



### Hak cipta dan penggunaan kembali:

Lisensi ini mengizinkan setiap orang untuk menggubah, memperbaiki, dan membuat ciptaan turunan bukan untuk kepentingan komersial, selama anda mencantumkan nama penulis dan melisensikan ciptaan turunan dengan syarat yang serupa dengan ciptaan asli.

### **Copyright and reuse:**

This license lets you remix, tweak, and build upon work non-commercially, as long as you credit the origin creator and license it on your new creations under the identical terms.

#### **BAB III**

#### PELAKSANAAN KERJA MAGANG

#### 3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Kerja magang dilaksanakan di PT Winnindo Bisnis pada bagian *accounting* dan *tax services*. PT Winnindo Bisnis berdomisili di Unity Building, Jl. Boulevard Gading Serpong, Kav. M5 No. 21, Summarecon Serpong, Tangerang, Banten. *Accounting services* bertugas menyediakan jasa untuk membantu perusahaan klien dalam pembuatan jurnal, meng*input* jurnal ke dalam *MYOB* sampai menjadi laporan keuangan yang baik dan sesuai dengan standar yang berlaku. *Tax services* bertugas memberikan jasa terkait dengan perhitungan, pelaporan dan pembayaran pajak bagi orang pribadi badan serta *input* dan melakukan *review* PPN. Pelaksanaan kerja magang berada di bawah bimbingan Bapak Michell Suharli selaku Direktur perusahaan. Namun untuk pelaksanaan magang di bawah bimbingan Ibu Stella.

#### 3.2 Tugas yang Dilakukan

Tugas-tugas yang dilakukan selama magang adalah sebagai berikut:

#### 3.2.1 Membuat Jurnal Penjualan Perusahaan

Jurnal dibuat dengan mengumpulkan bukti-bukti transaksi perusahaan yang telah terjadi. Bukti-bukti tersebut kemudian dibuatkan *voucher* yang berisikan jurnal pencatatan transaksi atas bukti yang ada. Jurnal penjualan harus dibuat atas setiap bukti transaksi penjualan yang dilakukan perusahaan. Tujuan pembuatan jurnal penjualan yaitu:

- 1. Melakukan pengecekan atas seluruh transaksi yang tercatat dibuku didukung oleh bukti dokumentasi.
- Memastikan seluruh transaksi telah diotorisasi oleh pihak yang berwenang dan bertanggung jawab.
- 3. Memastikan keandalan angka-angka yang terdapat dalam buku akun.
- Memastikan keakuratan dalam penjumlahan dan pencatatan jumlah dalam akun-akun.

Dalam pembuatan jurnal penjualan, dokumen yang dibutuhkan adalah bukti transaksi (daftar faktur pajak keluaran, *invoice* penjualan) dan *voucher* penjualan yang sudah disediakan sesuai format perusahaan. Penjurnalan pada *voucher* harus memperhatikan nama-nama akun yang dipakai oleh klien. Namanama akun yang digunakan dapat dilihat melalui *chart of account* klien. Berikut ini adalah langkah-langkah dalam pembuatan jurnal penjualan, yaitu:

- Memperoleh dokumen berupa bukti penjualan dan jurnal *voucher* penjualan dari pembimbing lapangan.
- 2. Mengisi nomor dan tanggal voucher. Penomoran dilakukan dengan menggunakan nomor urut voucher dan bulan transaksi penjualan yang sedang dibuat. Nomor urut voucher dimulai dari angka 1 (satu) untuk transaksi penjualan pada awal bulan. Pengisian tanggal voucher dilakukan sesuai dengan tanggal transaksi penjualan pada *invoice* penjualan.

- 3. Mengisi keterangan penjelasan transaksi dan total jumlah penjualan termasuk pajak yang terjadi atas penjualan sesuai dengan yang tercantum dalam *invoice* penjualan. Pengisian keterangan ini harus mencantumkan 4 digit terakhir nomor *invoice* penjualan.
- 4. Membuat jurnal atas setiap transaksi yang tertera di *invoice* penjualan.

#### **3.2.2** Membuat Jurnal Pengeluaran dan Penerimaan Bank

Jurnal pengeluaran dan penerimaan bank dilakukan untuk mencatat transaksitransaksi perusahaan sesuai dengan rekening koran. Rekening koran merupakan laporan yang diberikan bank setiap bulan kepada pemegang rekening giro yang berisikan informasi tentang transaksi yang dilakukan oleh bank terhadap rekening tersebut selama satu bulan dan saldo kas di bank. Tujuan membuat jurnal pengeluaran dan penerimaan bank untuk mencocokkan data perusahaan dengan informasi yang diberikan oleh bank.

