

Reimbursement

July 17, 2019

Pada studi kasus ini Anda akan mempelajari langkah-langkah praktis yang tepat untuk mencatat transaksi yang dilakukan dengan sistem reimbursement.

Heavy Industrial Co. bergerak di bidang perdagangan alat-alat berat. Perusahaan menerapkan sistem reimbursement untuk pembayaran ongkos kirim atas penjualan kepada pelanggannya.

Sistem Reimbursement

Heavy Industrial Co. melakukan penjualan produk kepada Drilling Co. Atas transaksi penjualan ini, akan timbul ongkos kirim yang ditanggung oleh Drilling Co sebagai pelanggan. Ongkos kirim tersebut seluruhnya dibayarkan terlebih dahulu oleh Heavy Industrial Co. kepada Hicargo Co. pada saat pengiriman dilakukan. Selanjutnya, Heavy Industrial Co. akan melakukan penagihan atas ongkos kirim tersebut kepada Drilling Co. pada tanggal 25 setiap bulannya.

Dengan demikian, proses pencatatan sistem reimbursement ini dapat dibagi dalam beberapa proses berikut:

- [Pencatatan Transaksi Penjualan kepada Pelanggan](#)
- [Pembayaran Ongkos Kirim kepada Jasa Ekspedisi](#)
- [Penagihan Ongkos Kirim kepada Pelanggan \(*reimbursement system*\)](#)
- [Pelunasan dari Pelanggan](#)

Penerapan pada Software Jurnal

1. Pencatatan Transaksi Penjualan kepada Pelanggan

Pada tanggal 10 Mei 2018, Heavy Industrial Co. menjual 1 unit bulldozer kepada Drilling Co. yang beralamat di Jl. Permai Raya No. 30 dengan harga Rp 350.000.000. Perusahaan melakukan penagihan penjualan dengan membuat "Faktur Penjualan" kepada Drilling Co.

Petunjuk:

- a. Klik pada tombol "**Jual**" pada top menu;
- b. Masukkan rincian informasi penjualan pada formulir penagihan penjualan yang ditampilkan sebagai berikut, lalu klik "**Buat Penjualan**";

Transaksi
Buat Penagihan Penjualan Penagihan Penjualan

*** Pelanggan**
 Drilling Co. (Pelanggan) Total Rp. 350.000.000,00

Alamat Penagihan Tgl Transaksi 10/05/2018
 No Transaksi [Auto] Tag

Tgl Jatuh Tempo 09/06/2018
 No Referensi Pelanggan Gudang Pilih gudang

Syarat Pembayaran Net 30

Harga termasuk pajak

| Produk | Deskripsi | Kuantitas | Satuan | Harga Satuan | Pajak | Jumlah |
|--------------|-----------|-----------|--------|--------------------|-------------|--------------------|
| Buldozer | | 1 | Unit | Rp. 350.000.000,00 | Pilih pajak | Rp. 350.000.000,00 |
| Pilih produk | | | | Rp. 0,00 | Pilih pajak | Rp. 0,00 |

+ Tambah Data

Pesan SubTotal Rp. 350.000.000,00

Memo Total Rp. 350.000.000,00

Lampiran Masukkan Jumlah Pemotongan

Sisa Tagihan Rp. 350.000.000,00

* Batal Buat Penjualan

Rincian informasi:

- i. **Pelanggan** : Buat pelanggan baru sebagai berikut, lalu klik **“Simpan”**;
 *Anda dapat mengisi informasi lengkap pelanggan Anda dengan klik pada **“Tampilkan Lengkap”**

Buat Kontak Baru ✕

Nama Panggilan Drilling Co

Email Contoh: contoh@example.co.id

Alamat Penagihan Jl. Permai Raya No. 30

Phone 0812345678


Tampilkan Lengkap

Tutup
Simpan

- ii. **Tanggal** : Masukkan sesuai tanggal transaksi, yaitu 10 Mei 2018;
- iii. **Produk** : Buat produk baru sebagai berikut, lalu klik **“Simpan”**;
 *Masukkan Kode dan Kategori Produk bila perlu
 *Masukkan Harga Jual dan Harga Beli yang biasa digunakan
 *Masukkan Pajak yang diterapkan pada produk bila perlu
 *Centang **“Monitor Persediaan Barang”** bila perlu

