

## BAB IV

### HASIL DAN PEMBAHASAN

#### 4.1 Hasil Kegiatan yang dilakukan dalam Kerja Praktek

Selama melaksanakan kerja praktek penulis melakukan kegiatan-kegiatan sebagai berikut :

1. Menerima bukti tagihan yang telah dibuat dari bagian penagihan untuk melakukan pencatatan ke dalam kartu piutang. Bukti tagihan Bbn dapat di lihat pada gambar 4.1.1 dan gambar 4.1.2.

AGUNG LESTARI		JALAN PANGERAN ANTASARI BANDAR LAMPUNG LAMPUNG		Tagihan Pembayaran BBN							
No Faktur : TGH190005882		Nama : PT ASTRA INTERNATIONAL TBK - HSO		Tanggal: 03/08/2019							
Alamat : NATAR -				Ref:							
No	AtasNama	NoPolisi	Kendaraan	Mesin	NoRangka	Th	Wl	Notice	BPKB	SP3D	Total
1	EGI YANSYAH	BE 2389 EJ	X1H02N35M1 A/T	KF41E1572288	KF4119KK571865	2019	LS	300	0	0	300
2	EKO PURNOMO	BE 2390 EJ	D1B02N12L2 A/T	JM21E2419461	JM2128KK441851	2019	LS	300	0	0	300
3	NURUL IMAN	BE 2353 EJ	A502R37M2 M/T	KCA2E1054107	KCA214KK058450	2019	LS	300	0	0	300
4	UMI SUNDARI	BE 2344 EJ	D1B02N13L2 A/T	JM11E2163672	JM1120KK181527	2019	LS	300	0	0	300
5	ANDI SAPUTRA	BE 2775 EK	X1H02N35M1 A/T	KF41E1629552	KF4112KK620960	2019	LS	300	0	0	300
6	APRILIANA	BE 2776 EK	D1B02N13L2 A/T	JM11E2175708	JM1122KK193509	2019	LS	300	0	0	300
7	ARDIAN ISMIANTO	BE 2778 EK	X1H02N35M1 A/T	KF41E1626539	KF4113KK220366	2019	LS	300	0	0	300
8	DWI MELINDA SARI	BE 2779 EK	C1B02N26L2 A/T	JF21E3219383	JF2139KK220366	2019	LS	500	0	0	500
9	HARIYATI	BE 2781 EK	A1F02N37M1 A/T	JM51E1328787	JM5111KK327375	2019	LS	300	0	0	300
10	NANJAR	BE 2772 EK	C1B02N26L2 A/T	JF21E3346573	JF2139KK348555	2019	LS	500	0	0	500
11	PENI WIDIASTUTI	BE 2773 EK	D1B02N26L2 A/T	JF22E1612543	JF2219KK612969	2019	LS	500	0	0	500
12	RIKA KURNIATI	BE 2774 EK	C1B02N26L2 A/T	JF21E3346530	JF2131KK346513	2019	LS	500	0	0	500
13	FREDDY SUSANTO	BE 2770 EK	X1H02N35M1 A/T	KF41E1592612	KF4112KK592217	2019	LS	300	0	0	300
14	AMELINA FITRI YUNINGSIH	BE 2771 EK	D1B02N12L2 A/T	JM21E2476371	JM2120KK498867	2019	LS	300	0	0	300
15	FITRI MARINA	BE 2767 EK	X1H02N35M1 A/T	KF41E1617205	KF4117KK616723	2019	LS	300	0	0	300
16	MENIK HARYANTI	BE 2766 EK	C1B02N26L2 A/T	JF21E3355301	JF2139KK355305	2019	LS	500	0	0	500
17	NUR'AINI MEYLINDASARI	BE 2765 EK	C1B02N26L2 A/T	JF21E3172328	JF2130KK172479	2019	LS	500	0	0	500
18	RINA SARI	BE 2764 EK	D1B02N12L2 A/T	JM21E2481848	JM2129KK504333	2019	LS	300	0	0	300
19	WINARSHI	BE 2782 EK	D1B02N13L2 A/T	JM11E2108225	JM1129KK126010	2019	LS	300	0	0	300
20	WAHYUDI	BE 2783 EK	D1B02N26L2 A/T	JF22E1611096	JF2217KK611240	2019	LS	500	0	0	500
21	RETNO INDAH RAHAYU	BE 2757 EK	F102N28L0 A/T	JM31E2701758	JM3125KK709688	2019	LS	500	0	0	500
22	ADE BRONO	BE 2754 EK	X1H02N35M1 A/T	KF41E1505769	KF4118KK505078	2019	LS	300	0	0	300
23	ARMEN NUGROHO	BE 2780 EK	A1F02N37M1 A/T	JM51E1304848	JM5112KK305188	2019	LS	300	0	0	300
24	ADAM BAYU YUSWANA	BE 2761 EK	D1B02N13L2 A/T	JM11E2167369	JM1123KK185175	2019	LS	300	0	0	300
25	ACHMAD MAULANA RASYID	BE 2762 EK	P5E02R22M1 M/T	KC92E1034077	KC9213KK036454	2019	LS	300	0	0	300
Subtotal :								66,073,500	750,000		72,448,500