Dokumen yang dibutuhkan dalam pembuatan jurnal pengeluaran dan penerimaan bank adalah *voucher* jurnal yang sudah disediakan sesuai format perusahaan dan rekening koran dari bank yang bersangkutan. Langkah-langkah dalam membuat jurnal penerimaan dan pengeluaran bank :

- 1. Memperoleh rekening koran dan voucher jurnal perusahaan dari pembimbing
- 2. Menghitung jumlah mutasi dari masing-masing lembar pada Rekening Koran.

lapangan.

3. Memperbanyak rekening koran sesuai dengan jumlah mutasi yang sudah dihitung.

- 4. Menandai mutasi satu per satu menggunakan *highlighter*. Dalam satu lembar hasil penggandaan rekening koran, hanya satu mutasi yang di tandai.
- 5. Memisahkan mutasi antara penerimaan bank dan pengeluaran bank lalu menyiapkan voucher jurnal sesuai dengan mutasi yang sudah dipisahkan. Mutasi kredit dicatat sebagai transaksi penerimaan bank dan mutasi debit dicatat sebagai transaksi pengeluaran bank.
- 6. Mengisi nomor dan tanggal voucher sesuai dengan transaksi. Nomor voucher dimulai dengan angka 1 (satu) dari tanggal yang paling awal setiap bulannya. Nomor voucher yang ditulis harus urut berdasarkan tanggal transaksi.
- Menuliskan keterangan mutasi yang tercatat dalam rekening koran. Keterangan yang ditulis harus sesuai dengan keterangan dalam rekening koran dan keterangan yang diberikan oleh klien.
- 8. Membuat jurnal sesuai dengan transaksi yang terjadi.

#### 3.2.3 Membuat Jurnal Pembelian Perusahaan

Jurnal dibuat dengan mengumpulkan bukti-bukti transaksi perusahaan yang telah terjadi. Bukti-bukti tersebut kemudian dibuatkan *voucher* yang berisikan jurnal pencatatan transaksi atas bukti yang ada. Jurnal pembelian harus dibuat atas setiap bukti transaksi pembelian yang di lakukan perusahaan. Tujuan pembuatan jurnal pembelian yaitu:

1. Mengecek bahwa seluruh transaksi yang tercatat dibuku didukung oleh bukti dokumentasi.

- 2. Memastikan seluruh transaksi telah diotorisasi oleh pihak yang berwenang dan bertanggung jawab.
- 3. Memastikan keandalan angka-angka yang terdapat dalam buku akun.
- 4. Memastikan keakuratan dalam penjumlahan dan pencatatan jumlah dalam akun-akun.

Dalam pembuatan jurnal pembelian, dokumen yang dibutuhkan adalah bukti transaksi (daftar faktur pajak masukan/kwitansi/*invoice* pembelian) dan *voucher* pembelian yang sudah disediakan sesuai format perusahaan. Penjurnalan pada *voucher* harus memperhatikan nama-nama akun yang dipakai oleh klien. Nama-nama akun yang digunakan dapat dilihat melalui *chart of account* klien. Berikut ini adalah langkah-langkah dalam pembuatan jurnal pembelian, yaitu:

- 1. Memperoleh dokumen berupa bukti pembelian dan jurnal *voucher* pembelian dari pembimbing lapangan.
- 2. Mengisi nomor dan tanggal voucher. Penomoran dilakukan menggunakan nomor urut voucher dan bulan transaksi pembelian yang sedang dibuat. Nomor urut voucher dimulai dari angka 1 (satu) untuk transaksi pembelian pada awal bulan. Pengisian tanggal voucher dilakukan sesuai dengan tanggal transaksi pembelian pada *invoice* pembelian.
- 3. Mengisi keterangan penjelasan transaksi dan jumlah nominal transaksi yang terjadi atas pembelian sesuai dengan yang tercantum dalam *invoice* pembelian.

4. Membuat jurnal atas setiap transaksi yang tertera di daftar pajak masukan. NUSANTARA

#### 3.2.4 Menginput Jurnal Voucher ke dalam MYOB

*MYOB* adalah suatu aplikasi yang digunakan untuk mengolah data akuntansi secara terkomputerisasi sampai menjadi bentuk laporan keuangan yang akurat. Tujuan menginput jurnal *voucher* ke dalam sistem *MYOB* adalah membantu perusahaan klien dalam pembuatan laporan keuangan secara otomatis, lengkap, terstruktur, praktis dan akurat. Dokumen yang dibutuhkan adalah jurnal *voucher* yang akan di*input* ke dalam *MYOB* dan data *MYOB* perusahaan. Berikut ini adalah langkah-langkah dalam meng*input* jurnal *voucher* ke dalam *MYOB*, yaitu:

- 1. Memperoleh dokumen berupa jurnal *voucher* dan data *MYOB* perusahaan dari pembimbing lapangan.
- 2. Membuka *MYOB*, kemudian pilih dan buka data perusahaan yang akan di*input*.