Buat Produk / Jasa Baru

Info Product / Service

Gambar 

Nama*

Kode / SKU

Kategori

Unit X

Deskripsi

Jenis Barang

Harga & Pengaturan Produk Bundle

Saya Beli Produk Ini

Harga Beli Satuan Akun Pembelian Pajak Beli

Saya Jual Produk Ini

Harga Jual Satuan Akun Penjualan Pajak Jual

Monitor Persediaan Barang *kuantitas awal dapat dicatat melalui stok opname

Batas Stok Minimum Akun Persediaan Barang Default

c. Dengan demikian, faktur penjualan Anda telah terbentuk sebagai berikut.

Transaksi Sales Invoice #10001 Lewat Jatuh Tempo

Pelanggan: Drilling Co. Email: Total Amount Rp. 350.000.000,00
lihat jurnal entry


Alamat Pengantar: Tgl Transaksi: 10/05/2019 No Transaksi: 10001
 Tgl Jatuh Tempo: 09/06/2019 No Referensi Pelanggan:
 Syarat Pembayaran: Net 30 Tag:

| Produk | Deskripsi | Kuantitas | Satuan | Harga Satuan (dalam IDR) | Jumlah (dalam IDR) |
|---------------------|-----------|-----------|--------|--------------------------|--------------------|
| Bulldozer | | 1 | Unit | 350.000.000,00 | Rp. 350.000.000,00 |
| SubTotal | | | | | Rp. 350.000.000,00 |
| Sisa Tagihan | | | | | Rp. 350.000.000,00 |

Terakhir diupdate oleh Fevri Aji pada 01/07/2019 08:01:21

d. Anda dapat melihat tampilan faktur dalam bentuk PDF sebagai berikut.

HEAVY INDUSTRIAL CO.



Telp: :
Email: fazril.nugraha@jurnal.id

FAKTUR # : 10001
TANGGAL : 10/05/2019

FAKTUR

PELANGGAN

| | |
|--|------------------------|
| NAMA Drilling Co. ALAMAT TELP FAX | JATUH TEMPO 09/06/2019 |
|--|------------------------|

| NO. | KETERANGAN | QTY | HARGA SATUAN (Rp.) | JUMLAH (Rp.) |
|--------------|------------|--------|--------------------|-----------------------|
| 1 | Bulldozer | 1 Unit | 350.000.000,00 | 350.000.000,00 |
| Subtotal | | | | 350.000.000,00 |
| TOTAL | | | | 350.000.000,00 |
| Sisa Tagihan | | | | 350.000.000,00 |

