumen yang sudah diinput di balai karantina tumbuhan.

11. Pembayaran Pajak Import Barang (PIB)

Tugas dan wewenang untuk pembayaran PIB adalah:

a) Membuat serta membayar PIB (pajak import barang) di bank.
b) Membantu kepala keuangan untuk mencairkan cek atau mengambil rekening koran bank.

12. Kepala Keuangan

Tugas dan wewenang untuk kepala keuangan adalah:

a) Mengatur,merencanakan,dan mengontrol arus kas perusahaan.

b) Mengatur dan mengendalikan pengeluaran cek,giro,maupun kas.

c) Mengecek laporan yang dibuat oleh admin bank maupun kas secara periodik.

13. Admin Bank

Tugas dan wewenang untuk admin bank adalah:

a) Membuat *voucher* pengeluaran/penerimaan bank.

b) Menginput nota warkat.

c) Menjilid *voucher* yang sudah dikerjakan.

d) Mencocokan rekening koran dengan LBH (lembar bank harian) sekaligus LBH dengan *voucher* yang dibuat setiap bulan.

e) Membuat laporan harian bank.

14. Admin Kas

Tugas dan wewenang untuk admin kas adalah:

a) Membuat *voucher* pengeluaran/penerimaan kas.

b) Menjilid *voucher* yang sudah dikerjakan.

c) Mencocokan *voucher* yang telah dibuat dengan catatan *MS.excel* dari kepala keuangan.

d) Membuat laporan harian kas.

15. Jaminan Kontainer

Tugas dan wewenang untuk bagian jaminan adalah:

a) Menginput tanda terima jaminan kontainer/*demurrage/detention*.

b) Menginput tanda terima piutang.

c) Menginput PPN keluaran.

d) Melunasi piutang jaminan yang sudah dikembalikan pelayaran.

e) Mengestimasi biaya *detention/demurrage* dari pelayaran.

16. Utang & piutang

Tugas dan wewenang untuk bagian utang dan piutang adalah:

a) Membuat tagihan *customer*.

b) Mengecek utang angkutan dan ongkos kawalan.

c) Melunasi tagihan yang sudah dibayar.

d) Membuat laporan piutang.

17. Pengarsipan

Tugas dan wewenang untuk bagian pengarsipan adalah:

a) Memasukan segala biaya yang berkaitan dengan nomor *order*.

b) Menghitung HPP (Harga Pokok Penjualan).

c) Mengarsipkan segala dokumen yang sudah dikerjakan.

d) Mengarsipkan dokumen-dokumen yang sudah ditagihkan.

18. Admin keuangan

Tugas dan wewenang untuk admin keuangan adalah:

a) Menginput semua *voucher* keluar masuk kas/bank pada program MYOB.

b) Menyerahkan data-data yang sudah diinput kepada kepala keuangan.

B. Pembahasan

1. Fungsi-fungsi yang berkaitan dengan Sistem Informasi Akuntansi Piutang pada PT. Transindra Perkasa sebagai berikut :

   a) Customer

   Customer adalah sekelompok orang atau perusahaan yang merupakan pengguna akhir produk atau jasa yang dihasilkan dalam suatu sistem penjualan. Pada perusahaan jasa, *customer* memiliki fungsi yaitu mempunyai andil dalam menghasilkan keuntungan untuk perusahaan dengan memberikan suatu pekerjaan. Pekerjaan yang diberikan kepada PT. TransindraPerkasa yaitu dengan menyerahkan dokumen dokumen untuk pengurusan pengeluaran barang.

   b) Bagian operasional

   PT. Transindra Perkasa mempunyai bagian operasional dimana divisi ini menerima *order* dari *customer* serta mempunyai wewenang untuk melakukan kegiatan pengeluaran barang mulai dari menerima *order* berupa dokumen sampai melakukan penagihan piutang ke *customer*.

c) Keuangan

Di bagian ini mempunyai wewenang untuk mengeluarkan uang sesuai dengan rincian yang dibutuhkan selama pengurusan pengeluaran barang, mengkroscek arus keluar masuknya uang perusahaan dan membuat *voucher* peneriman atau *voucher* pengeluaran bank/kas.

d) Dokumentasi

Bagian dokumentasi mempunyai wewenang untuk mendokumentasikan semua dokumen, mengkroscek dan merekap semua biaya apakah sesuai dengan bukti yang ada.

e) Piutang

Pada bagian piutang memiliki wewenang untuk membuat tagihan sesuai dengan rincian yang sudah diterima beserta dokumenpendukung ke *customer*, serta mempunyai otorisasi untuk melakukan pelunasan piutang.

2. Dokumen – dokumen yang berkaitan dengan Sistem Informasi Akuntansi Piutang pada PT. Transindra Perkasa sebagai berikut :

Dokumen yang diserahkan *customer* ke PT. Transindra Perkasa.

a) *Invoice (Inv)* adalah suatu bukti penjualan barang atau jasa yang telah dibeli dan disepakati oleh konsumen dengan penjual. Dimana *invoice* tersebut mencantumkan harga satuan dari barang tersebut.*Invoice* ini berguna untuk menentukan tarif bea masuk barang yang diimpor.

FARM FRITES INTERNATIONAL B.V.
MOLENDIJK 108
3227 CD OUDENHOORN
(THE NETHERLANDS)

INVOICE **ORIGINAL**

Invoice number NL258248 FF
Invoice date 16-03-2016

Delivery address

JL. Ancol VIII No. 1,
Ancol Barat
14430 Jakarta Utara
INDONESIA

Invoice adress

JL. Ancol VIII No. 1,
Ancol Barat
14430 Jakarta Utara
INDONESIA

M.V./Truck HANJIN ITALY or sub
Container nr. BMOU 981008-8
Seal nr 33794

Payment terms: Payment within 45 days
Terms of delivery INCO terms 2010: CIF Surabaya

Ref buyer: 1911000723

Transporter HANJIN
ETD 19/03/16
ETA 20/04/16
Port of loading Rotterdam
Port of delivery Surabaya

Rabobank Nederland
Account number : 1009.24.018
IBAN : NL65 RABO 0100924018 Swift address : RABONL2U

Item number	Item description	Quantity		Net weight (kg)	Price		Amount
208.001	Fries 7mm B sunflower 4x2500g Outsort BPHT	2.268	ca	22.680,00	0,4500	eur	10.206,00

FARM FRITES INTERNATIONAL B.V.
Molendijk 108
3227 CD Oudenhoorn
tel. +31 (0)181 - 466888

SR no.: X.24.039886

Sea Freight		eur	2.292,00
Insurance costs		eur	80,00
Total quantity	2.268 ca Total amount:	eur	12.578,00

200410 Frozen Potato Products -20 degr.

Total net weight (kg): 22.680,00
Total gross weight (kg): 24.556,38

TEL. +31(0)181-466888 - FAX +31(0)181-461350
TRADE REGISTER ROTTERDAM NR. 24180852 VAT NR. NL 8055.45.049.B02
WWW.FARMFRITES.COM

Gambar 3.2 *Invoice*

Sumber PT.Transindra Perkasa

b) *Packing list (PL)* adalah suatu dokumen yang menjelaskan secara detail tentang *list* atau rincian barang yang berada di dalam *container.* PL ini berguna untuk mengkroscek fisik dari barang tersebut apakah sama atau tidak dengan keterangan yang tertulis dalam *packing list*.

FARM FRITES INTERNATIONAL B.V.
MOLENDIJK 108
3227 CD OUDENHOORN
(THE NETHERLANDS)

Order no. NL258248

PACKING LIST ORIGINAL

Delivery address
JL. Ancol VIII No. 1,
Ancol Barat
14430 Jakarta Utara
INDONESIA

Invoice adress
JL. Ancol VIII No. 1,
Ancol Barat
14430 Jakarta Utara
INDONESIA

Customer
PT. Charoen Pokphand Indonesia TBK
JL. Ancol VIII No. 1,
Ancol Barat
14430 Jakarta Utara
INDONESIA

Terms of delivery INCO terms 2010: CIF Surabaya

Ref buyer: 1911000723

Transporter	HANJIN	M.V. / Truck	HANJIN ITALY or sub
ETD	19-03-2016	Container number	BMOU 981008-8
ETA	20-04-2016	Seal number	33794
Port of loading	Rotterdam	Loading Date	16-03-2016
Port of delivery	Surabaya		

Item number	Item description	Quantity		Net weight (kg)
208.001	Fries 7mm B sunflower 4x2500g Outsort BPHT	2.268	ca	22.680,00

If loaded on wooden pallets:
We certify that we use fumigated pallets, also stamped (IPPC), following the International Sanitary measures of FAO, NIMF15/ISPM15.

FARM FRITES INTERNATIONAL B.V.
Molendijk 108
3227 GD Oudenhoorn
tel.: +31 (0)181 - 466688

Total quantity: 2.268 ca

200410 Frozen Potato Products -20 degr.

Total net weight (kg): 22.680,00
Total gross weight (kg): 24.656,38

All transactions are subject to "VAVI"terms 28/02/11, The Hague

TEL. +31(0)181-466688 - FAX +31(0)181-461350

Gambar 3.3 *Packing list*

Sumber PT. Transindra Perkasa

c) *Bill of Loading (BL)* adalah surat tanda terima barang yang telah dimuat di dalam kapal laut yang merupakan tanda bukti kepemilikan barang dan juga sebagai adanya kontrak atau perjanjian pengangkutan barang melalui laut.

HANJIN SHIPPING BILL OF LADING

Hanjin Internet Service
www.hanjin.com

SHIPPER(EXPORTER)(COMPLETE NAME AND ADDRESS)
FARM FRITES INTERNATIONAL B.V.
MOLENDIJK 108
OUDENHOORN
3227 CD
NL

BOOKING NO. (DOCUMENT NO.): RTM603095600
EXPORT REFERENCES: NL258248
EXPORT DEC: Y

CONSIGNEE(COMPLETE NAME AND ADDRESS)(NON NEGOTIABLE UNLESS CONSIGNED TO ORDER)
JL. ANCOL VIII NO. 1,
ANCOL BARAT
14430 JAKARTA UTARA, ID

FORWARDING AGENT REFERENCES(COMPLETE NAME AND ADDRESS)

NOTIFY PARTY(COMPLETE MAILING ADDRESS)
JL. ANCOL VIII NO. 1,
ANCOL BARAT
14430 JAKARTA UTARA, ID

POINT AND COUNTRY OF ORIGIN

ALSO NOTIFY(NAME AND FULL ADDRESS)/DOMESTIC ROUTING

PLR OR PLACE OF RECEIPT: ROTTERDAM CY
PRE-CARRIAGE BY:
VESSEL VOY (FLAG): HANJIN ITALY 0024E
PORT OF LOADING: ROTTERDAM
TYPE OF MOVE: FCL/FCL
CONTAINERIZED(Vessel only): Yes No
PORT OF DISCHARGE: SURABAYA
PLACE OF DELIVERY (BY ON CARRIER): SURABAYA CY
FINAL DESTINATION(FOR THE MERCHANT'S REFERENCE ONLY)

PARTICULARS FURNISHED BY SHIPPER

CONTAINER NO. MARKS & NOS.	SEAL NO.	NO OF PKGS OR CONTAINERS	H.M.	KIND OF PACKAGES;DESCRIPTION OF GOODS	TOTAL GROSS WEIGHT KGS (POUNDS)	TOTAL MEASUREMENT CBM(CFT)
				=SHIPPER'S LOAD & COUNT=	24,556.380	60.000
BMOU9810088	CY/CY	2268		CARTONS IN A TOTAL		
S/33794	2268CT	1		CONT 40' HIGH CUBE REEFER S.T.C.		
24556.380KGS	60.000CBM			2268 CARTONS		
208.001				FRIES 7MM B SUNFLOWER 4X2500G OUTSORT BPHT		
				TOTAL 2268 CARTONS, GROSS WEIGHT 24556.38 KGS		
				200410 FROZEN POTATO PRODUCTS		
				SETTING -20 °C		
				CONSIGNEE ORDER NUMBER: TO11000723		
				REFERENCE TYPE CO: TO11000723		
				7 DAYS FREE TIME DEMURRAGE UNDER AUTH. NO.		
				HAMRU160100578		
				AGENT:HANJIN SHIPPING INDONESIA HARMONI PLAZA		
				BLOK J 5-7 JL SURYOPRANOTO NO.2 JAKARTA 10130		
				INDONESIA TEL: 62-21-6330668 FAX: 62-21-6330742		

ORIGINAL

=FREIGHT PREPAID=
CY/CY

General Declared Value for Ocean Freight Charges to avoid Package Settlement fee:

TOTAL NO. OF PACKAGES OR CONTAINERS(IN WORDS): ONE

FREIGHT AND CHARGES	RATED AS	RATE	PER	PREPAID	COLLECT
		FREIGHT ALL AS ARRANGED			

LADEN ON BOARD THE VESSEL
Date 19Mar2016
BY

PLACE OF B(s)/L ISSUE: ROTTERDAM, NL
NO. OF ORIGINAL B(s)/L SIGNED: THREE (3)
DATE OF B(s)/L ISSUE: 19Mar2016
BILL OF LADING NO: HJSCRTM603095600

RECEIVED by the Carrier from the Shipper in apparent good order and condition unless otherwise indicated herein, the Goods, or the container(s), or package(s) or other unit(s) of a similar nature specified herein, to be carried subject to all the terms and conditions provided for on the face and back of this Bill of Lading by the Vessel named herein or any substitute at the Carrier's option and by other means of transport from the place of receipt or the port of loading to the port of discharge or the place of delivery shown herein and there to be delivered to Consignee or otherwise in accordance with the terms hereof.

IN ACCEPTING THE BILL OF LADING the Merchant agrees to be bound by all the stipulations, exceptions, terms and conditions on the face and back hereof, whether written, typed, stamped or printed, as fully as if signed by the Merchant, any local custom or privilege to the contrary notwithstanding.