Gambar 3.1 Cara Menginput Jurnal Voucher

3. Klik "Record Journal Entry" untuk menginput transaksi jurnal voucher.

File	Edit Lists Command Centres	Setup Reports Window Help							
	🔗 PT TRIPLAST INDONESIA - Co	mmand Centre							
	MYOB*	ACCOUNTS	?						
	Accounts Banking	Sales Time Billing Purchases Payroll	Inventory Card File						
	Send to MYOB Accountar	nts Office 💰 Accounts List							
		Record Journal Entry							
		÷							
		Transaction <u>J</u> ournal ·····	······ 👁 BASli <u>n</u> k						
	To Do List 🔻 🛛 F	Find Transactions 👻 Reports 👻	- Analysis 👻						

(Sumber: Aplikasi MYOB)

4. Pada kolom *General Journal* diisi dengan nomor *voucher* sesuai dengan nomor yang tertera dalam jurnal *voucher*, kemudian isi tanggal sesuai dengan tanggal yang tertera di *voucher*. Di kolom memo diisi dengan keterangan transaksi yang tertera dalam jurnal *voucher*.

cord Journal E	ntry					
Display in G	ST [BAS] reports as: 🧰	Sale (Supply)				
	0	Purchase (Acquisition)		🔲 Tax Inc	qusive	
General Journ	nal #: BM01/01					
м	emo: Pembauaran dari					
Acct #	Name	Debit	Credit	Job	Memo	Tax
						-
		Total Debit:	Bp0.00			
		Tax :	Rp0,00			
		Out of Poloneer	Pp0.00			
		Out of balarice.	1100,00			
	General Journ	General Journal #: BM01/01 Date: 05/01/2016 Memo: Pembayaran dari	C Eurohase (Acquisition) General Journal #: BM01/01 Date: 05/01/2016 Memo: Pembayaran dari Cott # Name Debit Total Debit: Total Debit: Tax ::	Central Journal #: BM01/01 Date: 05/01/2016 Memo: Pembayaran dari Cet # Name Debit Credit Cotal Credit: Rp0.00 Total Credit: Rp0.00 Tax : Rp0.00	General Journal #:     BM01/01       Date:     05/01/2016       Memo:     Pembayaran dari         Cet #     Name       Debit     Credit       Job         Total Debit     Rp0,00       Total Credit:     Rp0,00       Tax     I	General Journal #: BM01/01 Date: 05/01/2016 Memo: Pembayaran dari Cet # Name Debit Credit Job Memo Cet # Name Debit Credit Job Memo Total Debit Rp0,00 Total Credit: Rp0,00 Tax : R0,000

(Sumber: Aplikasi MYOB)

5. Meng*input* jurnal dengan mengisi nomor akun terlebih dahulu, kemudian menuliskan jumlah saldo sesuai dengan saldo yang ada di jurnal *voucher*.

B Accounting dit Lists Command Cent	res Setup Reports Window	Help	_			_			
Record Journal Entry						x	🔗 Select from List	×	
	_						Look for: 1-1220		
Display in GST [BAS]	reports as: C Sale (Supply)					- 11	1-1196 BANK BRI 2154	Asset	
	C Eurchase (Acquisition			sx Inclusive		- 11	1-1197 Bank BRI 9304	Asset	
						- 11	1-1198 MIT	Asset	
Carriel Issued # DM	01.001					- 111	1-1199 Bank BLA /5/U36//51	Asset	
cieneral Journal #. DM	01/01					1	1.1220 Putang Dagang - Non Mattel	Asset	
Date: 05/	01/2016					-11	++++++++++++++++++++++++++++++++++++++	Assel	
Memo: Per	mbayaran dari					- 11	1-1240 Piutang Pemegang Saham	Asset	
	·					- 11	1-1250 Piutang Berelasi - PT Santana	Asset	
Acct# Nam	e Debit	Credit	Joh	Memo	Tax		1-1260 Unmoved	Asset	
						A .	1.1301 Persediaan Barang Dagang 1.1302 Perse Parang Dagang Map PP	Asset	
						_	1.1303 Percentiaan - Poster	Asset	
							1-1304 Persediaan - Paper	Asset	
							1-1305 Persediaan Sticker	Asset	
						-	1-1306 Persediaan - Bag Baby Gift	Asset 💌	
	Total Debit:	Rp0,00				-	2 13 8%	Use Account	
	Total Credit:	Rp0.00				- 11	Halo El Nam Esan Add	Canad	
	Tav	Boll 00				- 11		Lance	
	(	1100,00				- 115			
	Out of Balance:	Rp0,00				- 11			
(1) Save Recurring	😥 Use Recurring								
					01/				
					UK	_			