Grand Total : **72,448,500** (Tujuh Puluh Dua Juta Empat Ratus Empat Puluh Delapan Ribu Lima Ratus Rupiah)

Notes : Tagihan Pembayaran BBN

Admin : RIRIN      Diperiksa Oleh : NURBAITI      Customer :

Printed : 03-Agustus-2019 - 12:08:25 (Created by: Riyanto Sudarmo - 0819 790 3355)      Report 03 - Page 1 of 1

**Gambar 4.1.1 Tagihan Bbn Agung Lestari Bulan Agustus 2019**

AGUNG LESTARI										Tagihan Pembayaran BBN				
JALAN PANGERAN ANTASARI BANDAR LAMPUNG LAMPUNG										B.001 - AGUNG LESTARI				
Telp. - Fax:										Office				
No Faktur : TGH190005882										Tanggal: 03/08/2019				
Nama : PT ASTRA INTERNATIONAL TBK - HSO										Ref:				
Alamat : NATAR -														
No	AtasNama	NoPolisi	Kendaraan	Mesin	Rangka	Th	Wil	Penggunaan	Jasa	Total	PPh	Total	PPh 23	Total
1	EGI YANSYAH	BE 2389 EJ	X1H02N35M1 A/T	72288	K571865	2019	LS	0	0	0	0	0	0	0
2	EKO PURNOMO	BE 2360 EJ	D1B02N12L2 A/T	19461	K441851	2019	LS	0	0	0	0	0	0	0
3	NURUL IMAN	BE 2353 EJ	A5C02R37M2 M/T	54107	K056450	2019	LS	0	0	0	0	0	0	0
4	UMI SUNDARI	BE 2344 EJ	D1B02N13L2 A/T	63672	K181527	2019	LS	0	0	0	0	0	0	0
5	ANDI SAPUTRA	BE 2775 EK	X1H02N35M1 A/T	26552	K620500	2019	LS	0	0	0	0	0	0	0
6	APRILIANA	BE 2778 EK	D1B02N13L2 A/T	75708	K193509	2019	LS	0	0	0	0	0	0	0
7	ARDIAN ISMIANTO	BE 2778 EK	X1H02N35M1 A/T	26539	K620504	2019	LS	0	0	0	0	0	0	0
8	DWI MELINDA SARI	BE 2779 EK	C1B02N26L2 A/T	19383	K220366	2019	LS	0	0	0	0	0	0	0
9	HARIYATI	BE 2781 EK	A1F02N37M1 A/T	26787	K327375	2019	LS	0	0	0	0	0	0	0
10	NANJAR	BE 2772 EK	C1B02N26L2 A/T	46573	K346555	2019	LS	0	0	0	0	0	0	0
11	PENI WIDIASTUTI	BE 2773 EK	D1B02N26L2 A/T	12543	K612969	2019	LS	0	0	0	0	0	0	0
12	RIKA KURNIATI	BE 2774 EK	C1B02N26L2 A/T	46530	K346513	2019	LS	0	0	0	0	0	0	0
13	FREDY SUSANTO	BE 2770 EK	X1H02N35M1 A/T	92612	K592217	2019	LS	0	0	0	0	0	0	0
14	AMELINA FITRI YUNINGE	BE 2771 EK	D1B02N12L2 A/T	76371	K498867	2019	LS	0	0	0	0	0	0	0
15	FITRIA MARINA	BE 2767 EK	X1H02N35M1 A/T	17205	K616723	2019	LS	0	0	0	0	0	0	0
16	MENIK HARYANTI	BE 2766 EK	C1B02N26L2 A/T	55301	K355305	2019	LS	0	0	0	0	0	0	0
17	NURAINI MEYLINDASAR	BE 2765 EK	C1B02N26L2 A/T	72328	K172479	2019	LS	0	0	0	0	0	0	0
18	RINA SARI	BE 2764 EK	D1B02N12L2 A/T	61848	K504333	2019	LS	0	0	0	0	0	0	0
19	WINARSIH	BE 2782 EK	D1B02N13L2 A/T	98225	K126010	2019	LS	0	0	0	0	0	0	0
20	WAHYUDI	BE 2763 EK	D1B02N26L2 A/T	11096	K611240	2019	LS	0	0	0	0	0	0	0