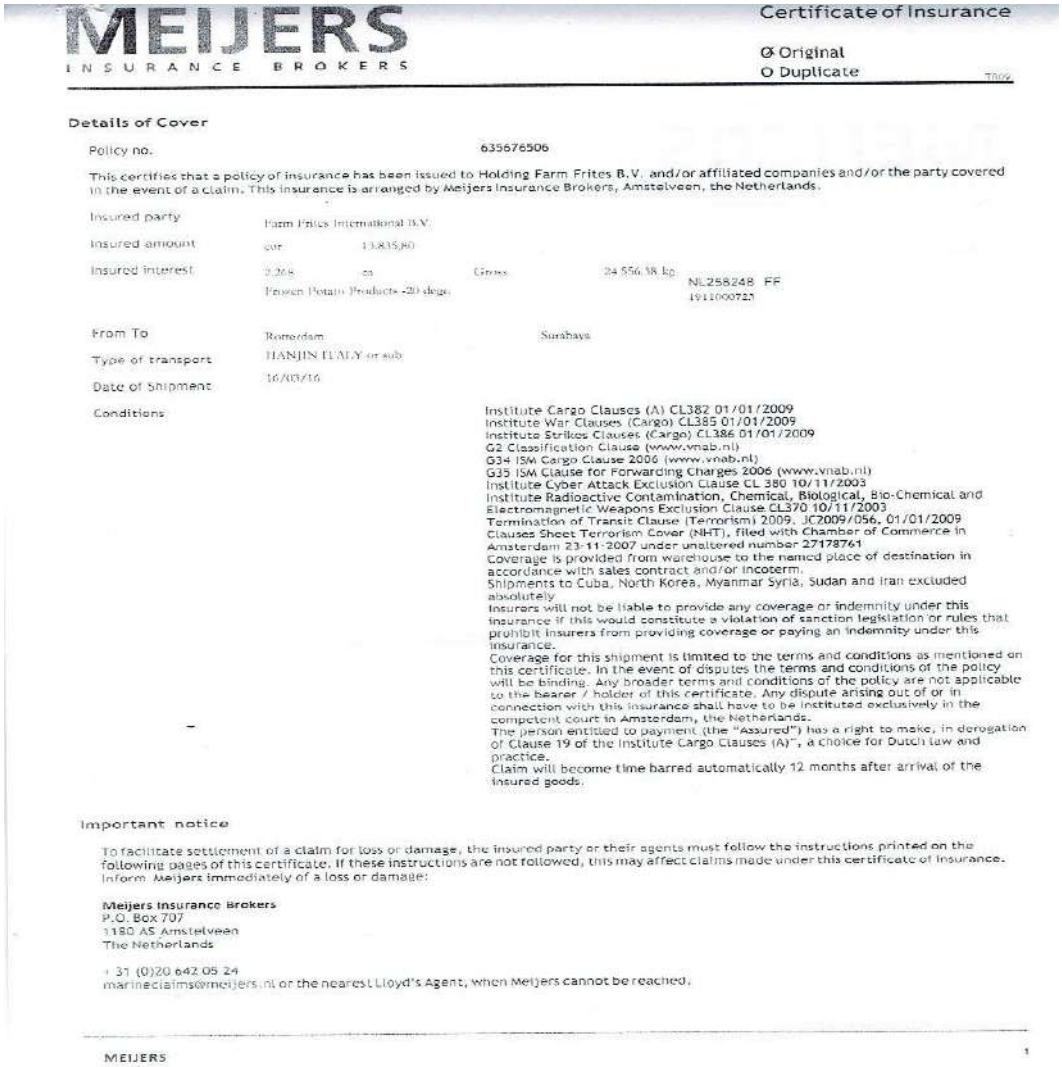
IN WITNESS WHEREOF the undersigned, on behalf of Hanjin Shipping Co., Ltd. the master and the owner of the Vessel has signed the number of Bills of Lading stated above, all of this tenor and date, and whenever one original Bill of Lading has been accomplished, the other Bills of Lading shall be void.

HANJIN SHIPPING CO., LTD. As Carrier
(Hanjin Shipping Europe GmbH & Co. KG as agent)
for carrier

Gambar 3.4 *Bill Of Loading*

Sumber PT.Transindra Perkasa

d) Asuransi adalah suatu perjanjian kontrak tertulis yang dikeluarkan oleh pihak asuransi dimana pihak asuransi berjanji akan mengganti setiap kerugian yang dialami akibat dari risiko yang di sebutkan didalam perjanjian. Asuransi ini berguna untuk memberikan jaminan kerusakan atau kerugian barang yang diangkut.



MEIJERS
INSURANCE BROKERS

Certificate of Insurance

Ø Original
O Duplicate

Details of Cover

Policy no. 635676506

This certifies that a policy of insurance has been issued to Holding Farm Frites B.V. and/or affiliated companies and/or the party covered in the event of a claim. This insurance is arranged by Meijers Insurance Brokers, Amstelveen, the Netherlands.

Insured party: Farm Frites International B.V.

Insured amount: eur 13.835,80

Insured interest: 2.268 co Gross 24 556.38 kg NL258248 FF
Frozen Potato Products -20 degr. 1911000727

From To: Rotterdam Surabaya

Type of transport: HANJIN ITALY or sub

Date of Shipment: 16/03/16

Conditions:

Institute Cargo Clauses (A) CL382 01/01/2009
Institute War Clauses (Cargo) CL385 01/01/2009
Institute Strikes Clauses (Cargo) CL386 01/01/2009
G2 Classification Clause (www.vnab.nl)
G34 ISM Cargo Clause 2006 (www.vnab.nl)
G35 ISM Clause for Forwarding Charges 2006 (www.vnab.nl)
Institute Cyber Attack Exclusion Clause CL 380 10/11/2003
Institute Radioactive Contamination, Chemical, Biological, Bio-Chemical and Electromagnetic Weapons Exclusion Clause CL370 10/11/2003
Termination of Transit Clause (Terrorism) 2009, JC2009/056, 01/01/2009
Clauses Sheet Terrorism Cover (NHT), filed with Chamber of Commerce in Amsterdam 23-11-2007 under unaltered number 27178761
Coverage is provided from warehouse to the named place of destination in accordance with sales contract and/or incoterm.
Shipments to Cuba, North Korea, Myanmar Syria, Sudan and Iran excluded absolutely
Insurers will not be liable to provide any coverage or indemnity under this insurance if this would constitute a violation of sanction legislation or rules that prohibit insurers from providing coverage or paying an indemnity under this insurance.
Coverage for this shipment is limited to the terms and conditions as mentioned on this certificate. In the event of disputes the terms and conditions of the policy will be binding. Any broader terms and conditions of the policy are not applicable to the bearer / holder of this certificate. Any dispute arising out of or in connection with this insurance shall have to be instituted exclusively in the competent court in Amsterdam, the Netherlands.
The person entitled to payment (the "Assured") has a right to make, in derogation of Clause 19 of the Institute Cargo Clauses (A)", a choice for Dutch law and practice.
Claim will become time barred automatically 12 months after arrival of the insured goods.

Important notice

To facilitate settlement of a claim for loss or damage, the insured party or their agents must follow the instructions printed on the following pages of this certificate. If these instructions are not followed, this may affect claims made under this certificate of insurance. Inform Meijers immediately of a loss or damage:

Meijers Insurance Brokers
P.O. Box 707
1180 AS Amstelveen
The Netherlands

+ 31 (0)20 642 05 24
marineclaims@meijers.nl or the nearest Lloyd's Agent, when Meijers cannot be reached.

MEIJERS

Gambar 3.5 Asuransi

Sumber PT. Transindra Perkasa

e) *Certificate of analysis (analysis)* adalah surat keterangan yang dikeluarkan oleh pihak produsen dimana diperlukan untuk penyerahan barang. *Analysi*s ini untuk membuktikan bahwa barang – barang tersebut telah diperiksa. Isi dari sertifikat *analysis* tersebut lebih lengkap dibanding *packing list*.

FARM FRITES®

CERTIFICATE OF ANALYSIS

208.001 - Fries 7mm B sunflower 4x2500g Outsort BPHT

1. SPECIFICATION UNPREPARED PRODUCT

Length >75mm (Min)	0 %
Length >50mm (Min)	5 %
Length <25mm (Max)	25 %
Target length >75mm	0 %
Target length >50mm	10 %
Target length <25mm	10 %
Total Defects >12mm (Max)	5 pcs/1000g
Total Defects 6-12mm (Max)	15 pcs/1000g
Total Defects 3-6mm (Max)	40 pcs/1000g
Target Defects >12	3 pcs/1000g
Target defects 6-12	10 pcs/1000g
Target defects 3-6	35 pcs/1000g
Slivers (Target)	15 pcs/1000g
Burnt Pieces (Max)	1 pcs/1000g
Cutting Defects (Max)	12 pcs/1000g
Frozen - Stuck Together	12 pcs/1000g
Green (Max)	1 %
Slivers (Max)	20 pcs/1000g
Moisture Content (Max)	74 %
Moisture content (target)	73 %
Moisture content (Min)	72 %

2. SPECIFICATION PREPARED PRODUCT

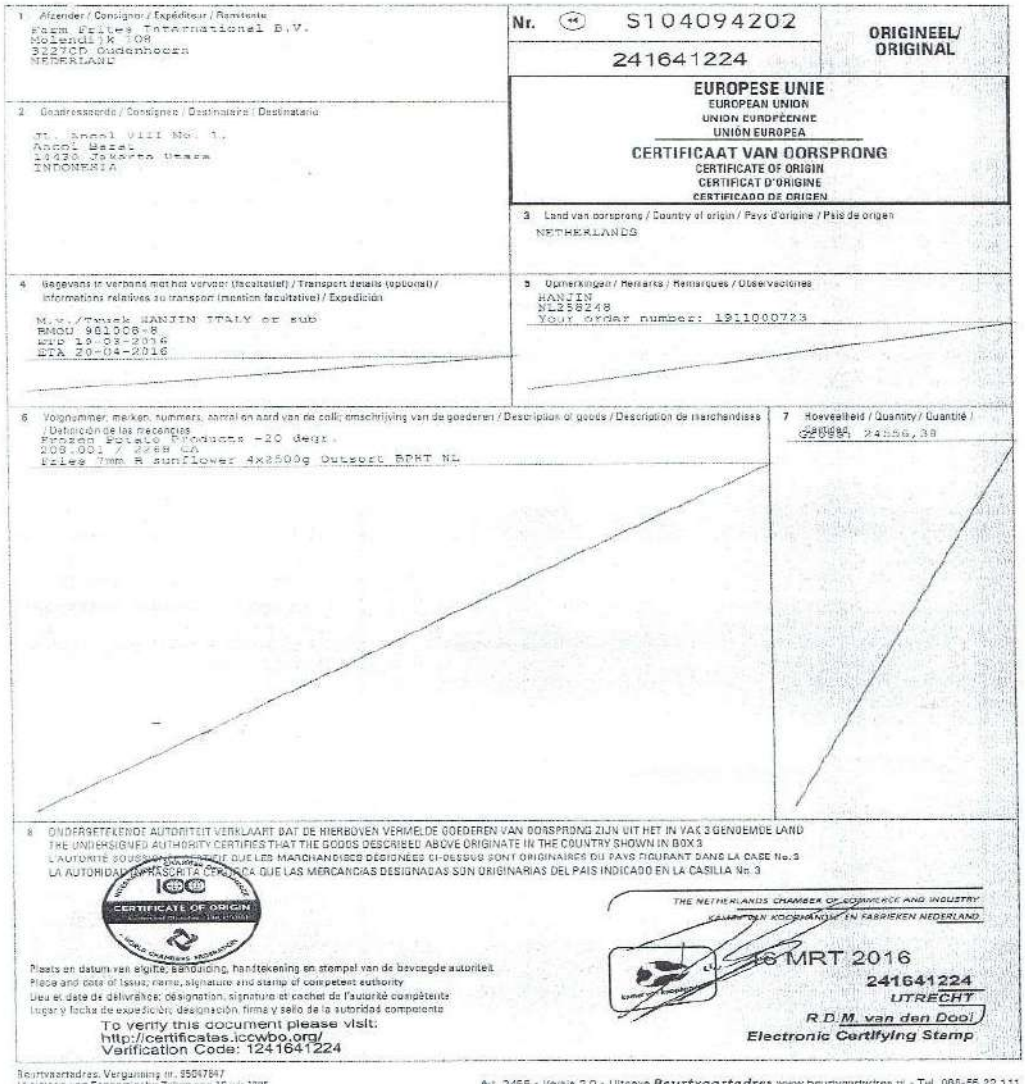
Agtron After(Min)	60 Agtron
Agtron After(Max)	70 Agtron
Agtron After(Target)	65 Agtron
Usda After(Target)	1.5 USDA
Usda After(Min)	1 USDA
Usda After(Max)	2 USDA
Usda Before(Target)	0 USDA
Sugar Ends - Glass (Max)	14 pcs/750g
Feathering (Max)	2 pcs/750g

1 of 4

Gambar 3.6 *Certificate Of Analysis*

Sumber PT. Transindra Perkasa

f) *Certificate of Origin (COO)* adalah sertifikat asal barang, yang diimpor dari negara asal. *COO* ini berfungsi untuk mengurangi atau menambah bea masuk dalam wilayah pabean.