(Sumber: Aplikasi MYOB)

6. Klik "*Record*" untuk menginput transaksi.

🄗 Record Jo	urnal Entry					- 0	
Disp	olay in GST [BAS] reports as: 🧰	Sale (Supply) Purchase (Acquisition)		🖂 Tax	Inclusive		
Gene	ral Journal #: BM01/01						
	Date: 05/01/2016						
	mente. premodyaran adm						
Acct # 1-1160	Name Bank BCA 7570373000	Debit Rp50.000.00	Credit	Job	Memo	Tax N-T	
1-1220	Piutang Dagang - Non Mattel		Rp50.000,00			N-T	
							-
		Total Debit:	Rp50.000,00				
		Total Credit:	Rp50.000,00				
		Tax ⊊:	Rp0,00				
4-1-1		Uut or Balance:	Hp0,00				
(n) Save	Hecurring Use Reci	urring					
2						Record	

(Sumber: Aplikasi *MYOB*)

### 3.2.5 Mengumpulkan Dokumen yang Berkaitan dengan Pengeluaran Kas dan Mencocokkan dengan Buku Kas

Struk/bon merupakan bukti pengeluaran kas yang dimiliki perusahaan. Bukti yang ada harus sesuai dengan pencatatan yang dilakukan oleh perusahaan. Tujuan dilakukan kegiatan ini agar pengeluaran yang terjadi di perusahaan sesuai dan tidak terjadi kecurangan. Berikut ini langkah-langkah yang dilakukan adalah :

- 1. Dokumen yang diberikan oleh klien berupa struk/bon pembelanjaan setiap tahun. Kemudian bukti pengeluaran kas harus dipisahkan per tahun.
- 2. Dokumen yang sudah dipisahkan per tahun, dipisahkan lagi per bulan.
- Dokumen yang sudah dipisahkan per bulan, beberapa bon/struk pembelanjaan digabungkan pada kertas HVS kosong untuk memudahkan dalam penjurnalan.
- 4. Bukti yang sudah tergabung dengan rapi pada kertas HVS lalu dicocokkan dengan bukti pencatatan klien yang berupa buku kas.
- 5. Jika bukti yang ada sesuai dengan bukti kas klien maka akan diberi tanda *checklist* ( $\sqrt{}$ ) pada buku kas agar tidak terjadi pengecekan ganda.

#### 3.2.6 Membuat Jurnal Pengeluaran Kas

Jurnal pengeluaran kas merupakan jurnal yang dibuat khusus untuk mencatat transaksi pengeluaran uang tunai atau kas yang digunakan untuk membeli barang/jasa yang bukan merupakan barang dagang, seperti pembelian perlengkapan kantor, pembayaran gaji, dan lain-lain. Dalam pembuatan jurnal pengeluaran kas, dokumen yang dibutuhkan yaitu *voucher* pengeluaran kas yang

sudah disediakan sesuai format perusahaan dan bukti-bukti pengeluaran kas perusahaan, misalnya kwitansi/struk perusahaan. Tujuan dari pembuatan jurnal pengeluaran kas adalah sebagai berikut:

- Mengecek bahwa semua transaksi yang tercatat sudah dilengkapi dengan bukti yang terkait.
- 2. Memastikan seluruh transaksi telah diotorisasi oleh pihak yang berwenang dan bertanggung jawab.
- 3. Memastikan keandalan angka-angka yang terdapat dalam buku akun.
- 4. Memastikan keakuratan dalam penjumlahan dan pencatatan jumlah di dalam akun-akun.