21	RETNO INDAH RAHAYU	BE 2757 EK	F1C02N26L0 A/T	01758	K706988	2019	LS	0	0	0	0	0	0	0
22	ADE BRONO	BE 2754 EK	X1H02N35M1 A/T	05769	K505078	2019	LS	0	0	0	0	0	0	0
23	ARMEN NUGROHO	BE 2760 EK	A1F02N37M1 A/T	04848	K305198	2019	LS	0	0	0	0	0	0	0
24	ADAM BAYU YUSWANA	BE 2761 EK	D1B02N13L2 A/T	67369	K185175	2019	LS	0	0	0	0	0	0	0
25	ACHMAD MAULANA RAS	BE 2762 EK	P5E02R22M1 M/T	34077	K036454	2019	LS	0	0	0	0	0	0	0
Subtotal :								17,700,000	1,825,000	19,325,000	21,257,500	386,500	20,871,000	
Grand Total		20,871,000 (Dua Puluh Juta Delapan Ratus Tujuh Puluh Satu Ribu Rupiah)												
Notes		Tagihan Pembayaran BBN												
Admin		Diperiksa Oleh					Customer							
RIRIN		NURBAITI												

**Gambar 4.1.2 Tagihan Bbn Agung Lestari Bulan Agustus 2019 (Lanjutan Lampiran)**

2. Memeriksa dan menghitung kembali bukti tagihan yang telah ditagih oleh bagian penagihan.
3. Melakukan pencatatan tagihan ke dalam kartu piutang.

A	B	C	D	E
<b>KARTU PIUTANG HSO</b>				
1				
2				
3	<b>TANGGAL</b>	<b>KETERANGAN</b>	<b>DEBET</b>	<b>KREDIT</b>
4	19/07/2019	FAKTUR 16 UNIT (TGH190005800)	44,836,500	1,043,969,200
5			13,341,240	1,057,310,440
6	23/07/2019	<b>BAYAR TUNAI (5790)</b>		1,950,000
7		<b>TFR PERMATA CV (5743,5744,5745,5746,5747,5761)</b>		497,187,960
8	25/07/2019	FAKTUR 25 UNIT (TGH190005835) (LUNAS)	69,115,500	627,287,980
9			20,196,000	647,483,980
10		FAKTUR 25 UNIT (TGH190005836) (LUNAS)	69,016,500	716,500,480
11			20,196,000	736,696,480
12		FAKTUR 9 UNIT (TGH190005837) (LUNAS)	31,753,500	768,449,980
13			7,297,560	775,747,540
14	26/07/2019	<b>TFR PERMATA CV (NO TAGIHAN : 5787, 5789, 5797, 5798, 5799)</b>		426,409,440
15	29/07/2019	FAKTUR 25 UNIT (TGH190005857) (LUNAS)	66,723,000	416,061,100
16			20,196,000	436,257,100
17		FAKTUR 25 UNIT (TGH190005858) (LUNAS)	69,165,000	505,422,100
18			20,196,000	525,618,100
19		FAKTUR 25 UNIT (TGH190005859) (LUNAS)	68,769,000	594,387,100
20			20,196,000	614,583,100
21		FAKTUR 19 UNIT (TGH190005860) (LUNAS)	49,668,000	664,251,100
22			15,413,760	679,664,860
23	30/07/2019	FAKTUR 25 UNIT (TGH190005861) (LUNAS)	64,792,500	744,457,360
24			20,871,000	765,328,360
25		FAKTUR 25 UNIT (TGH190005862) (LUNAS)	67,861,500	833,189,860
26			20,871,000	854,060,860
27	01/08/2019	FAKTUR 25 UNIT (TGH190005874) (LUNAS)	67,350,000	921,410,860
28			20,196,000	941,606,860