1 Afzender / Consignor / Expéditeur / Remitente
Farm Frites International B.V.
Molenslijk 108
3227CP Oudenhoorn
NEDERLAND

Nr. S104094202
241641224

ORIGINEEL/ ORIGINAL

EUROPESE UNIE
EUROPEAN UNION
UNION EUROPÉENNE
UNIÓN EUROPEA

CERTIFICAAT VAN OORSPRONG
CERTIFICATE OF ORIGIN
CERTIFICAT D'ORIGINE
CERTIFICADO DE ORIGEN

2 Geadresseerde / Consignee / Destinataire / Destinatario
Jl. Ancol VIII No. 1,
Ancol Barat,
14430 Jakarta Utara
INDONESIA

3 Land van oorsprong / Country of origin / Pays d'origine / País de origen
NETHERLANDS

4 Gegevens in verband met het vervoer (facultatief) / Transport details (optional) / Informations relatives au transport (mention facultative) / Expedición
M.v./Truck HANJIN ITALY or sub
BMOU 961008-8
ETD 19-03-2016
ETA 20-04-2016

5 Opmerkingen / Remarks / Remarques / Observaciones
HANJIN
NL258248
Your order number: 1911000723

6 Volgnummer, merken, nummers, aantal en aard van de colli; omschrijving van de goederen / Description of goods / Description de marchandises / Descripción de las mercancías
Frozen Potato Products -20 degr.
208.001 / 2268 GA
Fries 7mm R sunflower 4x2500g Outpost BDRT NL

7 Hoeveelheid / Quantity / Quantité / Cantidad
24556,38

8 ONDERGETEKENDE AUTORITEIT VERKLAART DAT DE HIERBOVEN VERMELDE GOEDEREN VAN OORSPRONG ZIJN UIT HET IN VAK 3 GENOEMDE LAND
THE UNDERSIGNED AUTHORITY CERTIFIES THAT THE GOODS DESCRIBED ABOVE ORIGINATE IN THE COUNTRY SHOWN IN BOX 3
L'AUTORITÉ SOUSSIGNÉE CERTIFIE QUE LES MARCHANDISES DÉSIGNÉES CI-DESSUS SONT ORIGINAIRES DU PAYS FIGURANT DANS LA CASE No. 3
LA AUTORIDAD FIRMANTE CERTIFICA QUE LAS MERCANCÍAS DESIGNADAS SON ORIGINARIAS DEL PAÍS INDICADO EN LA CASILLA Nº 3

CERTIFICATE OF ORIGIN

THE NETHERLANDS CHAMBER OF COMMERCE AND INDUSTRY
KAMER VAN KOOPHANDEL EN FABRIEKEN NEDERLAND

16 MRT 2016
241641224
UTRECHT
R.D.M. van den Dool
Electronic Certifying Stamp

Plaats en datum van afgifte, benoeming, handtekening en stempel van de bevoegde autoriteit
Place and date of issue; name, signature and stamp of competent authority
Lieu et date de délivrance; désignation, signature et cachet de l'autorité compétente
Lugar y fecha de expedición; designación, firma y sello de la autoridad competente

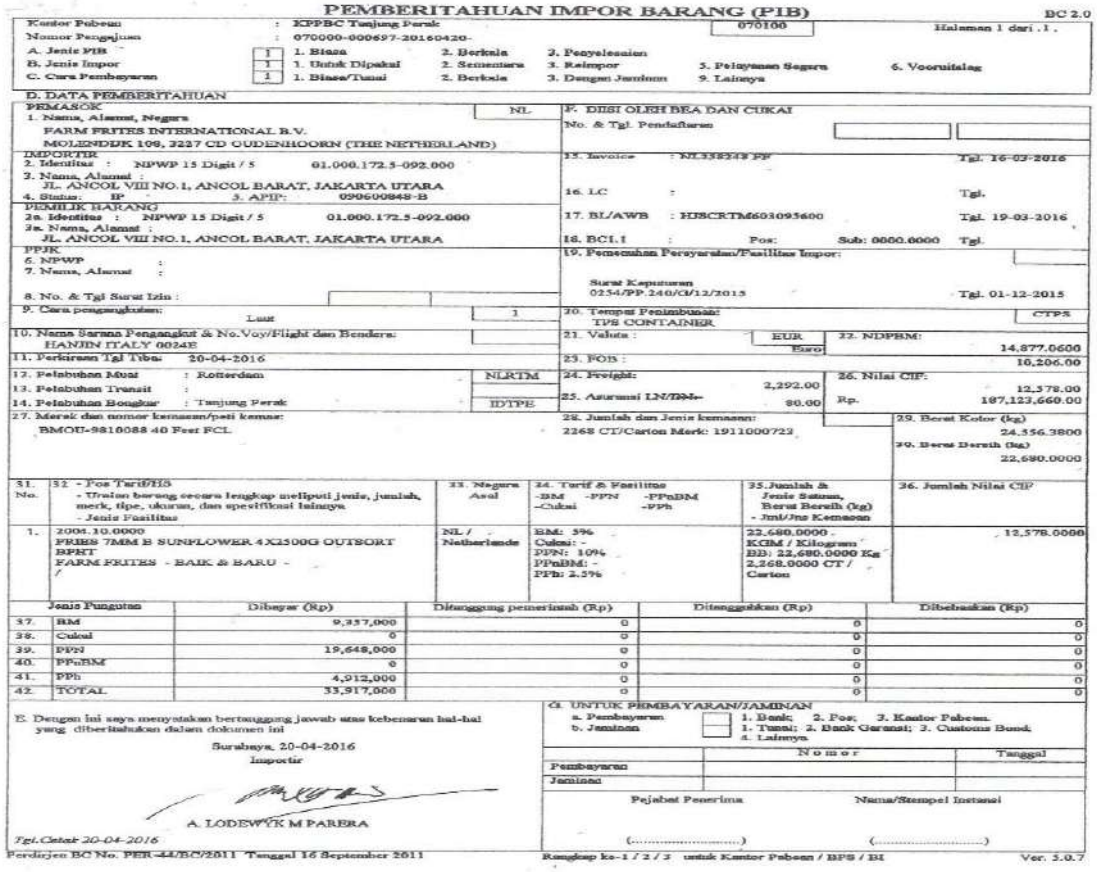
To verify this document please visit:
http://certificates.iccwbo.org/
Verification Code: 1241641224

Gambar 3.7 *Certificate of origin*

Sumber PT. Transindra Perkasa

3. Dokumen yang dibuat operasional setelah menerima dokumen dari *customer*.

   a) Dokumen Pemberitahuan Impor Barang (PIB) adalah pemberitahuan oleh pemberitahu atas barang yang akan diimpor sesuai dengan dokumen pelengkap yang diperoleh guna mengetahui biaya yang akan dibayar ke rekening kas negara (bea cukai).



PEMBERITAHUAN IMPOR BARANG (PIB)

BC 2.0

Kantor Pabean : KPPBC Tanjung Perak — 070100 — Halaman 1 dari 1

Nomor Pengajuan : 070000-000697-20160420-

A. Jenis PIB [1] 1. Biasa 2. Berkala 2. Penyelesaian

B. Jenis Impor [1] 1. Untuk Dipakai 2. Sementara 3. Reimpor 5. Pelayanan Segera 6. Voorruitslag

C. Cara Pembayaran [1] 1. Biasa/Tunai 2. Berkala 3. Dengan Jaminan 9. Lainnya

D. DATA PEMBERITAHUAN

PEMASOK — NL
1. Nama, Alamat, Negara
FARM FRITES INTERNATIONAL B.V.
MOLENDIJK 109, 3227 CD OUDENHOORN (THE NETHERLAND)

IMPORTIR
2. Identitas : NPWP 15 Digit / 5 — 01.000.172.5-092.000
3. Nama, Alamat :
JL. ANCOL VIII NO.1, ANCOL BARAT, JAKARTA UTARA
4. Status: IP — 5. API-P: 090600848-B

PEMILIK BARANG
2a. Identitas : NPWP 15 Digit / 5 — 01.000.172.5-092.000
3a. Nama, Alamat :
JL. ANCOL VIII NO.1, ANCOL BARAT, JAKARTA UTARA

PPJK
6. NPWP :
7. Nama, Alamat :

8. No. & Tgl Surat Izin :

9. Cara pengangkutan: Laut — 1

10. Nama Sarana Pengangkut & No.Voy/Flight dan Bendera:
HANJIN ITALY 0024E

11. Perkiraan Tgl Tiba: 20-04-2016

12. Pelabuhan Muat : Rotterdam — NLRTM
13. Pelabuhan Transit :
14. Pelabuhan Bongkar : Tanjung Perak — IDTPE

F. DIISI OLEH BEA DAN CUKAI
No. & Tgl. Pendaftaran

15. Invoice : NL338249 PP — Tgl. 16-03-2016
16. LC : — Tgl.
17. BL/AWB : HJSCRTM603093600 — Tgl. 19-03-2016
18. BCI.1 : Pos: Sub: 0000.0000 — Tgl.
19. Pemenuhan Persyaratan/Fasilitas Impor:
Surat Keputusan
0254/PP.240/Q/12/2015 — Tgl. 01-12-2015
20. Tempat Penimbunan:
TPS CONTAINER — CTPS
21. Valuta : EUR Euro — 22. NDPBM: 14,877.0600
23. FOB : 16,206.00
24. Freight: 2,292.00
25. Asuransi LN/DN: 80.00
26. Nilai CIF: 12,378.00 — Rp. 187,123,660.00
27. Merek dan nomor kemasan/peti kemas:
BMOU-9816088 40 Feet FCL
28. Jumlah dan Jenis kemasan:
2268 CT/Carton Merk: 1911000722
29. Berat Kotor (kg) 24,556.3800
30. Berat Bersih (kg) 22,680.0000

31. No.	32 - Pos Tarif/HS - Uraian barang secara lengkap meliputi jenis, jumlah, merk, tipe, ukuran, dan spesifikasi lainnya - Jenis Fasilitas	33. Negara Asal	34. Tarif & Fasilitas -BM -PPN -PPnBM -Cukai -PPh	35. Jumlah & Jenis Satuan, Berat Bersih (kg) - Jml/Jns Kemasan	36. Jumlah Nilai CIF
1.	2004.10.0000 FRIES 7MM B SUNFLOWER 4X2500G OUTSORT BPHT FARM FRITES - BAIK & BARU - /	NL / Netherlands	BM: 5% Cukai: - PPN: 10% PPnBM: - PPh: 2.5%	22,680.0000 KGM / Kilogram BB: 22,680.0000 Kg 2,268.0000 CT / Carton	12,378.0000

	Jenis Pungutan	Dibayar (Rp)	Ditanggung pemerintah (Rp)	Ditangguhkan (Rp)	Dibebaskan (Rp)
37.	BM	9,337,000	0	0	0
38.	Cukai	0	0	0	0
39.	PPN	19,648,000	0	0	0
40.	PPnBM	0	0	0	0
41.	PPh	4,912,000	0	0	0
42.	TOTAL	33,917,000	0	0	0

E. Dengan ini saya menyatakan bertanggung jawab atas kebenaran hal-hal yang diberitahukan dalam dokumen ini
Surabaya, 20-04-2016
Importir
A. LODEWYK M PARERA

G. UNTUK PEMBAYARAN/JAMINAN
a. Pembayaran [1] 1. Bank; 2. Pos; 3. Kantor Pabean.
b. Jaminan [1] 1. Tunai; 2. Bank Garansi; 3. Customs Bond; 4. Lainnya

	Nomor	Tanggal
Pembayaran		
Jaminan		

Pejabat Penerima (.....) — Nama/Stempel Instansi (.....)

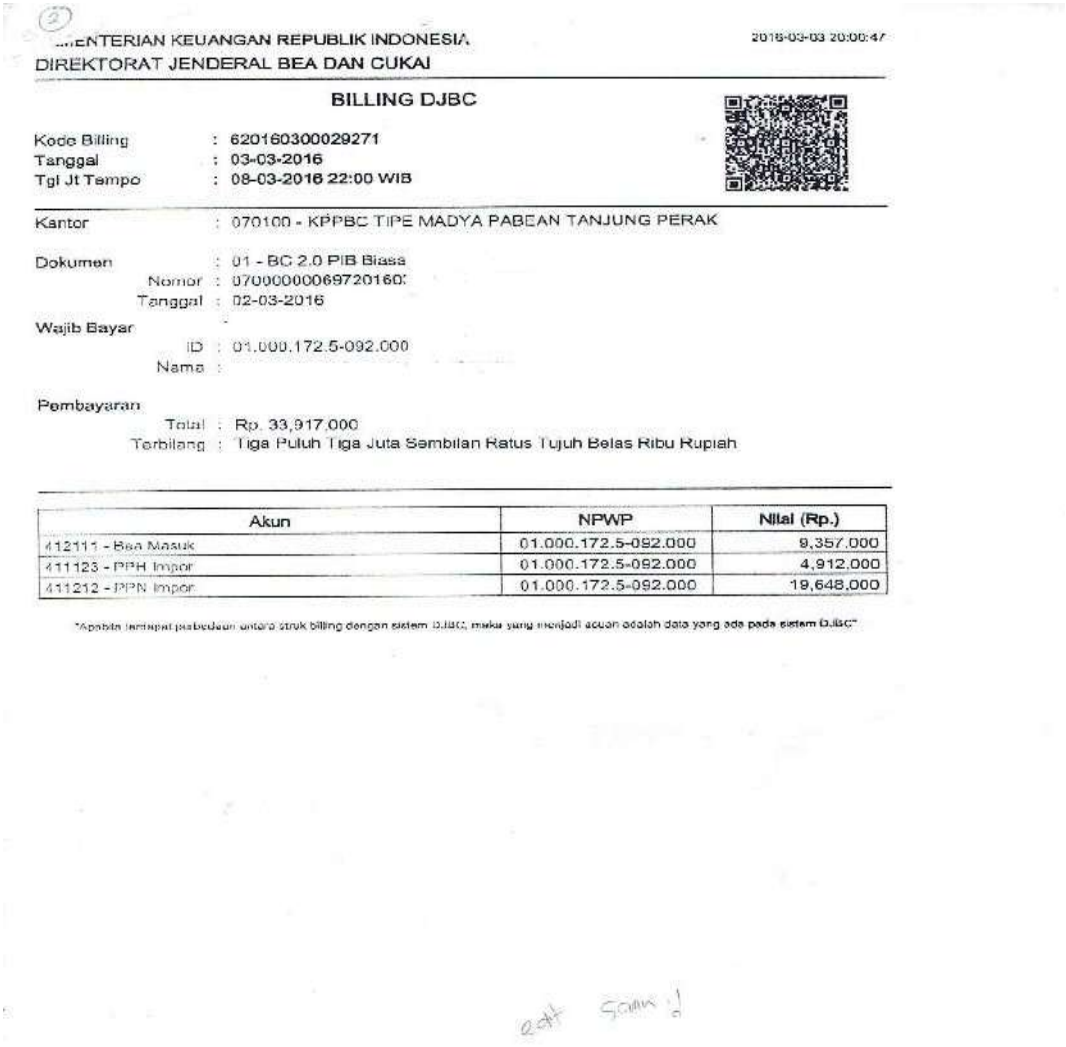
Tgl.Cetak 20-04-2016

Perdirjen BC No. PER-44/BC/2011 Tanggal 16 September 2011 — Rangkap ke-1 / 2 / 3 untuk Kantor Pabean / BPS / BI — Ver. 3.0.7

Gambar 3.8 pemberitahuan impor barang

Sumber PT. Transindra Perkasa

b) *E-Billing* adalah suatu bukti dari sistem yang nominalnya diatur dalam modul PIB yang berguna untuk membayar pajak impor barang.



...MENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA 2016-03-03 20:00:47

DIREKTORAT JENDERAL BEA DAN CUKAI

BILLING DJBC

Kode Billing : 620160300029271
Tanggal : 03-03-2016
Tgl Jt Tempo : 08-03-2016 22:00 WIB

Kantor : 070100 - KPPBC TIPE MADYA PABEAN TANJUNG PERAK

Dokumen : 01 - BC 2.0 PIB Biasa
Nomor : 07000000069720160
Tanggal : 02-03-2016

Wajib Bayar
ID : 01.000.172.5-092.000
Nama :

Pembayaran
Total : Rp. 33,917,000
Terbilang : Tiga Puluh Tiga Juta Sembilan Ratus Tujuh Belas Ribu Rupiah

Akun	NPWP	Nilai (Rp.)
411211 - Bea Masuk	01.000.172.5-092.000	9,357,000
411123 - PPH Impor	01.000.172.5-092.000	4,912,000
411212 - PPN Impor	01.000.172.5-092.000	19,648,000

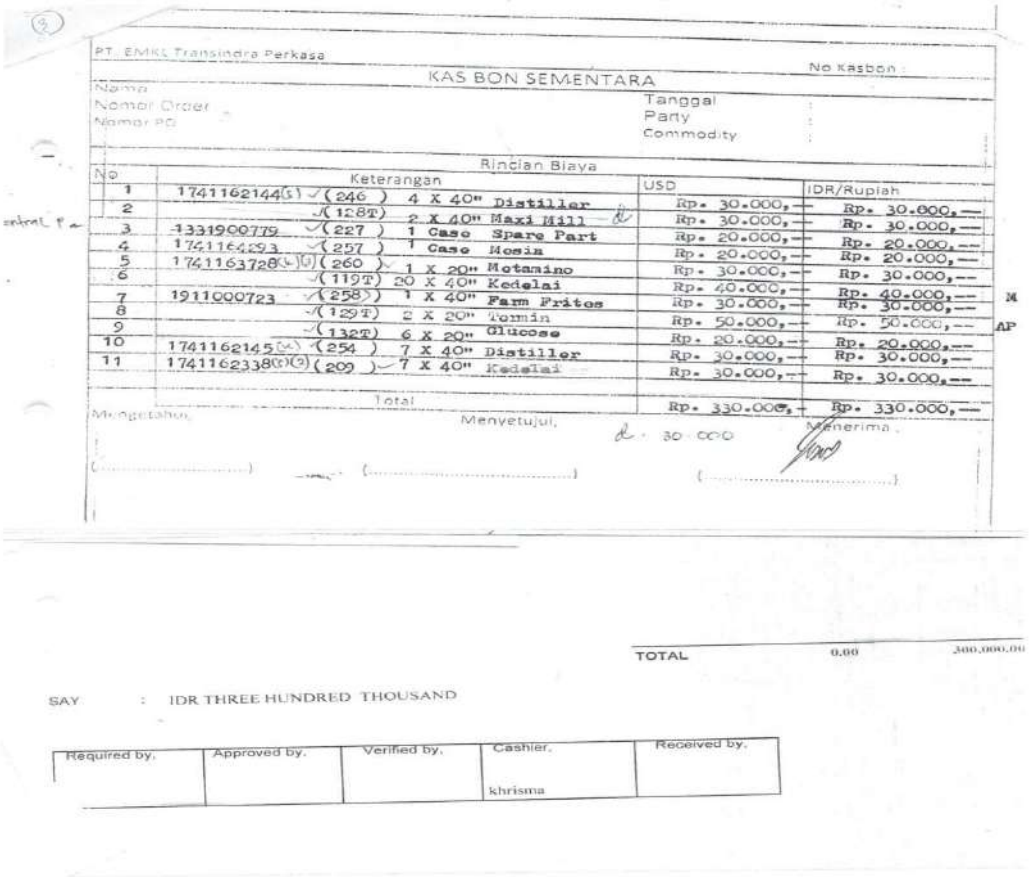
"Apabila terdapat perbedaan antara struk billing dengan sistem DJBC, maka yang menjadi acuan adalah data yang ada pada sistem DJBC"

Gambar 3.9 *E Billing* .

Sumber PT. Transindra Perkasa

4. Dokumen yang dibuat operasional untuk diserahkan kepada bagian keuangan yang digunakan untuk mengeluarkan uang. Kasbon yang ada pada PT. Transindra Perkasa ini terdiri dari beberapa macam yaitu:

   a) Kasbon pendok adalah suatu fasilitas berupa *form* yang diberikan perusahaan kepada karyawan dan digunakan untuk membayar biaya penyerahan dokumen ke bea cukai.



PT. EMKL Transindra Perkasa

No Kasbon :

KAS BON SEMENTARA

Nama :
Nomor Order :
Nomor PO :

Tanggal :
Party :
Commodity :

Rincian Biaya

No	Keterangan	USD	IDR/Rupiah
1	1741162144 (246) 4 X 40" Distiller	Rp. 30.000,—	Rp. 30.000,—
2	(128T) 2 X 40" Maxi Mill	Rp. 30.000,—	Rp. 30.000,—
3	1331900779 (227) 1 Case Spare Part	Rp. 20.000,—	Rp. 20.000,—
4	1741164293 (257) 1 Case Mesin	Rp. 20.000,—	Rp. 20.000,—
5	1741163728 (260) 1 X 20" Metamino	Rp. 30.000,—	Rp. 30.000,—
6	(119T) 20 X 40" Kedelai	Rp. 40.000,—	Rp. 40.000,—
7	1911000723 (258) 1 X 40" Farm Fritos	Rp. 30.000,—	Rp. 30.000,—
8	(129T) 2 X 20" Tomin	Rp. 50.000,—	Rp. 50.000,—
9	(132T) 6 X 20" Glucose	Rp. 20.000,—	Rp. 20.000,—
10	1741162145 (254) 7 X 40" Distiller	Rp. 30.000,—	Rp. 30.000,—
11	1741162338 (209) 7 X 40" Kedelai	Rp. 30.000,—	Rp. 30.000,—
	Total	Rp. 330.000,—	Rp. 330.000,—

Mengetahui, Menyetujui, Menerima

TOTAL 0.00 300,000.00

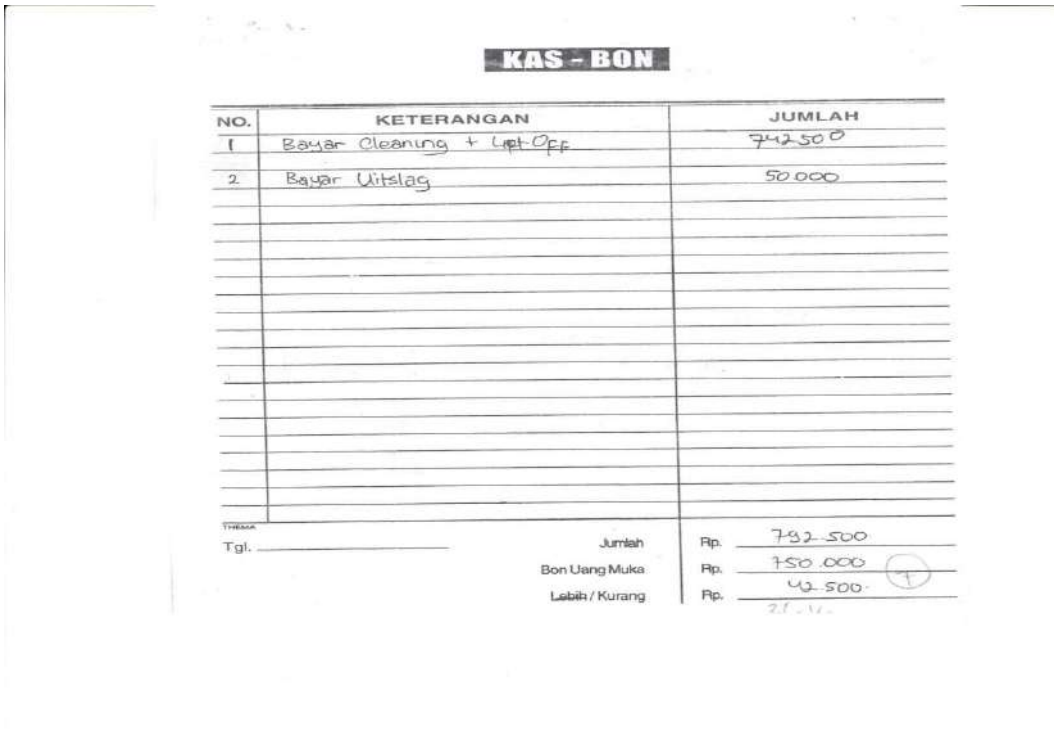
SAY : IDR THREE HUNDRED THOUSAND

Required by.	Approved by.	Verified by.	Cashier.	Received by.
			khrisma	

Gambar 3.10 Kasbon pendok

Sumber PT. Transindra Perkasa

b) Kasbon *Lift off,cleaning* dan *uitslag* adalah suatu fasilitas berupa *form* yang diberikan perusahaan kepada karyawan dan digunakan untuk membayar biaya pengembalian sekaligus biaya pembersihan kontainer ke depo setelah pemakaian impor barang dari luar negeri. Dan *uitslag* berguna untuk pembayaran biaya tambahan pengurusan dokumen salah satunya adalah biaya persetujuan pengeluaran barang dari bea cukai.



KAS - BON

NO.	KETERANGAN	JUMLAH
1	Bayar Cleaning + Lift-Off	742500
2	Bayar Uitslag	50.000

Tgl. _____

Jumlah	Rp.	792.500
Bon Uang Muka	Rp.	750.000
Lebih / Kurang	Rp.	42.500

Gambar 3.11 Kasbon *lift off,cleaning* dan *uitslag*

Sumber PT. Transindra Perkasa

c) Kasbon pelayaran adalah suatu fasilitas berupa *form* yang diberikan perusahaan kepada karyawan yang digunakan untuk biaya sewa kontainer yang dimulai dari pengambilan kontainer, pengangkutan kontainer ke kapal, biaya pemesanan ruang dalam kapal, sampai jasa dokumen dan administrasi dari pelayaran.

KAS BON SEMENTARA

Nama : Ujan
No Order : 258
P/O : 1911000723
HJSCRTM 603095600

Tanggal : 22.04.16
Party : 01X40
Komodity : FARM FRITES
Agent : HANJIN

22/4/16

RINCIAN BIAYA

No	Keterangan	USD / $	IDR / Rp
1	THC		3,089,360
2	DOC FEE		100,000
3	ADM FEE		200,000
4	DO FEE		268,640
5	EMS		225,000
6	VAT		
7	JAMINAN CONT.		3,000,000
8	JAMINAN DET.		6,000,000
	Pakai KGK BCA A3		
	TOTAL	0	12,883,000

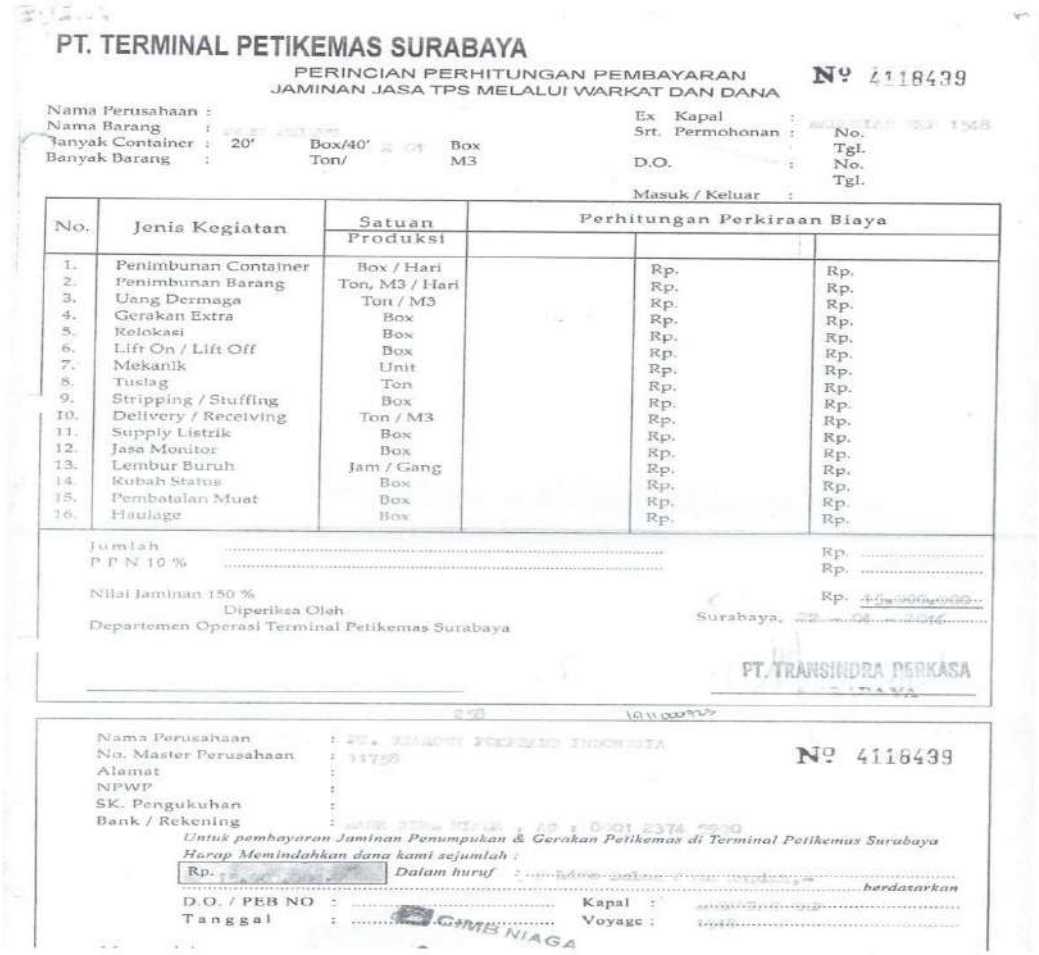
3089 360
200 000
6000000
200 000
268 640
225 000
0

Mengetahui: ARIF
Di buat oleh: ARIF
Menyetujui
Penerima

Gambar 3.12 Kasbon Pelayaran

Sumber PT. Transindra Perkasa

5. Warkat dana adalah suatu fasilitas berupa *form* yang diberikan perusahaan kepada karyawan yang digunakan untuk biaya penimbunan kontainer pada masa yang ditentukan sekaligus administrasi dan jasa dalam area tempat timbun tersebut.