Langkah-langkah dalam membuat jurnal voucher pengeluaran kas :

- 1. Memperoleh *voucher* jurnal untuk transaksi pengeluaran kas dan bukti transaksi pengeluaran kas dari pembimbing lapangan.
- Mengisi nomor dan tanggal *voucher* sesuai dengan transaksi. Nomor *voucher* dimulai dengan angka 1 (satu) dari tanggal yang paling awal setiap bulannya. Nomor *voucher* yang ditulis harus urut berdasarkan tanggal transaksi.
- Menuliskan keterangan atas bukti transaksi yang ada. Pengisian keterangan dilakukan dengan memperhatikan jenis bukti pengeluaran kas yang dilampirkan.
- 4. Membuat jurnal atas transaksi pengeluaran kas yang terjadi.
- 5. Menggabungkan *voucher* yang sudah dijurnal dengan bukti transaksi yang bersangkutan.

#### 3.2.7 Melakukan Koreksi Jurnal Fisik dengan Jurnal di MYOB

Jurnal fisik adalah *voucher* jurnal yang dibuat secara manual berdasarkan transaksi yang terjadi di perusahaan. Sedangkan jurnal *MYOB* adalah jurnal yang sudah di*input* berdasarkan jurnal fisik yang telah dibuat. Dokumen yang dibutuhkan adalah jurnal fisik terkait transaksi perusahaan dan jurnal yang ada di *MYOB*. Tujuan melakukan kegiatan ini adalah untuk memastikan bahwa nama akun dan nominal yang dijurnal secara manual sudah sesuai dengan jurnal yang di*input* ke dalam *MYOB*. Berikut ini langkah – langkah yang dilakukan adalah:

- Menyiapkan jurnal fisik yang akan dikoreksi, kemudian membuka jurnal di MYOB sesuai dengan transaksi yang akan dikoreksi.
- 2. Memastikan bahwa kolom *general journal* yang diisi dengan nomor *voucher*, tanggal dan keterangan transaksi sesuai antara jurnal fisik dengan jurnal yang sudah diinput ke dalam *MYOB*.
- 3. Memastikan setiap nama akun dan jumlah nominal transaksi telah sesuai antara jurnal fisik dan jurnal yang di system *MYOB* dan perhatikan penempatan sisi debit dan kredit dari setiap akun.
- 4. Apabila ada yang tidak sesuai, maka jurnal fisik akan dilakukan pembetulan sesuai dengan jurnal di *MYOB*.

#### 3.2.8 Melakukan Rekap Piutang dan Utang

Piutang adalah hak untuk menagih sejumlah uang ke *customer* yang berhutang. Sedangkan utang adalah kewajiban yang masih harus dibayar ke *supplier* sesuai dengan perjanjian yang sudah disetujui. Tujuan dilakukan rekap piutang dan utang adalah untuk mengetahui jumlah sisa utang dan piutang yang ada pada setiap *supplier/customer* dalam perusahaan. Dokumen yang dibutuhkan adalah jurnal pada *MYOB* dan dokumen rekap piutang dan utang dalam *Microsoft Excel*. Pembuatan rekap piutang dan utang dibuat pada *Microsoft Excel* dengan membuat kolom nomor *invoice*, tanggal *invoice*, Dasar Pengenaan Pajak (DPP), Pajak Pertambahan Nilai (PPN), total, dan tanggal bayar. Rekap piutang dan utang dilakukan setiap bulan untuk meng*update* jumlah piutang dan utang setiap *customer/supplier* setiap bulannya.

#### 3.2.9 Review PPN Keluaran dan Masukan

Review adalah proses melakukan pengecekan kembali atas suatu pekerjaan yang telah dilakukan. Review PPN dilakukan dengan cara membandingkan antara daftar pajak masukan dan daftar pajak keluaran dengan faktur pajak. Tujuan dari review PPN adalah untuk mengetahui apakah ada kesalahan dalam penulisan NPWP, Nama Wajib Pajak, kode seri nomor faktur, tanggal, dan jumlah DPP dan PPN antara daftar pajak masukan dan pajak keluaran dengan faktur pajak. Dokumen yang dibutuhkan adalah daftar pajak masukan, daftar pajak keluaran, serta faktur pajak terkait. Langkah-langkah dalam melakukan *review* PPN adalah:

- Meminta daftar pajak keluaran/masukan atas penyerahan dalam negeri dengan faktur pajak pada periode yang sama.
- 2. Men-*checklist* pada daftar pajak keluaran/masukan apabila nama wajib pajak, NPWP, kode dan nomor seri wajib pajak, tanggal transaksi, Dasar Pengenaan

Pajak (DPP), dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang ada di faktur pajak telah sesuai dengan daftar pajak masukan/keluarannya.