**Gambar 4.1.3 Kartu Piutang Pelanggan**

	A	B	C	D	E
1		<b>KARTU PIUTANG HSO</b>			
2					
3	<b>TANGGAL</b>	<b>KETERANGAN</b>	<b>DEBET</b>	<b>KREDIT</b>	<b>SALDO</b>
29	03/08/2019	FAKTUR 25 UNIT (TGH190005882) (LUNAS)	72,448,500		1,014,055,360
30			20,871,000		1,034,926,360
31		FAKTUR 25 UNIT (TGH190005884) (LUNAS)	67,498,500		1,102,424,860
32			20,871,000		1,123,295,860
33		FAKTUR 25 UNIT (TGH190005887) (LUNAS)	67,713,000		1,191,008,860
34			20,871,000		1,211,879,860
35		FAKTUR 25 UNIT (TGH190005888) (LUNAS)	67,614,000		1,279,493,860
36			20,871,000		1,300,364,860
37		FAKTUR 25 UNIT (TGH190005889) (LUNAS)	69,264,000		1,369,628,860
38			20,736,000		1,390,364,860
39		FAKTUR 11 UNIT (TGH190005893) (LUNAS)	29,617,500		1,419,982,360
40			8,924,040		1,428,906,400
41	06/08/2019	FAKTUR 25 UNIT (TGH190005898) (LUNAS)	71,458,500		1,500,364,900
42			20,871,000		1,521,235,900
43	06/08/2019	<b>TFR PERMATA CV (NO. TAGIHAN : 5835,5836,5837,5857,5858,5859,5860,5861,5862)</b>		722,297,820	798,938,080
44	08/08/2019	FAKTUR 22 UNIT (TGH190005922)	63,426,000		862,364,080
45			17,875,080		880,239,160
46	12/08/2019	FAKTUR 21 UNIT (TGH190005936)	58,867,500		939,106,660
47			17,499,240		956,605,900
48	13/08/2019	FAKTUR 25 UNIT (TGH190005942)	69,247,500		1,025,853,400
49			20,196,000		1,046,049,400
50		FAKTUR 15 UNIT (TGH190005943)	39,090,000		1,085,139,400
51			12,123,000		1,097,262,400
52	19/08/2019	<b>TFR PERMATA CV (NO. TAGIHAN : 5874,5882,5884,5887,5888,5889,5893,5898,5922)</b>		748,476,120	348,786,280