PT. TERMINAL PETIKEMAS SURABAYA

PERINCIAN PERHITUNGAN PEMBAYARAN
JAMINAN JASA TPS MELALUI WARKAT DAN DANA

Nº 4118439

Nama Perusahaan :
Nama Barang :
Banyak Container : 20' Box/40' Box
Banyak Barang : Ton/ M3

Ex Kapal :
Srt. Permohonan : No.
Tgl.
D.O. : No.
Tgl.
Masuk / Keluar :

No.	Jenis Kegiatan	Satuan Produksi	Perhitungan Perkiraan Biaya		
1.	Penimbunan Container	Box / Hari		Rp.	Rp.
2.	Penimbunan Barang	Ton, M3 / Hari		Rp.	Rp.
3.	Uang Dermaga	Ton / M3		Rp.	Rp.
4.	Gerakan Extra	Box		Rp.	Rp.
5.	Relokasi	Box		Rp.	Rp.
6.	Lift On / Lift Off	Box		Rp.	Rp.
7.	Mekanik	Unit		Rp.	Rp.
8.	Tuslag	Ton		Rp.	Rp.
9.	Stripping / Stuffing	Box		Rp.	Rp.
10.	Delivery / Receiving	Ton / M3		Rp.	Rp.
11.	Supply Listrik	Box		Rp.	Rp.
12.	Jasa Monitor	Box		Rp.	Rp.
13.	Lembur Buruh	Jam / Gang		Rp.	Rp.
14.	Rubah Status	Box		Rp.	Rp.
15.	Pembatalan Muat	Box		Rp.	Rp.
16.	Haulage	Box		Rp.	Rp.

Jumlah ..... Rp. .....
P P N 10 % ..... Rp. .....
Nilai Jaminan 150 % Rp. .....

Diperiksa Oleh
Departemen Operasi Terminal Petikemas Surabaya

Surabaya, ...

PT. TRANSINDRA PERKASA

Nama Perusahaan :
No. Master Perusahaan :
Alamat :
NPWP :
SK. Pengukuhan :
Bank / Rekening :

Nº 4118439

Untuk pembayaran Jaminan Penumpukan & Gerakan Petikemas di Terminal Petikemas Surabaya
Harap Memindahkan dana kami sejumlah :
Rp. ..... *Dalam huruf* : ..... *berdasarkan*
D.O. / PEB NO : ..... Kapal : .....
Tanggal : ..... Voyage : .....

GAMBIS NIAGA

Gambar 3.13 Warkat dana
Sumber PT. Transindra Perkasa

6. Dokumen yang diterima operasional untuk diserahkan kepada bagian keuangan sebagai hasil dari kasbon yang diminta operasional.*Invoice* yang ada pada PT. Transindra Perkasa ini terdiri dari beberapa macam yaitu:

   a) *Invoice inklaring* adalah *invoice* yang dihasilkan dari kasbon pendok untuk biaya penyerahan dokumen ke bea cukai yang berisi biaya penerimaan dokumen,biaya pemeriksaan dokumen, dan biaya jumlah kontainer.

BIAYA INKLARING

P/O
PARTAI
APAL
L.S.P / P.I.U.D

Biaya ACC P2 Atau
Biaya P2/ijin
Biaya Pendok
Biaya Pem dok
Biaya Motor
Biaya
Biaya

Rp.
Rp.
Rp. 10.000
Rp. 10.000
Rp. 10.000
Rp.
Rp.
Rp.
Rp. 30.000,-

Menyetujui.

Diketahui.

Gambar 3.14 *Invoice inklaring*
Sumber PT. Transindra Perkasa

b) *Invoice lift off, cleaning* dan *uitslag* adalah *invoice* yang dihasilkan dari kasbon *lift off, cleaning* dan*uitslag* untuk pembayaran biaya pengembalian sekaligus biaya pembersihan kontainer ke depo setelah pemakaian impor barang dari luar negeri. Perincian *invoice uistlag* terdiri dari biaya pengurusan, biaya persetujuan Surat Pemberitahuan Pengeluaran Barang (SPPB) dari bea cukai, dan biaya kuli.

PT. PRIMAMAS SEGARA UNGGUL
Container Depot, Maintenance & Repair
Warehouse and Trans

Jl. Kalianak Barat 55A (Belakang) Surabaya - Jawa Timur
Kode pos 60183 Phone +62 317495119 - 21 (hunting)
Fax +62 317481412 E mail : info@primamas.com

Kepada :

Jl. Raya Bekasi Km.28, Ds. Medan Satria

Bekasi

NPWP:
01.000.246.7-057.000

INVOICE
16-009733

Nomor Seri Faktur Pajak
010.031-16.55693744

URAIAN PEMBAYARAN	HARGA	JML	SUB TOTAL
Document Fee 40 GP - HANJIN	22,000	1	22,000
Lift Off 40 GP - HANJIN	300,000	1	300,000
Ordinary Cleaning 40 GP - HANJIN	412,000	1	412,000
Total Sebelum Pajak			742,000
Discount / Potongan Harga			-
Dasar Pengenaan Pajak			742,000
PPN = 10% X Dasar Pengenaan Pajak			-
Materai			-
TOTAL			742,500

Terbilang :
tujuh ratus empat puluh dua ribu lima ratus rupiah

Catatan :

Ref No : AYZY001824
Gunakan Key : 076802 untuk download
E-Faktur Pajak anda melalui website www.primamas.com

Surabaya, 24 Mei 2016

PT. PRIMAMAS SEGARA UNGGUL
SURABAYA

Untuk permintaan Approved Faktur Pajak dari DJP e-mail ke: tanto@primamas.com
cc : ruri@primamas.com / cc : rudipajak@primamas.com

(Yanti)

PENGELURAN BEAYA IMPORT UITSLAG

No. P.O : 1911000713
Party : 01 x 40'
Nama Barang : Farm Frites
Muat Kapal : Bahamian Express V.1548

1. Beaya Pengurusan 01 x 20 / 40 (Rp 20.000.-)	Rp :	20.000
2. Beaya Tambahan Rp 4.000.- X ..... Container	Rp :	-
3. Beaya Tambahan Rp 5.000.- X ..... Hari	Rp :	-
4. Beaya U / Bon SPPB & Penutupan SPPB	Rp :	10.000
5. Beaya U / Fuli	Rp :	20.000
JUMLAH	Rp :	50.000

(lima puluh ribu rupiah)

Gambar 3.15 *Invoice lift off, cleaning* dan *uitslag*

Sumber PT. Transindra Perkasa

c) *InvoiceD/O* adalah *invoice* yang dihasilkan dari kasbon pelayaran yang terdiri dari biaya jaminan kontainer, jaminan *detention*, *terminal handling container(THC),equipment monitoring service (EMS)*, biaya dokumen, biaya administrasi, biaya pengeluaran *D/O*.

HANJIN SHIPPING
INDONESIA GENERAL AGENTS
PT. SUMI LAUT SHIPPING

Receipt No	03RJKTB816042200705
Issue Date	22Apr2016
Payment By	Bank
Customer	ID
Page	1 of 1

To :

VSL/VOY		E / A Date 20/4/2016		EX_Rate
BL(INV) No.	POL/POD	CHG.	CUR	CHG AMT
RTM603095600	RTM/SUB	D/O FEEDER	IDR	268,640.00

Remark
Total IDR 268,640.00 TWO HUNDRED [illegible] THOUSAND SIX HUNDRED FORTY

* NO SIGNATURE IS REQUIRED AS IT IS COMPUTER-GENERATED.

HANJIN SHIPPING
INDONESIA GENERAL AGENTS
PT. SUMI LAUT SHIPPING

Receipt No	03RJKTB816042200706
Issue Date	22Apr2016
Payment By	Bank
Customer	ID
Page	1 of 1

To :

VSL/VOY		E / A Date 20/4/2016		EX_Rate
BL(INV) No.	POL/POD	CHG.	CUR	CHG AMT
RTM603095600	RTM/SUB	BMS	IDR	225,000.00

Remark
Total IDR 225,000.00 TWO HUNDRED TW[illegible] THOUSAND RUPIAH Only

* NO SIGNATURE IS REQUIRED AS IT IS COMPUTER-GENERATED.

BUMI LAUT SHIPPING CORPORATION, PT
Jln. Perak Timur 520-522 telp. 031-3295105

RECEIPT
Deposit Container

Receipt No : KJ16040297
Date : : Apr-20-2016

SURABAYA 2104

Receipt From :

BL/ NO : RTM603095600

No	DESCRIPTION	Qty	Unit Price		Amount
1	JAMINAN CNTR 1XR5	1	3,000,000.00	IDR	3,000,000.00
2	TA : 20/04/16	1	0.00	IDR	0.00

Say : THREE MILLION RUPIAH Only

Total IDR 3,000,000.00

MASA BERLAKU PENARIKAN JAMINAN CONTAINER ADALAH 6 (ENAM) BULAN

BUMI LAUT SHIPPING CORPORATION, PT

Principal : HANJIN
Vessel/VOY : VARIOUS
Feeder/VOY : BAHAMIAN EXPRESS 1548E

* Payment by check /giro is only valid upon clearance
* Pembayaran dengan cheque/giro dianggap sah setelah uang di terima dalam rekening kami

Finance Manager

BUMI LAUT SHIPPING CORPORATION, PT
Jln. Perak Timur 520-522 telp. 031-3295105

RECEIPT
Deposit Container

Receipt No : KJ16040298
Date : : Apr-20-2016

SURABAYA 2104

Receipt From :

BL/ NO : RTM603095600

No	DESCRIPTION	Qty	Unit Price		Amount
1	JAMINAN DET 1XR5	1	6,000,000.00	IDR	6,000,000.00
2	TA : 20/04/16	1	0.00	IDR	0.00

Say : SIX MILLION RUPIAH Only

Total IDR 6,000,000.00

BUMI LAUT SHIPPING CORPORATION, PT

Principal : HANJIN
Vessel/VOY : VARIOUS
Feeder/VOY : BAHAMIAN EXPRESS 1548E

* Payment by check /giro is only valid upon clearance
* Pembayaran dengan cheque/giro dianggap sah setelah uang di terima dalam rekening kami

Finance Manager

HANJIN SHIPPING
INDONESIA GENERAL AGENTS
PT. BUMI LAUT SHIPPING

To :

Receipt No	03RJKT8816042200704
Issue Date	22Apr2016
Payment By	Bank
Customer	ID
Page	1 of 1

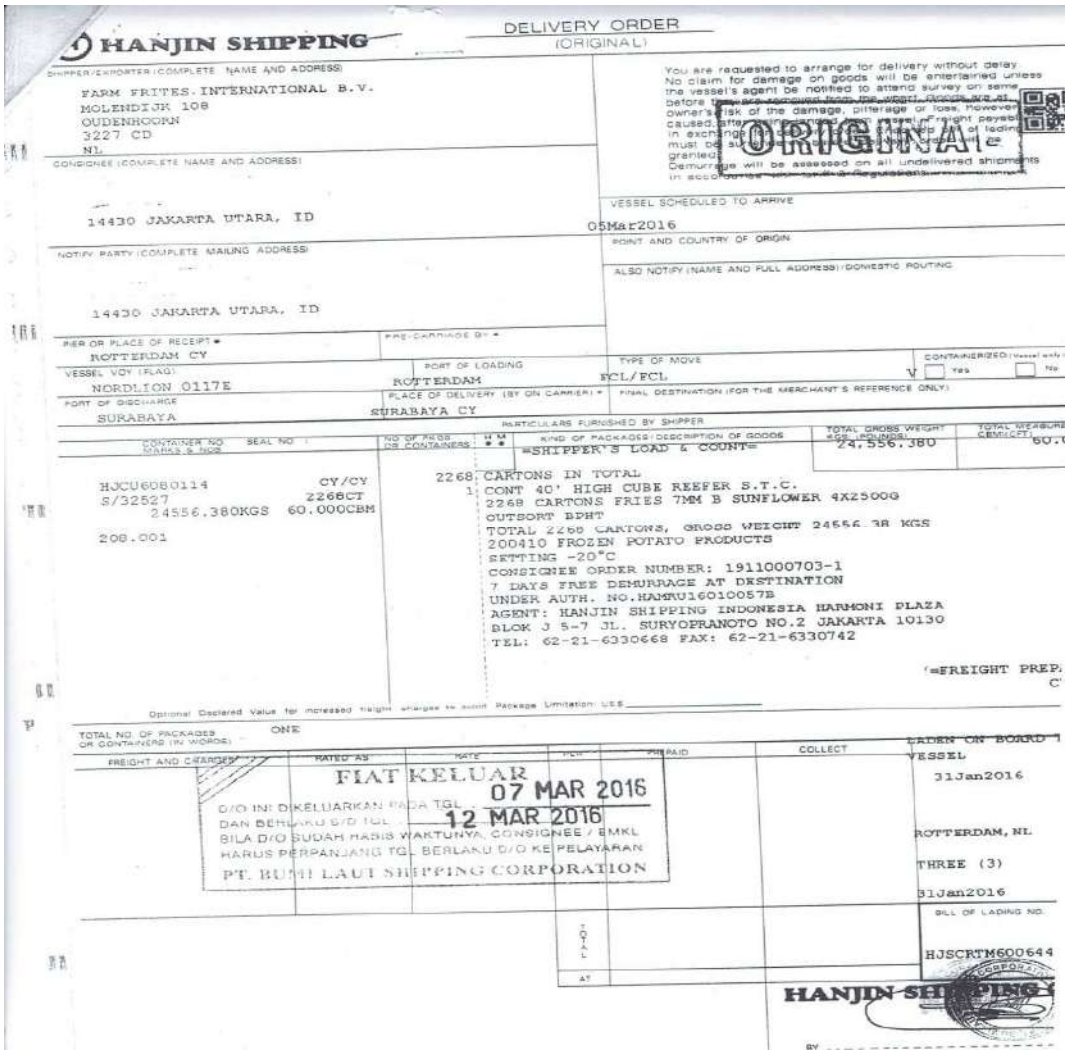
VSL/VOY :		S / A Date 20/4/2016		EX_Rate
BL(INV) No.	POL/POD	CHG.	CUR	CHG AMT
RTM603095600	RTM/SUB	THC EX IMPORT 1XR5	IDR	3,089,360.00

Remark
Total IDR 3,089,360.00 THREE MILLION EIGHT THOUSAND THREE HUNDRED SIXTY

* NO SIGNATURE IS REQUIRED AS IT IS COMPUTER-GENERATED

Gambar 3.16 *Invoice* Pelayaran
Sumber PT. Transindra Perkasa

4. *Original D/O* adalah dokumen yang berfungsi sebagai surat perintah penyerahan barang kepada bagian pengeluaran barang atas perintah yang menerbitkan *D/O* dengan persetujuan dari *customer*.