#### 3.2.10 Melakukan Rekap SPT Masa PPh Pasal 21

PPh pasal 21 merupakan pajak penghasilan yang dikenakan atas penghasilan berupa gaji, upah, honorarium, tunjangan, bonus, dan pembayaran lain yang diterima oleh pegawai atau orang pribadi. Tujuan melakukan rekap SPT masa PPh pasal 21 untuk mencari kesesuaian antara pembayaran dan pemotongan pajak yang dilakukan perusahaan klien kemudian dimasukkan ke dalam SPT Tahunan. Dokumen yang dibutuhkan dalam melakukan rekap SPT masa PPh pasal 21 adalah SPT masa PPh pasal 21 milik perusahaan yang telah dibuat lalu di*input* ke dalam *Microsoft Excel* untuk menentukan jumlah pajak yang dipotong atas penghasilan yang diterima.

#### 3.2.11 Melakukan Rekap SPT Masa PPh Pasal 23

PPh pasal 23 merupakan pajak yang dipotong atas penghasilan yang diterima atau diperoleh wajib pajak dalam negeri (orang pribadi maupun badan), dan bentuk usaha tetap yang berasal dari modal, penyerahan jasa, atau penyelenggaraan kegiatan selain yang dipotong PPh Pasal 21, PPh Pasal 23 ini dibayarkan atau terutang oleh badan pemerintah atau Subjek Pajak dalam negeri, penyelenggara kegiatan, bentuk usaha tetap, atau perwakilan perusahaan luar negeri lainnya. Tujuan melakukan rekap SPT masa PPh pasal 23 untuk mencari kesesuaian antara pembayaran dan pemotongan pajak yang dilakukan perusahaan klien kemudian

dimasukkan ke dalam SPT Tahunan. Dokumen yang dibutuhkan dalam melakukan rekap SPT masa PPh pasal 23 adalah SPT masa PPh pasal 23 milik perusahaan yang telah dibuat lalu di*input* ke dalam *Microsoft Excel* untuk menentukan jumlah pajak yang dipotong atas penghasilan yang diterima.

#### 3.2.12 Melakukan Rekap SPT Masa PPh Pasal 25

PPh pasal 25 merupakan angsuran pajak penghasilan yang harus dibayar sendiri oleh Wajib Pajak setiap bulan dalam tahun pajak berjalan. Dokumen yang dibutuhkan dalam melakukan rekap SPT masa PPh pasal 25 adalah SPT masa PPh pasal 25 milik perusahaan yang telah dibuat lalu di*input* ke dalam *Microsoft Excel* untuk menentukan jumlah pajak yang dipotong atas penghasilan yang diterima.

#### 3.2.13 Melakukan Rekap SPT Masa PPh Pasal 4 ayat (2)

PPh pasal 4 ayat (2) merupakan pajak penghasilan tertentu yang pengenaannya diatur dalam peraturan pemerintah. Tujuan melakukan rekap SPT masa PPh pasal 4 ayat (2) untuk mencari kesesuaian antara pembayaran dan pemotongan pajak yang dilakukan perusahaan klien kemudian dimasukkan ke dalam SPT Tahunan. Dokumen yang dibutuhkan dalam melakukan rekap SPT masa PPh pasal 4 ayat (2) adalah SPT masa PPh pasal 4 ayat (2) milik perusahaan yang telah dibuat lalu di*input* ke dalam *Microsoft Excel* untuk menentukan jumlah pajak yang dipotong atas penghasilan yang diterima.

### NUSANTARA

#### 3.2.14 Melakukan Rekap SPT Masa PPN

PPN adalah pajak yang dikenakan atas setiap pertambahan nilai dari barang atau jasa dalam peredarannya dari produsen ke konsumen. Tujuan melakukan rekap PPN untuk mencari kesesuaian antara pembayaran dan pemotongan pajak yang dilakukan perusahaan klien kemudian dimasukkan ke dalam SPT Tahunan. Dokumen yang dibutuhkan dalam melakukan rekap PPN adalah PPN milik perusahaan yang telah dibuat lalu di*input* ke dalam *Microsoft Excel*.

#### 3.2.15 Mencari Potensi Pajak Terkait PPh Pasal 23

PPh 23 adalah pajak penghasilan yang dipotong atas penghasilan yang diterima atau diperoleh wajib pajak dalam negeri atau bentuk usaha tetap yang berasal dari dividen, bunga, royalti, hadiah, penghargaan, bonus, dan sejenisnya selain yang telah dipotong Pajak Penghasilan Pasal 21, sewa dan penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta. Tujuan dalam melakukan kegiatan ini adalah untuk mencari transaksi yang kemungkinan akan dikenakan pajak PPh 23. Dokumen yang diperlukan adalah dokumen transaksi pengeluaran kas kecil perusahaan dan buku bank perusahaan. Berikut ini langkah-langkah yang dilakukan adalah:

- 1. Memperoleh dokumen transaksi pengeluaran kas kecil dan buku bank perusahaan dari pembimbing lapangan.
- Melakukan pengecekan keterangan pembayaran atas setiap transaksi perusahaan.
- 3. Jika menemukan transaksi yang terkait dengan pembayaran penggunaan jasa, maka transaksi tersebut dipindahkan ke dalam *Microsoft Excel*.