**Gambar 4.1.4 Kartu Piutang Pelanggan (Lanjutan)**

	A	B	C	D	E	F	G	H
1		<b>KARTU PIUTANG HSO</b>						
2								
3	<b>TANGGAL</b>	<b>KETERANGAN</b>	<b>DEBET</b>	<b>KREDIT</b>	<b>SALDO</b>			
53	19/08/2019	FAKTUR 25 UNIT (TGH190005967)	65,188,500		413,974,780			
54			20,871,000		434,845,780			
55		FAKTUR 19 UNIT (TGH190005968)	51,829,500		486,675,280			
56			15,743,160		502,418,440			
57	21/08/2019	FAKTUR 9 UNIT (TGH190005976)	22,761,000		525,179,440			
58			7,275,960		532,455,400			
59		FAKTUR 14 UNIT (TGH190005981)	37,287,000		569,742,400			
60			11,315,160		581,057,560			
61	23/08/2019	<b>TFR PERMATA CV (NO. TAGIHAN : 5788, 5791)</b>		73,585,300	507,472,260			
62	29/08/2019	FAKTUR 25 UNIT (TGH190006023)	72,069,000		579,541,260			
63			20,244,600		599,785,860			
64		FAKTUR 25 UNIT (TGH190006024)	66,162,000		665,947,860			
65			20,196,000		686,143,860			
66	31/08/2019	FAKTUR 25 UNIT (TGH190006037)	68,208,000		754,351,860			
67			20,871,000		775,222,860			
68		FAKTUR 25 UNIT (TGH190006038)	65,172,000		840,394,860			
69			20,871,000		861,265,860			
70		FAKTUR 17 UNIT (TGH190006039)	51,985,500		913,251,360			
71			14,068,080		927,319,440			
72	30/08/2019	<b>TRF PERMATA CV (5936, 5976)</b>		106,403,700	820,915,740			PIUTANG YANG BELUM DIBAYAR
73								

**Gambar 4.1.5 Kartu Piutang Pelanggan (Lanjutan)**

- Jika pelanggan membayar tagihan piutangnya, bukti tagihan pada gambar 4.1.1 dan gambar 4.1.2 diserahkan kepada bagian kasir dan kasir akan mengakuinya dengan memasukkan ke dalam program Agung Lestari untuk diakui uang masuk, serta sebagai bukti bahwa pelanggan sudah





## 4.2 Pembahasan

Selama menjalankan kegiatan kerja praktek pada bagian akunting, penulis menemukan permasalahan yang ada pada data piutang pelanggan. Terlihat masih ada yang terlambat membayar piutangnya kepada perusahaan CV. Agung Lestari. Salah satu data piutang pelanggan yang terlambat membayar dapat dilihat pada gambar 4.1.3, gambar 4.1.4 dan gambar 4.1.5. Pada gambar 4.1.3 terlihat pada kartu piutang pelanggan yang pada tanggal 19 Juli 2019 piutang pelanggan tersebut dengan total Rp 58.177.740 hingga 30 Agustus 2019 belum melunasinya kepada perusahaan. Hal ini terjadinya karena perusahaan tidak mempunyai kebijakan untuk memberikan jatuh tempo pembayaran kepada pelanggan.

Dengan tidak adanya ketegasan dan kebijakan untuk memberikan jatuh tempo kepada pelanggan mengakibatkan para pelanggan tidak membayar piutangnya dengan tepat waktu dan lancar. Sehingga perusahaan dapat mengalami masalah keuangan karena modal yang tidak berputar yang dapat mengakibatkan terhambatnya dalam melakukan proses Bbn ke Samsat. Pada masalah ini dapat merugikan perusahaan karena modal perusahaan yang kurang akibat pelanggan terlambat membayar, dan apabila faktur tidak segera diproses dan telah melewati masa jatuh faktur mati sehingga tidak dapat menjalankannya karena keuangan perusahaan bermasalah mengakibatkan terhambatnya dalam menjalankan faktur serta perusahaan harus menanggung denda dalam memproses Bbn.

Dari masalah yang terjadi tersebut, perusahaan sebaiknya membuat kebijakan secara tertulis berupa perjanjian dengan memberikan batas jatuh tempo dan pemberian denda apabila nantinya pelanggan terlambat membayar melebihi batas jatuh tempo yang disepakati bersama, serta ke depannya apabila menerima calon pelanggan sebaiknya melakukan survei dan analisa mengenai kondisi calon pelanggan tersebut apakah memenuhi persyaratan atau tidak untuk menjadi pelanggan sehingga tidak terjadi masalah mengenai sulit dalam pembayaran piutang.