

Nama : Tri Meli Handayni  
 Npm : 1812120040  
 Kelas : Apl Auditing 6AK P4

**Sewa Dibayar Dimuka**

Tanggal	Keterangan	Jumlah
12/31/2017	Saldo Awal	Rp 90.000.000
	Debit	
8/14/2018	Sewa 6 Bulan	Rp 75.000.000
	Kredit	
12/31/2018	Saldo Akhir	Rp 165.000.000

**Asuransi dibayar dimuka**

Tanggal	Keterangan	Jumlah
	Debit	
8/14/2018	Bangunan	Rp 15.000.000
8/14/2018	Bangunan	Rp 45.000.000
	Kredit	
12/31/2018	Saldo Akhir	Rp 60.000.000

Jurnal

1	Sewa dibayar dimuka	Rp 67.500.000,0	
	PPN	Rp 7.500.000,0	
	Kas/Bank		Rp 75.000.000,0
2	Beban Sewa	Rp 147.377.049,1	
	Sewa Dibayar Dimuka		Rp 147.377.049,1

Perhitungannya

- a.  $31/12/2017 - 13/08/2018 = 225$  Hari sehingga  $225/225 \times 90.000.000 = 90.000.000$   
 karena sewa sudah berakhir maka diakui sebagai beban  
 b.  $14/08/2018 - 31/08/2018 = 140$  Hari sehingga  $140/183(\text{Bulan}) \times 75.000.000 = 57.377.049,1$   
 jadi yang diakui sebagai beban sewa  $90.000.000 + 57.377.049,1 = 147.377.049,1$

3	Beban Asuransi	Rp 23.013.698,6	
	Asuransi dibayar dimuka		Rp 23.013.698,6

Perhitungannya

- a.  $14/08/2018 - 31/12/2018 = 140$  Hari sehingga  $140/365 \times 60.000.000 = 23.013.698,6$

Kertas Kerja Audit

a. KKA Beban Dibayar Dimuka

Keterangan	Ref	Per Klien		Pare		Per Klien
		12/31/2018	Debit	Kredit	12/31/2018	
Sewa Dibayar Dimuka		Rp 165.000.000		Rp 147.377.049,1		Rp 17.622.950,9
Asuransi Dibayar Dimuka		Rp 60.000.000		Rp 23.013.698,6		Rp 36.986.301,4
Uang Muka Gedung		Rp 50.000.000				Rp 50.000.000,0
						Rp -
<b>Jumlah</b>		Rp 275.000.000		Rp 170.390.747,7		Rp 104.609.252,3
Klien		Dibuat oleh		Diperiksa Oleh :		Indeks
	PT ABC		Tri Meli Handayni			G
Skedul		Tanggal	8/5/2021	Tanggal		Periode
	<b>Beban Dibayar Dimuka</b>					<b>12/31/2018</b>

b. KKA Asuransi Dibayar Dimuka

Asuransi yang diasuransikan	Nilai Polish	Premi yang dibayar	Periode	No.Polish	Beban Asuransi
Bangunan		Rp 60.000.000	14/08/18 - 13/08/19		Rp 23.013.698,6
<b>Jumlah</b>		Rp 60.000.000			Rp 23.013.698,6
Klien		Dibuat oleh		Diperiksa Oleh :	Indeks
	PT ABC		Tri Meli Handayni		G1
Skedul		Tanggal	8/5/2021	Tanggal	Periode
	<b>Beban Dibayar Dimuka</b>				<b>12/31/2018</b>