4. Pemindahan transaksi terkait pembayaran jasa ke *Microsoft Excel* dilakukan dengan mengisi format keterangan, tanggal *invoice*, nominal, dan bank.

#### 3.2.16 Membuat Rekapan Bank HSBC Hongkong

Rekapan bank HSBC dilakukan dengan meng*input* rekening koran yang diperoleh dari bank ke dalam *Microsoft Excel*. Hal ini bertujuan untuk melakukan pemeriksaan kurs setiap transaksi yang terdapat dalam rekening koran bank. Dokumen yang dibutuhkan adalah rekening koran bank HSBC Hongkong dan dokumen *Microsoft Excel* Bank HSBC. Berikut ini langkah-langkah yang dilakukan adalah:

- 1. Membuat kolom bulan, tanggal, deskripsi, debit, kredit, saldo, dan keterangan pada *Microsoft Excel*.
- Memindahkan setiap transaksi rekening koran ke dalam kolom yang sudah tersedia.
- 3. Menghitung kurs tengah BI untuk setiap tanggal transaksi yang terdapat pada rekening koran.
- 4. Setiap transaksi rekening koran dikalikan dengan kurs tengah yang sudah sesuai dengan tanggal transaksi pada rekening koran.



#### 3.2.17 Melakukan *Review* Nomor Faktur Pajak, PPN Impor, Nomor Pemberitahuan Impor Barang (PIB), Bea Masuk, dan PPh Pasal 22

Review adalah proses melakukan pengecekan kembali atas suatu pekerjaan yang telah dilakukan. PPN merupakan pajak yang dikenakan atas setiap pertambahan nilai dari barang atau jasa dalam peredarannya dari produsen ke konsumen. PIB merupakan pemberitahuan oleh pemberitahu atas barang yang akan diimpor berdasarkan dokumen pelengkap pabean sesuai prinsip self assessment. Bea masuk merupakan pungutan negara berdasarkan undang-undang yang dikenakan terhadap barang yang memasuki daerah pabean. PPh pasal 22 merupakan pajak yang dipungut oleh bendaharawan pemerintah baik pemerintah pusat maupun pemerintah daerah, instansi atau lembaga pemerintah dan lembaga-lembaga negara lainnya berkenaan dengan pembayaran atas penyerahan barang, dan badan badan tertentu baik badan pemerintah maupun swasta berkenaan dengan kegiatan di bidang impor atau kegiatan usaha di bidang lain. Tujuan dilakukan kegiatan ini adalah untuk untuk mengetahui apakah ada kesalahan dalam menginput nominal yang tercatat bukti penerimaan negara dengan rekap PPN dan PIB di Microsoft Excel. Dokumen yang dibutuhkan adalah dokumen bukti penerimaan negara dan file rekapan PPN dan PIB di Microsoft Excel. Berikut ini langkah-langkah yang dilakukan adalah:

- 1. Memperoleh dokumen bukti penerimaan negara dan file *Microsoft Excel* rekapan PPN dan PIB dari pembimbing lapangan.
- 2. Mencocokkan nomor faktur pajak, PPN impor, nomor PIB, bea masuk, dan PPh pasal 22 dengan file rekapan PPN dan PIB di *Microsoft Excel* apakah

sudah sesuai. Dalam file tersebut terdapat nomor urut, tanggal PIB, nama pengirim, nomor PIB, nilai pabean, bea masuk, tarif bea masuk, PPN, PPh 22 dan total.

#### 3.3 Uraian Pelaksanaan Kerja Magang

#### 3.3.1 Proses Pelaksanaan

Proses pelaksanaan kerja magang dilakukan selama kurang lebih 2 bulan. Rincian tugas yang dilakukan untuk masing-masing perusahaan adalah sebagai berikut.

- 1. PT A
- a. Membuat jurnal penjualan perusahaan dan di*input* ke MYOB

Jurnal penjualan dibuat dengan memperoleh bukti transaksi dan *voucher* yang diperoleh dari pembimbing lapangan. Jurnal penjualan PT A dibuat untuk bulan Januari-Mei. Selanjutnya jurnal penjualan dibuat berdasarkan *copy*-an *invoice* penjualan yang harus diurutkan berdasarkan tanggal transaksi.