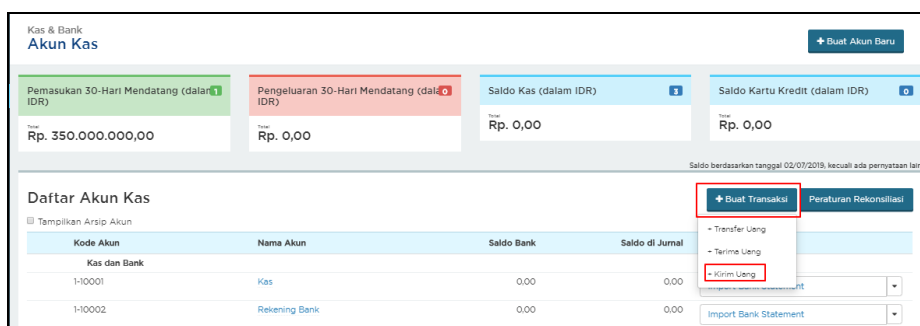
TERBILANG
TIGA RATUS LIMA PULUH JUTA RUPIAH

2. Pembayaran Ongkos Kirim kepada Jasa Ekspedisi

Heavy Industrial Co. menggunakan jasa ekspedisi dari Hicargo Co. dan membayarkan ongkos pengiriman 1 unit Bulldozer yang dikirimkan kepada Drilling Co. sebesar Rp 500.000 pada tanggal 12 Mei 2018. Atas ongkos pengiriman ini, tidak diakui sebagai beban oleh Perusahaan, melainkan diakui sebagai piutang reimbursement karena biaya ini seluruhnya menjadi tanggungan pelanggan, yaitu Drilling Co.

Petunjuk:

- a. Masuk ke menu **“Kas & Bank”**, lalu klik pada tombol **“Buat Transaksi”** dan pilih **“Kirim Uang”**;



The screenshot shows the 'Kas & Bank' section with a summary of account balances and a list of accounts. The 'Buat Transaksi' button is highlighted, and the 'Kirim Uang' option is selected in the dropdown menu.

| Kode Akun | Nama Akun | Saldo Bank | Saldo di Jurnal |
|---------------------|---------------|------------|-----------------|
| Kas dan Bank | | | |
| 1-10001 | Kas | 0,00 | 0,00 |
| 1-10002 | Rekening Bank | 0,00 | 0,00 |

- b. Masukkan rincian informasi pembayaran pada formulir kirim uang yang ditampilkan sebagai berikut, lalu klik **“Buat Pengiriman”**;

Transaksi
Kirim Uang

Bayar Dari
(1-1001) - Kas (Cash & Bank) Total Amount Rp. 0,00

Penerima
Hicargo Co. (vendor)

Tgl Transaksi
12/05/2018

No Transaksi
[Auto]

Tag

Harga termasuk pajak

| Pembayaran Untuk | Akun | Pengeluaran | Deskripsi | Pajak | Jumlah |
|--|------|-------------|-----------|-------------|----------|
| (1-10102) - A/R Reimbursement (Accoun... | | | | Pilih pajak | Rp. 0,00 |
| Pilih akun | | | | Pilih pajak | Rp. 0,00 |

+ Tambah Data

Memo
Pengiriman Sales Invoice #10001 Drilling Co.

SubTotal Rp. 0,00
Total Rp. 0,00

Masukkan Jumlah Pemotongan

Rincian informasi:

- i. **Penerima** : Buat penerima dengan kategori vendor, lalu klik **“Simpan”**

Buat Kontak Baru

Nama Panggilan
Hicargo.co

Tipe Kontak
 Pelanggan
 Supplier
 Karyawan
 Lainnya

Email
Contoh: contoh@example.co.id

Alamat Penagihan
Contoh: Jalan Indonesia Blok C No. 27

Phone
0812345678

Tampilkan Lengkap

Tutup Simpan

- ii. **Tanggal** : Masukkan sesuai tanggal transaksi, yaitu 12 Mei 2018.
- iii. **Akun** : Buat akun baru dengan kategori piutang, lalu klik **“Simpan”**

Akun

Ubah Akun

| | |
|----------------------|---|
| Nama | <input type="text" value="A/R Reimbursement"/> |
| Nomor | <input type="text" value="1-10102"/> |
| Deskripsi | <div style="border: 1px solid #ccc; height: 40px;"></div> |
| Kategori | <input style="width: 90%;" type="text" value="Akun Piutang"/> |
| Sub Akun dari | <input style="width: 90%;" type="text"/> |
| Pajak | <input style="width: 90%;" type="text" value="Pilih pajak"/> |
| Saldo Awal | Rp. 0,00 edit |


