

PAKET RINGKAS UPDATESAK

Checklist Tutup Buku Akhir Tahun

43 langkah tutup buku dari rekonsiliasi bank sampai CALK, dikelompokkan per akun.

Kas dan Bank

Langkah	PIC	Selesai
☐ Rekonsiliasi seluruh rekening bank per 31 Desember		
☐ Cocokkan saldo ke rekening koran dan konfirmasi bank		
☐ Hitung kas fisik dan buat berita acara		
☐ Jabarkan saldo valas dengan kurs tengah BI		

Piutang

Langkah	PIC	Selesai
☐ Susun umur piutang dan cocokkan ke buku besar		
☐ Hitung cadangan kerugian kredit ekspektasian		
☐ Rekonsiliasi piutang pihak berelasi dua arah		
☐ Kirim konfirmasi ke pelanggan utama		

Persediaan

Langkah	PIC	Selesai
☐ Stock opname dan rekonsiliasi selisih		
☐ Uji cut-off pengiriman dan penerimaan		
☐ Hitung penyisihan barang usang dan nilai realisasi neto		
☐ Kunci periode persediaan di sistem		

Aset Tetap

Langkah	PIC	Selesai
☐ Rekonsiliasi daftar aset tetap ke buku besar		
☐ Reklasifikasi aset dalam penyelesaian yang sudah dipakai		
☐ Hitung penyusutan dan amortisasi		
☐ Telaah indikasi penurunan nilai		
☐ Catat pelepasan dan penghapusan aset		

Sewa

Langkah	PIC	Selesai
☐ Perbarui register sewa		
☐ Hitung aset hak guna, liabilitas sewa, dan bunga		
☐ Pisahkan bagian lancar liabilitas sewa		

Utang dan Akrual

Langkah	PIC	Selesai
☐ Rekonsiliasi utang usaha dengan pernyataan pemasok		
☐ Catat akrual gaji, bonus, bunga, jasa profesional		
☐ Hitung covenant kredit dan bagian lancar utang bank		
☐ Identifikasi provisi dan liabilitas kontinjensi		

Pendapatan dan Beban

Langkah	PIC	Selesai
☐ Uji cut-off penjualan dan pembelian		
☐ Perbarui progres proyek dan aset atau liabilitas kontrak		
☐ Telaah beban yang belum ditagih		
☐ Analisis fluktuasi laba rugi terhadap tahun lalu		

Imbalan Kerja

Langkah	PIC	Selesai
☐ Kirim data karyawan ke aktuaris		
☐ Catat hasil aktuaris: laba rugi dan OCI		
☐ Cocokkan pembayaran pesangon tahun berjalan		

Pajak

Langkah	PIC	Selesai
☐ Rekonsiliasi fiskal dan hitung PPh kini		
☐ Hitung pajak tangguhan		
☐ Rekonsiliasi PPN keluaran dan masukan dengan SPT Masa		
☐ Cocokkan kredit pajak ke bukti potong		

Ekuitas

Langkah	PIC	Selesai
[] Cocokkan modal ke akta dan daftar pemegang saham		
[] Catat dividen sesuai keputusan RUPS		
[] Cadangan umum sesuai Pasal 70 UU PT		

Penyajian

Langkah	PIC	Selesai
[] Susun laporan posisi keuangan, laba rugi, perubahan ekuitas, arus kas		
[] Susun CALK Catatan 1 sampai penutup		
[] Cocokkan nomor catatan dan angka komparatif		
[] Telaah peristiwa setelah periode pelaporan		
[] Siapkan surat representasi manajemen		