HANJIN SHIPPING

DELIVERY ORDER
(ORIGINAL)

SHIPPER/EXPORTER (COMPLETE NAME AND ADDRESS)
FARM FRITES INTERNATIONAL B.V.
MOLENDIJK 108
OUDENHOORN
3227 CD
NL

CONSIGNEE (COMPLETE NAME AND ADDRESS)
14430 JAKARTA UTARA, ID

NOTIFY PARTY (COMPLETE MAILING ADDRESS)
14430 JAKARTA UTARA, ID

You are requested to arrange for delivery without delay.
No claim for damage on goods will be entertained unless the vessel's agent be notified to attend survey on same before [illegible] owner's risk of the damage, pilferage or loss. However [illegible] caused after [illegible] Freight payable [illegible] in exchange [illegible] must be s[illegible] granted.
Demurrage will be assessed on all undelivered shipments in accordance [illegible]

ORIGINAL

VESSEL SCHEDULED TO ARRIVE
05Mar2016

POINT AND COUNTRY OF ORIGIN

ALSO NOTIFY (NAME AND FULL ADDRESS) / DOMESTIC ROUTING

PIER OR PLACE OF RECEIPT *
ROTTERDAM CY

PRE-CARRIAGE BY *

PORT OF LOADING
ROTTERDAM

TYPE OF MOVE
FCL/FCL

CONTAINERIZED (Vessel only) V YES NO

VESSEL VOY (FLAG)
NORDLION 0117E

PORT OF DISCHARGE
SURABAYA

PLACE OF DELIVERY (BY ON CARRIER) *
SURABAYA CY

FINAL DESTINATION (FOR THE MERCHANT'S REFERENCE ONLY)

PARTICULARS FURNISHED BY SHIPPER

CONTAINER NO. MARKS & NOS.	SEAL NO.	NO. OF PKGS OR CONTAINERS	H.M.	KIND OF PACKAGES; DESCRIPTION OF GOODS	TOTAL GROSS WEIGHT KGS / POUNDS	TOTAL MEASUREMENT CBM / CFT
HJCU6080114 S/32527 24556.380KGS 208.001	CY/CY 2268CT 60.000CBM	2268 1		=SHIPPER'S LOAD & COUNT= 2268 CARTONS IN TOTAL CONT 40' HIGH CUBE REEFER S.T.C. 2268 CARTONS FRIES 7MM B SUNFLOWER 4X2500G OUTSORT BPHT TOTAL 2268 CARTONS, GROSS WEIGHT 24556.38 KGS 200410 FROZEN POTATO PRODUCTS SETTING -20°C CONSIGNEE ORDER NUMBER: 1911000703-1 7 DAYS FREE DEMURRAGE AT DESTINATION UNDER AUTH. NO.HAMRU160100578 AGENT: HANJIN SHIPPING INDONESIA HARMONI PLAZA BLOK J 5-7 JL. SURYOPRANOTO NO.2 JAKARTA 10130 TEL: 62-21-6330668 FAX: 62-21-6330742	24,556.380	60.0

(=FREIGHT PREP
C

Optional Declared Value for increased freight charges to avoid Package Limitation: US$

TOTAL NO. OF PACKAGES OR CONTAINERS (IN WORDS): ONE

FREIGHT AND CHARGES	RATED AS	RATE	PER	PREPAID	COLLECT

LADEN ON BOARD THE VESSEL
31Jan2016
ROTTERDAM, NL
THREE (3)
31Jan2016

FIAT KELUAR
D/O INI DIKELUARKAN PADA TGL 07 MAR 2016
DAN BERLAKU S/D TGL 12 MAR 2016
BILA D/O SUDAH HABIS WAKTUNYA, CONSIGNEE / EMKL
HARUS PERPANJANG TGL BERLAKU D/O KE PELAYARAN
PT. BUMI LAUT SHIPPING CORPORATION

TOTAL
AT

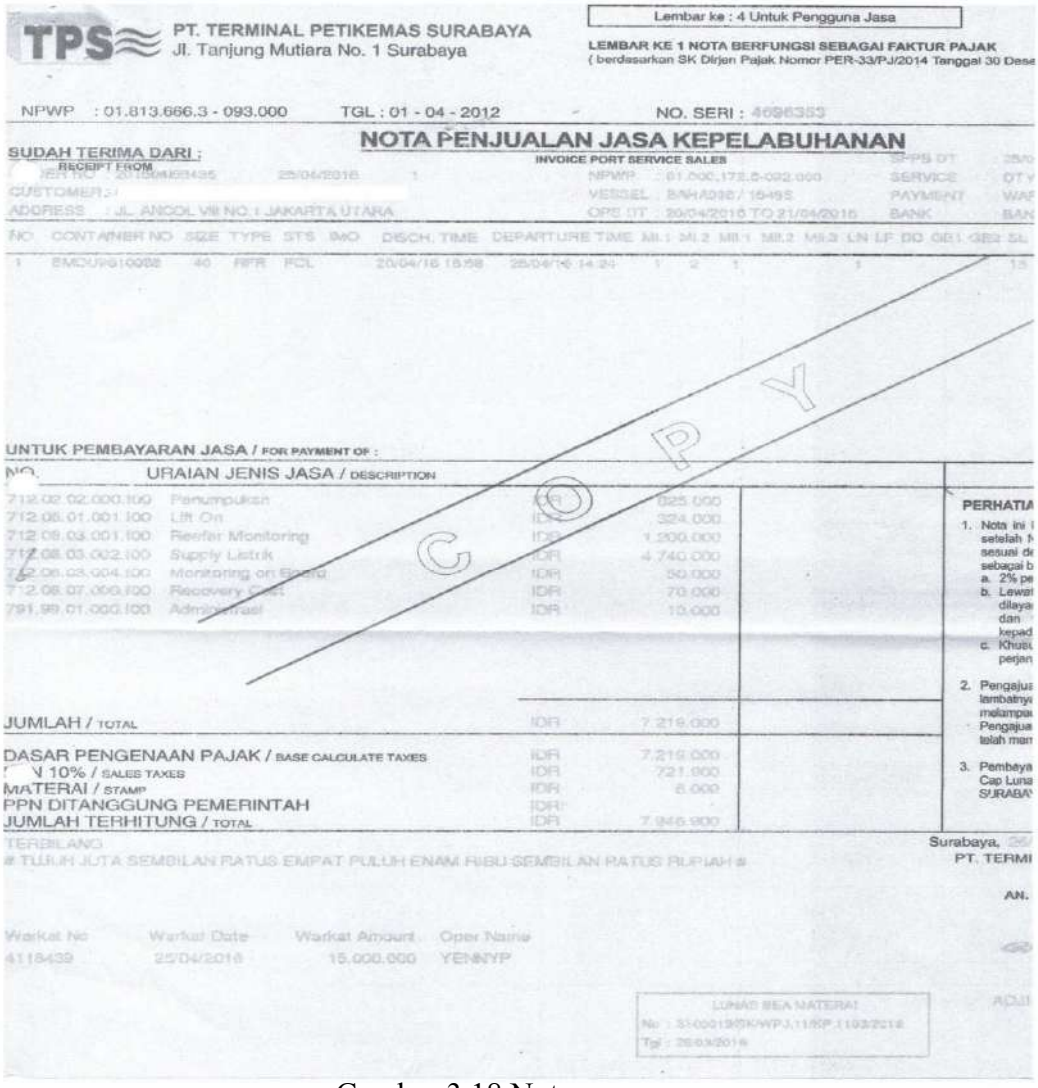
BILL OF LADING NO.
HJSCRTM600644

HANJIN SHIPPING

BY

Gambar 3.17 *Delivery Order*
Sumber PT. Transindra Perkasa

5. Nota Rampung adalah *invoice* yang dihasilkan dari warkat dana, berupa semua biaya yang berkaitan pada masa penumpukan kontainer yang ditentukan sekaligus administrasi dan jasa dalam area tempat timbun tersebut.



TPS PT. TERMINAL PETIKEMAS SURABAYA
Jl. Tanjung Mutiara No. 1 Surabaya

Lembar ke : 4 Untuk Pengguna Jasa

LEMBAR KE 1 NOTA BERFUNGSI SEBAGAI FAKTUR PAJAK
(berdasarkan SK Dirjen Pajak Nomor PER-33/PJ/2014 Tanggal 30 Dese

NPWP : 01.813.666.3 - 093.000 TGL : 01 - 04 - 2012 NO. SERI : 4696353

NOTA PENJUALAN JASA KEPELABUHANAN
INVOICE PORT SERVICE SALES

SUDAH TERIMA DARI :
RECEIPT FROM
CUSTOMER :
ADDRESS : JL. ANCOL VII NO.1 JAKARTA UTARA

NPWP : 01.000.172.5-092.000
VESSEL : BAHADUR / 1949S
OPS DT : 20/04/2016 TO 21/04/2016
SERVICE
PAYMENT
BANK

NO. CONTAINER NO SIZE TYPE STS IMO DISCH. TIME DEPARTURE TIME
1 EMCU9610088 40 RFR FCL 20/04/16 15:58 25/04/16 14:24

UNTUK PEMBAYARAN JASA / FOR PAYMENT OF :

NO.	URAIAN JENIS JASA / DESCRIPTION		
712.02.02.000.100	Penumpukan	IDR	925.000
712.06.01.001.100	Lift On	IDR	324.000
712.09.03.001.100	Reefer Monitoring	IDR	1.200.000
712.08.03.002.100	Supply Listrik	IDR	4.740.000
712.08.03.004.100	Monitoring on Engine	IDR	50.000
712.08.07.000.100	Recovery Cost	IDR	70.000
791.99.01.000.100	Administrasi	IDR	10.000
JUMLAH / TOTAL		IDR	7.219.000
DASAR PENGENAAN PAJAK / BASE CALCULATE TAXES		IDR	7.219.000
PPN 10% / SALES TAXES		IDR	721.900
MATERAI / STAMP		IDR	6.000
PPN DITANGGUNG PEMERINTAH		IDR	-
JUMLAH TERHITUNG / TOTAL		IDR	7.946.900

TERBILANG
TUJUH JUTA SEMBILAN RATUS EMPAT PULUH ENAM RIBU SEMBILAN RATUS RUPIAH

PERHATIA
1. Nota ini
2. Pengajua
3. Pembaya Cap Luna SURABA

Surabaya,
PT. TERMI
AN.

Warkat No 4118439 | Warkat Date 25/04/2016 | Warkat Amount 15.000.000 | Oper Name YENNYP

LUNAS BEA MATERAI

COPY

Gambar 3.18 Nota rampung
Sumber PT. Transindra Perkasa

6. Bukti penerimaan negara adalah *invoice* yang dihasilkan dari pembayaran PIB melalui sistem *E-billing*yang berfungsi untuk memberitahu kepada pihak bea cukai bahwa telah melakukan pelunasan pembayaran pajak impor ke Direktorat Jendral Bea dan Cukai (DJBC).

BANK CENTRAL ASIA, TBK. | BUKTI PENERIMAAN NEGARA PENERIMAAN BEA DAN CUKAI | KEMENTERIAN KEUANGAN

DATA PEMBAYARAN

TANGGAL & JAM BAYAR	: 22/04/2016 16:50:08	NTB	: 000001295591
TANGGAL BUKU	: 25/04/16	NTPN	: CC0472K0CKGJ8816
KODE CABANG BANK	: 000206	STAN	: 295592

DATA SETORAN

KODE BILLING	: 620160400176997		
ID WAJIB BAYAR	: 010001725-092-000		
NAMA WAJIB BAYAR	:		
JENIS DOKUMEN	: 01		
NOMOR DOKUMEN	: 07000000069720160420000807		
TANGGAL DOKUMEN	: 2016-04-20		
KODE KPPBC	: 070100		
JUMLAH SETORAN	: 33,917,000.00	MATA UANG	: IDR
TERBILANG	: TIGA PULUH TIGA JUTA SEMBILAN RATUS TUJUH BELAS RIBU		

This is computer generated message and requires no signature
Informasi ini hasil cetakan komputer dan tidak memerlukan tanda tangan

Gambar 3.19 Bukti penerimaan negara
Sumber PT. Transindra Perkasa

7. Dokumen yang digunakan sebagai bukti transaksi pengeluaran dan penerimaan kas/bank adalah sebagai berikut :
   a) *Voucher* pengeluaran kas adalah bukti rincian pengeluaran uang berdasarkan kasbon dan *invoice* yang sudah ada dengan ditujukan kepada pihak dokumentasi untuk merekap ke dalam *form* biaya pengeluaran barang.