Batal
Perbarui Akun

c. Dengan demikian, faktur penjualan Anda telah terbentuk sebagai berikut;

| Transaksi | | | | | | | Selesai |
|---|------------------|--|------------|---------------------|---------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Bank Withdrawal #10001 | | | | | | | |
| Bayar Dari | Kas | | | | | Total Amount | Rp. 500.000,00 |
| lihat jurnal entry | | | | | | | |
| Penerima | Hicargo Co. | Tgl Transaksi | 12/05/2018 | No Transaksi | 10001 | Tag | |
| Akun | Deskripsi | | | | | Jumlah (in IDR) | |
| A/R Reimbursement | | | | | | Rp. 500.000,00 | |
| Memo | | | | | SubTotal | Rp. 500.000,00 | |
| Pengiriman Sales Invoice #10001 Drilling Co. | | | | | Total | Rp. 500.000,00 | |
| Terakhir diubah oleh: Fazril Azi, pada: 02/07/2019 11:43 AM GMT+7 | | | | | | | |
| Hapus | | Cetak & Lihat Tindakan | | | Kembali Uji | | |

d. Anda dapat melihat tampilan faktur dalam bentuk PDF sebagai berikut.

Heavy Industrial Co.
Email: fazril.nugraha@jurnal.id



BUKTI KAS KELUAR

Dibayar Kepada : Hicargo Co. No Transaksi : 10001
 Akun Penarikan : Kas Tanggal : 12/05/2018

| KODE AKUN | NAMA AKUN | DESKRIPSI | JUMLAH |
|--------------|-------------------|-----------|-----------------------|
| 1-10102 | A/R Reimbursement | | Rp. 500.000,00 |
| Subtotal | | | Rp. 500.000,00 |
| TOTAL | | | Rp. 500.000,00 |

Terbilang : LIMA RATUS RIBU RUPIAH
 Keterangan :
 Pengiriman Sales Invoice #10001 Drilling Co.

| | | | |
|--------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Dibuat oleh, | Diperiksa oleh, | Disetujui oleh, | Diterima oleh, |
| | | | |

3. Penagihan Ongkos Kirim kepada Pelanggan (reimbursement system)

Pada tanggal 25 Mei 2018, Heavy Industrial Co. mengirimkan tagihan atas jasa ekspedisi tersebut kepada Drilling Co. sebesar Rp 500.000. Penagihan kepada Drilling Co. dilakukan dengan mengeluarkan faktur penjualan untuk produk "Freight Cost" yang akun penjualannya dimasukkan ke akun "A/R Reimbursement", sehingga atas penjualan tersebut tidak menimbulkan pendapatan bagi Perusahaan, melainkan hanya memindahkan saldo piutang reimbursement ke piutang usaha untuk pelanggan yang bersangkutan.

Petunjuk :

- a. Klik pada tombol **"Jual"** pada top menu;
- b. Masukkan rincian informasi penjualan pada formulir penagihan penjualan yang ditampilkan sebagai berikut, lalu klik **"Buat Penjualan"**;

Transaksi: **Buat Penagihan Penjualan** Penagihan Penjualan

*** Pelanggan** Drilling Co. (customer) Email **Total Rp. 500.000,00**

Alamat Penagihan Tgl Transaksi 25/05/2018 No Transaksi [Auto] Tag

Tgl Jatuh Tempo 24/06/2018 No Referensi Pelanggan Gudang Pilih gudang

Syarat Pembayaran Net 30

Harga termasuk pajak

| Produk | Deskripsi | Kuantitas | Satuan | Harga Satuan | Pajak | Jumlah |
|--------------|-----------|-----------|--------|----------------|-------------|----------------|
| Freightcost | | 1 | Pengal | Rp. 500.000,00 | Pilih pajak | Rp. 500.000,00 |
| Pilih produk | | | | Rp. 0,00 | Pilih pajak | Rp. 0,00 |

+ Tambah Data

Pesan SubTotal Rp. 500.000,00

Memo Total Rp. 500.000,00

Masukan Jumlah Pematangan

Sisa Tagihan Rp. 500.000,00

Lampiran Tarik file ke sini, atau pilih file

* Batal
Buat Penjualan

Rincian informasi:

