

Nama = Priska Imanuela

NPM = 1812120016

Kelas = GAK P4

Pt ABC akan memperpanjang sewa bangunan

1. Jalan Gaja Mada. Berdasarkan kontrak sewa tgl selesai 13 Agustus 2018 sebesar Rp. 146.000.000,00. Perusahaan akan memperpanjang selama 6 bulan dengan sewa sebesar Rp. 75.000.000,00 sudah termasuk PPN tetapi belum PPH sewa.
2. Jalan Singingamangaraja akan membeli gedung dengan uang muka Rp. 50.000.000,00 perusahaan mencatat  
Uang muka Gedung 50.000.000  
Bank 50.000.000
3. Perusahaan juga akan membayar Asuransi atas kedua bangunan yang baru sebesar Rp. 15.000.000,00 dan 45.000.000 bersamaan dgn pembayaran kontrak sewa dilakukan

Diminta: Buat Kertas Kerja Audit (KKA) atas Biaya dimuka per tanggal 31 Des 2018  
(Kertas Kerja sesuai dengan buku praktikum (Buku 2))

Jawab.

Keterangan	Wp	Per Klien	PARE		Per Audit
	Ref	31 des 2018	Dr	cr	31 Des 2018
Sewa dibyr dimuka				189.833.333	189.833.333
Asuransi dibyr dimuka				50.000.000	50.000.000
Pajak dibyr dimuka			7.500.000		7.500.000
			7.500.000	239.833.333	247.333.333
			^	^	^

Jurnal

1. // Beban sewa Rp. 97.333.333  
    sewa dibyr dimuka Rp. 97.333.333  
    . Perpanjang sewa  
    // Beban sewa Rp. 25.000.000  
    sewa dibyr dimuka Rp. 25.000.000  
    // Sewa dibayar dimuka Rp. 67.500.000  
    PPN (10%) Rp. 7.500.000  
    Bank Rp. 75.000.000
3. // Boban asuransi Rp. 12.500.000  
    Asuransi dibyr dimuka Rp. 12.500.000



Beban asuransi Rp 37.500.000  
 Asuransi dibyr dimuka Rp 37.500.000

Klien	Dibuat oleh :	Diperiksa oleh :	Indeks
PT ABC	⊕		G
Skedul:	Tanggal:	Tanggal:	Periode :
Beban dibyr dimuka	05/08/2021		31/12/2018

Aset yang diasuransikan	Nilai Polis	Premi yang dibyr	Periode	nomor Polis	Beban Asuransi
Bangunan 1		15.000.000	13/8/18 - 31/12/18		12.500.000
Bangunan 2		45.000.000	13/8/18 - 31/12/18		37.500.000
		60.000.000			50.000.000
		∧			∧

Catatan Pemenksaan :

Bangunan 1 ( $\frac{5}{6} \times 15.000.000$ ) = 12.500.000  
 Bangunan 2 ( $\frac{5}{6} \times 45.000.000$ ) = 37.500.000

Klien	Dibuat oleh :	Diperiksa oleh :	Indeks
PT ABC	⊕		G
Skedul:	Tanggal:	Tanggal:	Periode :
Asuransi Dibayar dimuka	5/08/2021		31/12/2018