TRANSINDRA, PT.
Nasional Expedition Service
Jl. Laksda.M.Nazir 29/A5
Surabaya - Indonesia
Telp. (031) 3297902, Fax (031)3281210

PAYMENT VOUCHER
GPV 16/05/ KAS-A/1/00047
02-05-2016

To : PT. TRANSINDRA PERKASA (M)(258)

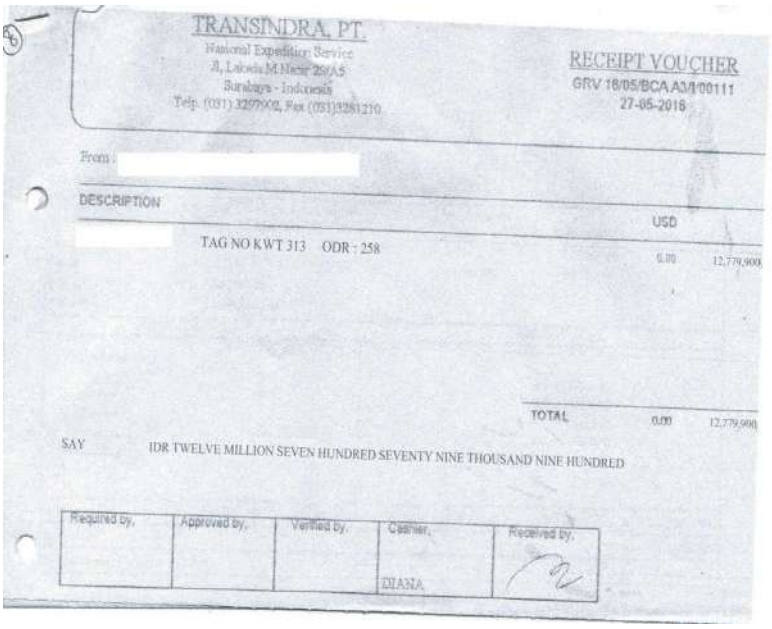
DESCRIPTION	USD	IDR
CLEANING/LIFT OFF P/O 1911000723 ODR.258	0.00	742,500,00
UITSLAG P/O 1911000723 ODR.258	0.00	50,000,00
INKLARING P/O 1911000723 ODR.258	0.00	30,000,00
THC P/O 1911000723 ODR.258	0.00	3,089,360,00
DOK FEE P/O 1911000723 ODR.258	0.00	100,000,00
ADM FEE P/O 1911000723 ODR.258	0.00	200,000,00
D/O FEE P/O 1911000723 ODR.258	0.00	268,640,00
EMS P/O 1911000723 ODR.258	0.00	225,000
TOTAL	0.00	4,705,500,00

SAY : IDR FOUR MILLION SEVEN HUNDRED FIVE THOUSAND FIVE HUNDRED

Required by,	Approved by,	Verified by,	Cashier,	Received by,
			khrisma	

Gambar 3.20 *Voucher* pengeluaran
Sumber PT. Transindra Perkasa

b) *Voucher* penerimaan bank adalah bukti rincian penerimaan pembayaran piutang sebagai pelunasan piutang usaha dari *customer* dengan syarat adanya otorisasi dari pihak piutang.



TRANSINDRA, PT.
Nasional Expedition Service
Jl. Laksda.M.Nazir 29/A5
Surabaya - Indonesia
Telp. (031) 3297902, Fax (031)3281210

RECEIPT VOUCHER
GRV 16/05/BCA A/1/00111
27-05-2016

From :

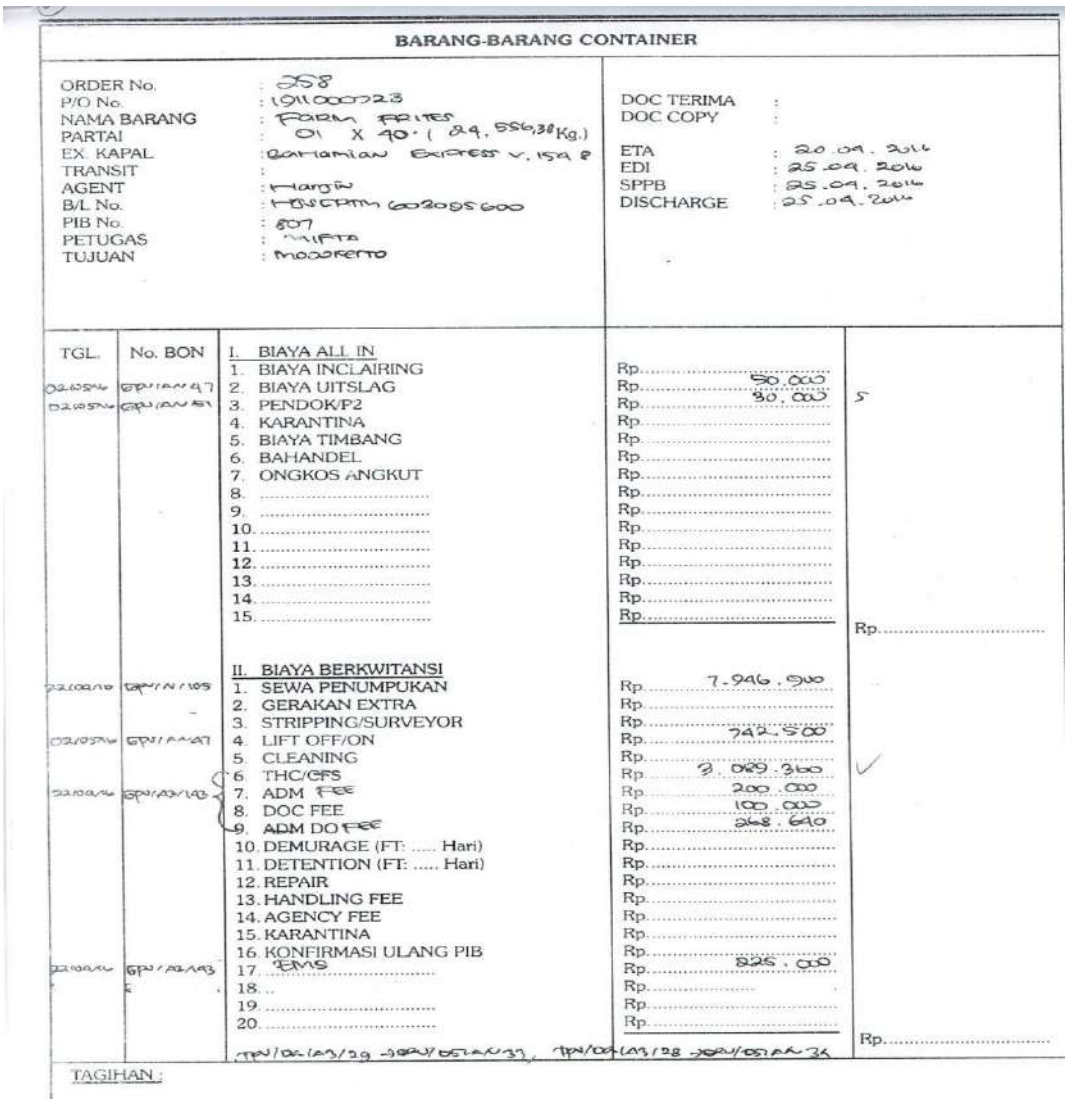
DESCRIPTION	USD	
TAG NO KWT 313 ODR : 258	0.00	12,779,900
TOTAL	0.00	12,779,900

SAY IDR TWELVE MILLION SEVEN HUNDRED SEVENTY NINE THOUSAND NINE HUNDRED

Required by,	Approved by,	Verified by,	Cashier,	Received by,
			DIANA	

Gambar 3.21 *Voucher* penerimaan
Sumber PT. Transindra Perkasa

8. Salah satu dokumen yang dibutuhkan untuk membuat tagihan adalah *Form* Biaya Pengeluaran Barang. Dokumen ini dibuat bagian dokumentasi dengan tujuan merinci semua biaya pengeluaran barang yang diserahkan ke bagian piutang untuk pembuatan tagihan ke *customer*



BARANG-BARANG CONTAINER

ORDER No.	: 258	DOC TERIMA	:
P/O No.	: 1911000223	DOC COPY	:
NAMA BARANG	: Form Arites		
PARTAI	: 01 X 40' (24,556,38 Kg.)	ETA	: 20.09.2016
EX. KAPAL	: Bahamian Express V. 159 E	EDI	: 25.09.2016
TRANSIT	:	SPPB	: 25.09.2016
AGENT	: Margin	DISCHARGE	: 25.09.2016
B/L No.	: HSNCPAM 6002095600		
PIB No.	: 807		
PETUGAS	: Nifta		
TUJUAN	: Mojokerto		

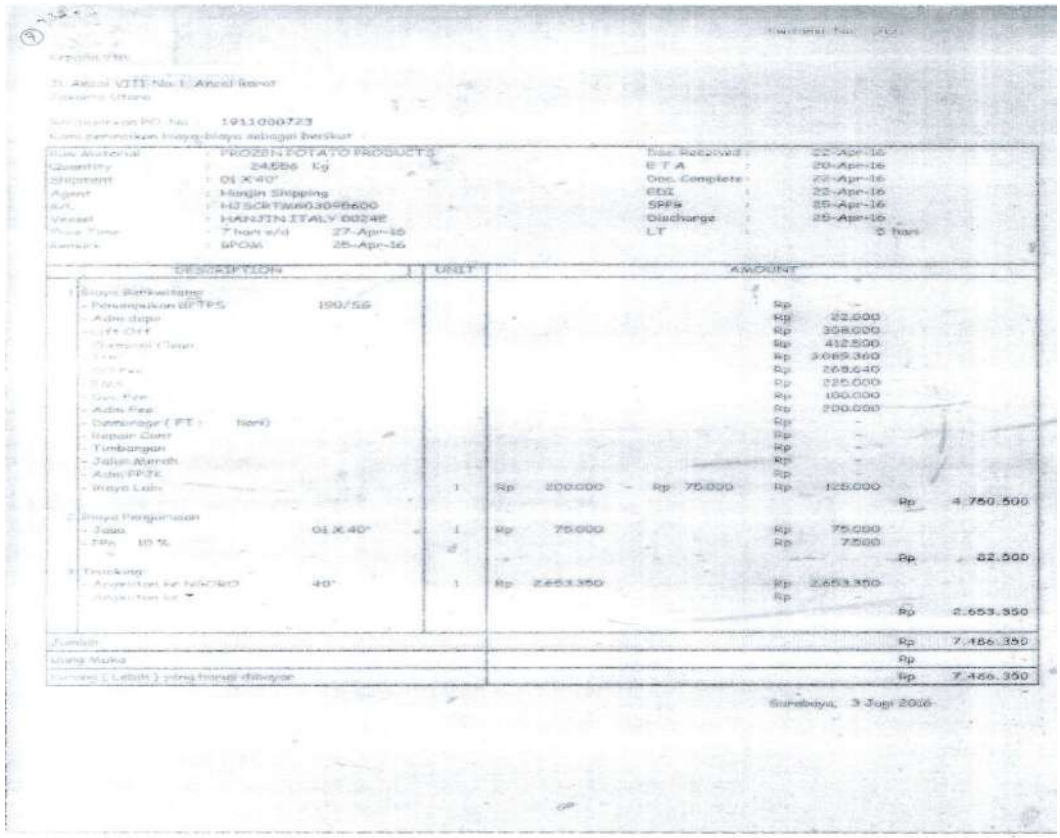
TGL.	No. BON			
		I. BIAYA ALL IN		
		1. BIAYA INCLAIRING	Rp.	
02.05.16	GPN/AN/97	2. BIAYA UITSLAG	Rp. 50.000	
02.05.16	GPN/AN/51	3. PENDOK/P2	Rp. 30.000	5
		4. KARANTINA	Rp.	
		5. BIAYA TIMBANG	Rp.	
		6. BAHANDEL	Rp.	
		7. ONGKOS ANGKUT	Rp.	
		8.	Rp.	
		9.	Rp.	
		10.	Rp.	
		11.	Rp.	
		12.	Rp.	
		13.	Rp.	
		14.	Rp.	
		15.	Rp.	
				Rp.
		II. BIAYA BERKWITANSI		
22.09.16	GPN/N/105	1. SEWA PENUMPUKAN	Rp. 7.946.900	
		2. GERAKAN EXTRA	Rp.	
		3. STRIPPING/SURVEYOR	Rp.	
02.05.16	GPN/AN/97	4. LIFT OFF/ON	Rp. 742.500	
		5. CLEANING	Rp.	
		6. THC/CFS	Rp. 2.029.360	✓
22.09.16	GPN/AB/143	7. ADM FEE	Rp. 200.000	
		8. DOC FEE	Rp. 100.000	
		9. ADM DO FEE	Rp. 268.640	
		10. DEMURAGE (FT: ..... Hari)	Rp.	
		11. DETENTION (FT: ..... Hari)	Rp.	
		12. REPAIR	Rp.	
		13. HANDLING FEE	Rp.	
		14. AGENCY FEE	Rp.	
		15. KARANTINA	Rp.	
		16. KONFIRMASI ULANG PIB	Rp.	
22.09.16	GPN/AB/143	17. EMS	Rp. 225.000	
		18.	Rp.	
		19.	Rp.	
		20.	Rp.	
		GPN/06/AB/29 GPN/05/AN/37, GPN/09/AB/28 GPN/05/AN/36		Rp.

TAGIHAN :

Gambar 3.22 *form* biaya pengeluaran barang
Sumber PT. Transindra Perkasa

9. Dokumen yang digunakan untuk menagih piutang ke *customer* terdiri dari:

   a) *Invoice* tagihan adalah surat tagihan yang ditujukan ke *customer* berisi tujuan penagihan jasa yang sudah selesai dan diterima oleh *customer* tersebut. Sekaligus sebagai pernyataan tagihan yang harus dibayar *customer*.



Gambar 3.23 *Invoice* tagihan
Sumber PT. Transindra Perkasa

   b) Faktur Pajak adalah bukti pungutan pajak yang dibuat oleh pengusahan kena pajak (PKP) yang melakukan penyerahan jasa kena pajak (JKP).

Faktur Pajak

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.032-16.86797364

Pengusaha Kena Pajak

Nama : PT TRANSINDRA PERKASA-EMKL
Alamat : JL. TANJUNG PRIOK 29 BLOK A-5, PERAK BARAT , SURABAYA
NPWP : 01.568.136.4-605.000

Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak

Nama :
Alamat :

NPWP : 31.533.825.1-612.000

No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	JASA EXPEDISI Rp 75.000 x 1	75.000

Harga Jual / Penggantian	75.000
Dikurangi Potongan Harga	0,00
Dikurangi Uang Muka	0,00
Dasar Pengenaan Pajak	75.000
PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak	7.500
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)	0,00

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.