- i. **Pelanggan** : Masukkan pelanggan Drilling Co.
- ii. **Tanggal** : Masukkan sesuai tanggal transaksi, yaitu 25 Mei 2018.
- iii. **Produk** : Buat produk baru sebagai berikut, lalu klik “**Simpan**”.
 - *Masukkan Kode dan Kategori Produk bila perlu
 - *Kosongkan Harga Jual dan Harga Beli
 - *Masukkan Pajak yang diterapkan pada produk bila perlu
 - *Kosongkan kotak “Monitor Persediaan Barang”
 - *Isikan akun penjualan dengan **Akun Piutang Reimbursement**”

Produk Baru ✕

Information Detail

*** Nama**

Satuan

Kode Produk

Kategori Produk

Saya Beli Produk Ini

Saya Jual Produk Ini

Harga Jual Satuan

Akun Penjualan

Pajak Jual

Monitor Persediaan Barang

Tutup
Simpan

c. Dengan demikian, faktur penjualan Anda telah terbentuk sebagai berikut;

Transaksi **Sales Invoice #10002** Lewat Jatuh Tempo

Selanjutnya ▶


| | | |
|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Pelanggan: Drilling Co. | Email: | Total Amount Rp. 500.000,00 |
| lihat jurnal entry | | |
| Alamat Pengirim: | Tgl Transaksi: 25/05/2018 | No Transaksi: 10002 |
| | Tgl Jatuh Tempo: 24/06/2018 | No Referensi Pelanggan: |
| | Syarat Pembayaran: Net 30 | Tag: |

| Produk | Deskripsi | Kuantitas | Satuan | Harga Satuan (dalam IDR) | Jumlah (dalam IDR) |
|---------------------|-----------|-----------|------------|--------------------------|--------------------|
| Freightcost | | 1 | Pengiriman | 500.000,00 | Rp. 500.000,00 |
| Subtotal | | | | | Rp. 500.000,00 |
| Sisa Tagihan | | | | | Rp. 500.000,00 |

Terakhir diunduh oleh Fezri Azi pada 02/07/2019 11:33 AM

d. Anda dapat melihat tampilan faktur dalam bentuk PDF sebagai berikut;

HEAVY INDUSTRIAL CO.



Telp:
 Email: fazril.nugraha@jurnal.id

FAKTUR # : 10002
TANGGAL : 25/05/2018

FAKTUR

PELANGGAN

| | |
|--|------------------------|
| NAMA Drilling Co. ALAMAT TELP FAX | JATUH TEMPO 24/06/2018 |
|--|------------------------|

| NO. | KETERANGAN | QTY | HARGA SATUAN (Rp.) | JUMLAH (Rp.) |
|--------------|-------------|--------------|--------------------|-------------------|
| 1 | Freightcost | 1 Pengiriman | 500.000,00 | 500.000,00 |
| Subtotal | | | | 500.000,00 |
| TOTAL | | | | 500.000,00 |
| Sisa Tagihan | | | | 500.000,00 |

TERBILANG
LIMA RATUS RIBU RUPIAH

e. Jurnal yang terbentuk adalah sebagai berikut;

Laporan Jurnal
Sales Invoice #10002

| Nomor Akun | Akun | Debit (dalam IDR) | Kredit (dalam IDR) |
|--------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 1-10100 | Piutang Usaha | 500.000,00 | |
| 1-10102 | A/R Reimbursement | | 500.000,00 |
| Total | | 500.000,00 | 500.000,00 |

Tutup

f. Saldo piutang Drilling Co. saat ini adalah sebesar Rp 350.500.000 yang berasal dari penjualan Bulldozer dan ongkos pengirimannya.

Drilling Co.
 Tipe: Pelanggan | Grup: Ubah Profil | Buat Transaksi +

Profil | Transaksi

Total Transaksi

| | |
|---|---|
| Piutang Belum Dibayar Rp. 350.500.000,00 | Piutang Jatuh Tempo Rp. 350.500.000,00 |
| Total Pembayaran Rp. 0,00 | Total Kredit Memo Rp. 0,00 |

Lihat Laporan Transaksi Cari

| Tanggal | Nomor | Tanggal Jatuh Tempo | Status | Jumlah |
|------------|----------------------|---------------------|---------|--------------------|
| 10/05/2019 | Sales Invoice #10001 | 09/06/2019 | Overdue | Rp. 350.000.000,00 |
| 25/05/2018 | Sales Invoice #10002 | 24/06/2018 | Overdue | Rp. 500.000,00 |

4. Pelunasan dari Pelanggan

Drilling Co. langsung melakukan pelunasan atas ongkos kirim pada tanggal 25 Mei 2018. Pembayaran dari Drilling Co. dimasukkan dalam akun Bank.

Petunjuk:

- a. Masuk ke menu **“Penjualan”**, lalu pilih **“Sales Invoice #10002”** yang akan dilunasi;
- b. Setelah masuk ke halaman faktur penjualan, klik pada tombol **“Tindakan”** pada bagian bawah halaman, lalu

pilih **“Terima Pembayaran”**;



c. Masukkan informasi pelunasan berikut, lalu klik **“Buat Penerimaan”**;

**Anda juga dapat mencatat penerimaan pembayaran untuk transaksi penjualan sekaligus untuk pelanggan yang bersangkutan bila perlu.*

Transaksi Penerimaan Bayaran

* Pelanggan: Drilling Co. (Pelanggan) Setor Ke: (1-10002) - Rekening Bank (Cash & Bank) Total Rp. 500.000,00

Cara Pembayaran: Transfer Bank Tgl Pembayaran: 25/05/2018 Tgl Jatuh Tempo: Tag: No Transaksi: [Auto]

| Number | Deskripsi | Tgl Jatuh Tempo | Total | Sisa Tagihan | Jumlah |
|----------------------|-----------|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Sales Invoice #10002 | | 24/06/2018 | Rp. 500.000,00 | Rp. 500.000,00 | Rp. 500.000,00 |
| Sales Invoice #10001 | | 09/06/2019 | Rp. 350.000.000,00 | Rp. 350.000.000,00 | |
| | | | Total | | Rp. 500.000,00 |

Memo:

Masukan Jumlah Pemotongan

d. Dengan demikian, faktur penjualan Anda telah terbentuk sebagai berikut;

Transaksi Receive Payment #10001 Lunas

* Pelanggan: Drilling Co. Setor Ke: Rekening Bank Total Amount Rp. 500.000,00
lihat jurnal entry

Cara Pembayaran: Transfer Bank Tgl Pembayaran: 25/05/2018 No Transaksi: 10001 Tag: Tgl Jatuh Tempo: Tag:

| Number | Deskripsi | Jumlah (in IDR) |
|----------------------|-----------|-----------------------|
| Sales Invoice #10002 | | 500.000,00 |
| Total | | Rp. 500.000,00 |

Terdahulu diubah oleh Fayrii pada 04/07/2019 04:10 PM GMT+7

Hapus Cetak & Lihat Tindakan Kembali Ubah

e. Status faktur penjualan **“Sales Invoice #10002”** saat ini sudah berubah menjadi **“Paid”**.

Transaksi Penjualan Import Pencarian...

Faktur Penjualan Pengiriman Penjualan Pemesanan Penjualan Penawaran Penjualan

| Tanggal | Nomor | Pelanggan | Tgl Jatuh Tempo | Status | Sisa Tagihan (dalam IDR) | Total (dalam IDR) | Tags |
|------------|----------------------|--------------|-----------------|---------|--------------------------|--------------------|------|
| 10-05-2019 | Sales Invoice #10001 | Drilling Co. | 09-06-2019 | Overdue | Rp. 350.000.000,00 | Rp. 350.000.000,00 | |
| 25-05-2018 | Sales Invoice #10002 | Drilling Co. | 24-06-2018 | Paid | Rp. 0,00 | Rp. 500.000,00 | |

Menampilkan 1 - 2 dari 2 Baris