SURABAYA, 08 Juni 2016

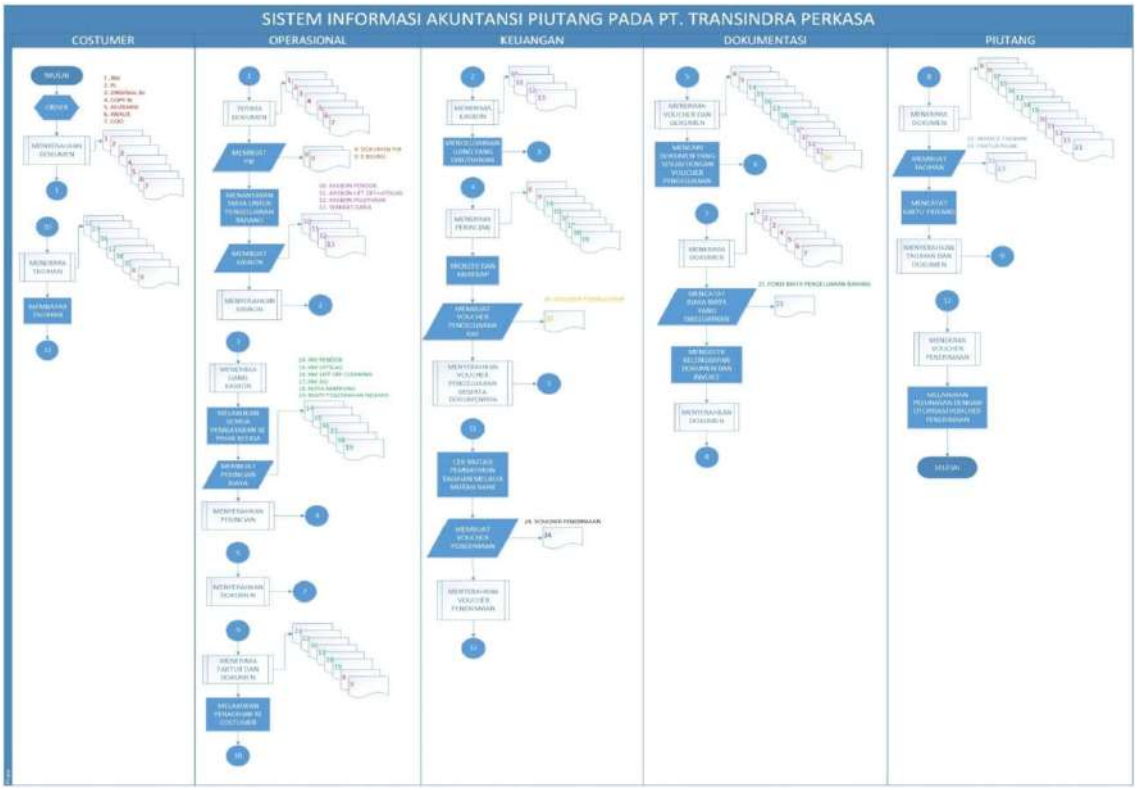
SURJANTO

202

PEMBERITAHUAN DIREKTORAT JENDERAL PAJAK: Faktur Pajak ini telah dilaporkan ke Direktorat Jenderal Pajak dan telah memperoleh persetujuan sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan yang berlaku

1 dari 1

Gambar 3.24 Faktur pajak
Sumber PT. Transindra Perkas



Gambar 3.25 *Flowchart* SIA pada PT. Transindra Perkasa

Sumber dari PT. Transindra Perkasa

Hasil pengumpulan data dan informasi dari gambar diatas dapat dilihat mengenai sistem informasi akuntansi piutang usaha pada PT. Transindra Perkasa mulai dari penerimaan *order* sampai pelunasan piutang yang terangkum dalam *flowchart*sistem informasi akuntansi piutang usaha perusahaan adalah sebagai berikut :

1. *Customer* mulai *order* berupa jasa untuk mengeluarkan barang impor kepada PT. Transindra Perkasa dengan menyerahkan dokumen (*invoice, packing list,original bill of loading,copy bill of loading,* asuransi, *analysis*, dan *certificate of origin*) kepada pihak operasional.

2. Bagian operasional menerima dokumen dari *customer* dan membuat PIB (Pemberitahuan Impor Barang) dan menghasilkan dokumen *E-billing* yang dibayarkan ke bank ke rekening bea cukai (kas negara) guna untuk membayar pajak pengeluaran barang. Kemudian pihak operasional menanyakan semua biaya yang berkaitan untuk pengeluaran barang impor ke pihak ketiga. Setelah itu pihak operasional membuat kasbon ke bagian keuangan guna mendapatkan uang yang dibutuhkan dan menghasilkan lampiran kasbon *inklaring/uitslag*, kasbon *lift off cleaning*, kasbon pelayaran*(D/O)*, kasbon warkat dana. Lalu menyerahkan kasbon tersebut kepada pihak keuangan.
3. Pihak keuangan menerima kasbon dari pihak operasional yang berupa lampiran kasbon *inklaring/uitslag*, kasbon *lift off cleaning*, kasbon pelayaran*(D/O)*, kasbon warkat dana. Pihak keuangan mengeluarkan uang yang dibutuhkan sesuai kasbon yang diminta sesuai operasional.
4. Pihak operasional menerima uang kasbon sesuai yang diminta. Dan melakukan semua pembayaran yang telah dirinci kepada pihak ketiga. Pihak operasional membuat rincian dan mengkroscek semua pembayaran dengan *invoice* dan dokumen yang diperoleh meliputi: faktur pajak,*invoice D/O(delivery order), invoice lift off cleaning*, bukti penerimaan negara, nota rampung, *invoice uitslag* + *inklaring*. Dan menyerahkan semua perincian beserta dokumennya kepada pihak keuangan.
5. Pihak keuangan menerima rincian beserta dokumen – dokumen meliputi dokumen PIB, *E-billing, original D/O, invoice D/O*, faktur pajak, *invoice liftoff cleaning,* bukti penerimaan negara, nota rampung, *invoice uistlag* dan

inklaring. Kemudian mengkroscek dan merekap semua dokumen. Lalu bagian keuangan membuat *voucher* pengeluaran kas yang menghasilkan *voucher* pengeluaran, serta menyerahkan *voucher* pengeluaran tersebut beserta dokumen – dokumen tersebut kepada pihak dokumentasi.

6. Pihak dokumentasi menerima voucher pengeluaran dan semua dokumen meliputi: kasbon *inklaring/uitslag*, kasbon *lift off cleaning*, kasbon pelayaran*(D/O)*, kasbon warkat dana,dokumen PIB, *E-billing, original D/O, invoice D/O*, faktur pajak, *invoice lift off cleaning*, bukti penerimaan negara, nota rampung, *invoice uistlag* dan *inklaring*. Lalu pihak dokumentasi mencari dokumen yang sesuai dengan nomor order yang ada di *voucher* pengeluaran kepada pihak operasional.

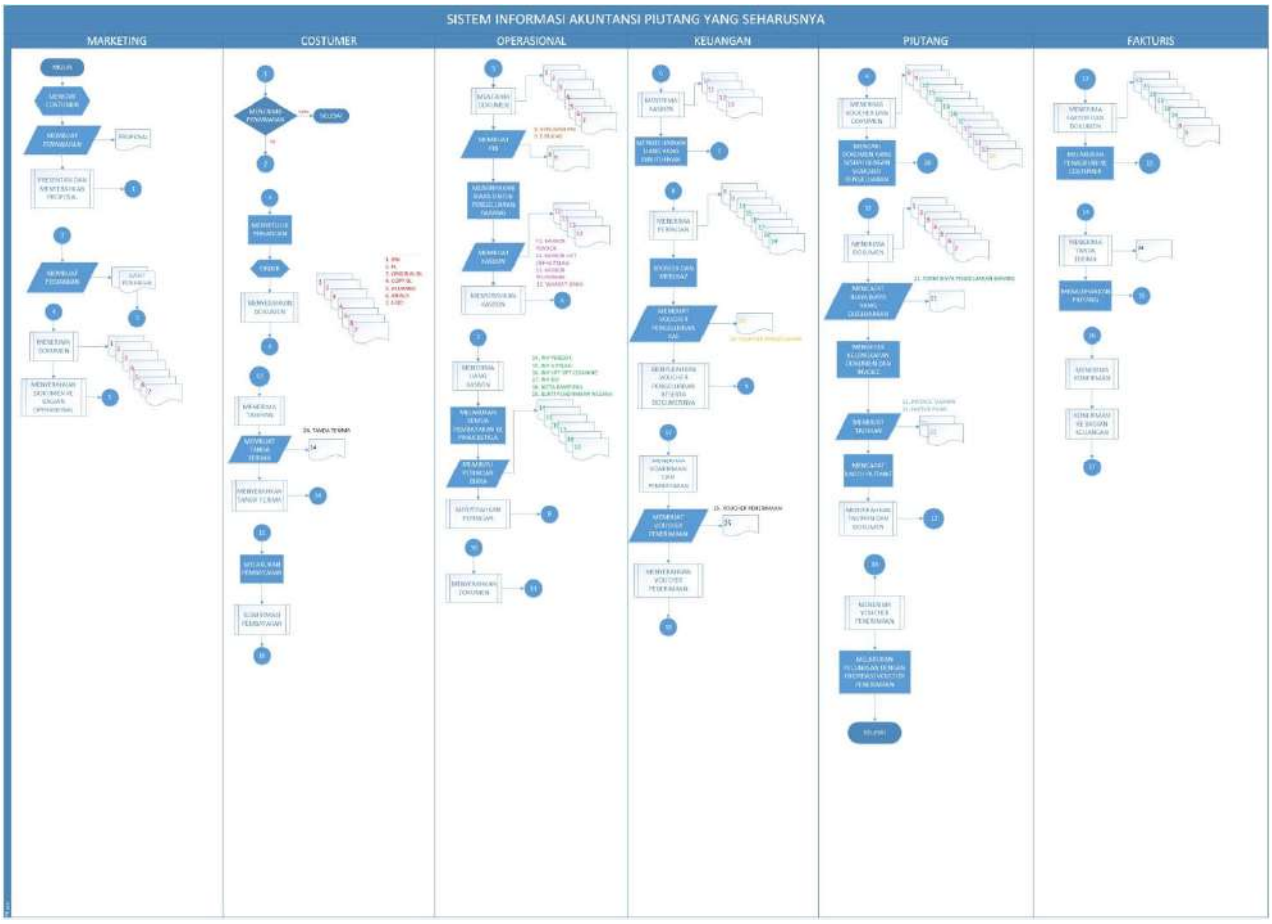
7. Pihak operasional menyerahkan dokumen yang dibutuhkan pihak dokumentasi untuk melengkapi datanya.

8. Pihak dokumentasi menerima semua dokumen yang diserahkan oleh pihak operasional. Sehingga pihak dokumentasi bisa mencatat biaya – biaya yang dikeluarkan lalu membuat *form* biaya pengeluaran barang. Kemudian mengecek kelengkapan dokumen dan *invoice* dan menyerahkan kepada pihak piutang.

9. Bagian piutang menerima 13 dokumen meliputi : kasbon *inklaring/uitslag*, kasbon *lift off cleaning*, kasbon pelayaran*(D/O)*, kasbon warkat dana,dokumen PIB, *E-billing, original D/O, invoice D/O*, faktur pajak, *invoice lift off cleaning*, bukti penerimaan negara, nota rampung, *invoice*

uistlag & inklaring, dan *form* biaya pengeluaran barang. Dari dokumen – dokumen yang diterima, bagian piutang membuat tagihan berupa *invoice*tagihan dan faktur pajak. Lalu mencatat kartu piutang dan menyerahkan tagihan beserta dokumen pendukungnya meliputi: faktur pajak,*invoice D/O (delivery order), invoice lift off cleaning*, bukti penerimaan negara, nota rampung,dokumen PIB, *E-billing* kepada pihak operasional.

10. Bagian operasional menerima faktur dan dokumen dari pihak piutang guna melakukan penagihan ke *customer*.
11. *Customer* menerima tagihan beserta dokumen pendukung. Lalu membayar tagihan sesuai dengan nominal yang tertera dalam faktur.
12. Bagian keuangan mengkroscek pembayaran tagihan melalui mutasi bank sesuai dengan nama*customer* dan nominal. Jika sudah membayar, bagian keuangan membuat *voucher* penerimaan bank yang menghasilkan *voucher* penerimaan dan menyerahkan ke pihak piutang.
13. Bagian piutang menerima *voucher* penerimaan bank dan melakukan pelunasan pembayaran piutang sesuai dengan nomor *kwintansi invoice* tersebut dengan melakukan otorisasi (tanda tangan) pada *voucher* penerimaan bank tanda sebagai pelunasan piutang.



Gambar 3.26 *flowchart* yang seharusnya

Dilihat dari dua *flowchart* yang ada, ada beberapa perbedaan divisi dan proses dalam sistem informasi akuntansi piutang yaitu :

1. Pada SIA piutang PT. Transindra Perkasa tidak ada divisi *marketing*dan *fakturing*, dimana tugas dan wewenang seorang *marketing*dan *fakturing* diambil alih oleh bagian operasional. Sedangkan dalam SIA piutang yang seharusnya, adanya divisi *marketing* untuk berhubungan langsung dengan *customer*.

2. Tidak adanya divisi *marketing* mengakibatkan ketidakjelasan perjanjian order dan pelunasan piutang. Sedangkan dalam SIA piutang yang seharusnya, perjanjian sangat dibutuhkan marketing dalam proses *order* sampai pelunasan piutang. Karena perjanjian tersebut berfungsi sebagai jaminan *customer* kepada perusahaan.
3. Pada SIA piutang PT. Transindra Perkasa bagian operasional mengambil andil dalam penagihan piutang. Sedangkan pada SIA piutang yang seharusnya, yang bertugas untuk melakukan penagihan yaitu divisi *fakturing*.
4. Pada SIA piutang PT. Transindra Perkasa tidak adanya tanda terima tagihan *invoice* yang dibuat *customer* saat menerima tagihan. Sedangkan pada SIA piutang yang seharusnya, *customer* harus membuat tanda terima penerimaan *invoice* dan diserahkan kepada divisi *fakturing* sebagai bukti bagi perusahaan bahwa sudah menyerahkan tagihan ke *customer* . Dan sebagai acuan penagihan kembali dengan melihat jatuh tempo, yang tertera pada tanda terima.
5. Pada SIA piutang PT. Transindra Perkasa tidak adanya konfirmasi pelunasan piutang dari *customer*, bagian keuangan hanya mengkroscek mutasi bank masuk sehingga menyulitkan untuk mengkroscek rincian pelunasan tagihan yang dibayar.Sedangkan SIA piutang yang seharusnya, *customer* melakukan konfirmasi pembayaran piutang sehingga memudahkan bagian keuangan untuk mengkroscek rincian pelunasan tagihan.