Berikut ini merupakan invoice penjualan PT A:

## UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

#### Gambar 3.6 Invoice Penjualan PT A

No.	Nama Barang	QTY	HARGA	JUMLAH
1	- Flyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Chantal & Claudia - Mithas	2,000	215	130,000
2	18 Maret 20 Alokasi Cirebon Fiyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Shivering Groove - Empirica	1,500	550 To	825,000 ai 1,255,000
,	18 Maret 201 Alokasi Jakarta 2 PPN 10%			125,500
			Rp	1 380 500 -
ferbilang,	zatu juta tiga ratus delapan puluh nbu lima ratus rupiah			Hormat Kami,
	Pembayaran di Transfer ke Rek BCA .			CENTER .
	A/C : 757-037-3000			
	A/N :			Adm Finance
-	and the second and the	JAKARTA BA	RAT, 14 Maret 2	20
回系标				
新語				
山林陸				
	(Sumber: Dokumenta	si Perusaha	aan)	
	Gambar 3.7 Faktur F	Pajak PT A		
	Faktur F	Paiak		
			•	
tode dan	Nomor Seri Faktur Pajak : 010.001-16.05035849			
code dan Pengusah	Nomor Seri Faktur Pajak : 010.001-16.05035849 ha Kena Pajak	-]		
Code dan Pengusah Nama :	n Nomor Seri Faktur Pajak : 010.001-16.05035849 ha Kena Pajak			
Code dan Pengusah Nama : Alamat : NPWP : 1	n Nomor Seri Faktur Pajak : 010.001-16.05035849 ha Kena Pajak		-	
Kode dan Pengusah Nama : Alamat : NPWP : 1	n Nomor Seri Faktur Pajak : 010.001-16.05035849 ha Kena Pajak			
kode dan Pengusah Nama : Alamat : NPWP : 1 Pembeli E Nama :	n Nomor Seri Faktur Pajak : 010.001-16.05035849 ha Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak			
Code dan Pengusah Nama : Alamat : NPWP : I Pembeli E Nama : Alamat :	n Nomor Seri Faktur Pajak : 010.001-16.05035849 ha Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		-	
Code dam Pengusah Nama : Alamat : NPWP : Nama : Alamat : NPWP ;	n Nomor Seri Faktur Pajak : 010.001-16.05035849 ha Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak			
kode dan Pengusah Nama : Alamat : NPWP : 1 Pembeli E Nama : Alamat : NPWP ; No.	n Nomor Seri Faktur Pajak : 010.001-16.05035849 ha Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena	Pajak	Har	ga Jual/Penggantian/Uang
kode dan Pengusah Nama : Alamat : NPWP : Pembeli E Nama : Alamat : NPWP ; No.	n Nomor Seri Faktur Pajak : 010.001-16.05035849 ha Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Fiver GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Chantal &	Pajak S Claudia - Mitt	Har	ga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
Code dan Pengusah Nama : Alamat : NPWP : Pembeli E Nama : Alamat : NPWP ; No.	n Nomor Seri Faktur Pajak : 010.001-16.05035849 ha Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Flyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Chantal & 18 Maret 20 Alokasi Cirebon	Pajak & Claudia - Mitt	Har	ga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin 430.000,0
Kode dan       Pengusah       Nama :       Alamat :       NPWP :       Pembeli E       Nama :       Alamat :       NPWP :       No.       1       1	ha Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Flyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Chantal & 18 Maret 20 Alokasi Cirebon Rp 215 x 2.000 Flyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Shivering	Pajak & Claudia - Mitt	Har	ga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin . 430.000,0
Kode dan       Pengusal       Nama :       Alamat :       NPWP :       Pembeli E       Nama :       Alamat :       NPWP :       No.       1       2	a Nomor Seri Faktur Pajak : 010.001-16.05035849 ha Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Flyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Chantal & Rp 215 x 2.000 Flyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Shivering Rp 550 x 1.500	Pajak & Claudia - Mitt	Har	ga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin . 430.000,0 . 825.000,0
kode dan       Pengusah       Nama :       Alamat :       NPWP :       Pembeli E       Nama :       Alamat :       NPWP ;       No.       1       2       Harga Jual	n Nomor Seri Faktur Pajak : 010.001-16.05035849 ha Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Flyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Chantal & 18 Maret 20 Alokasi Cirebon Rp 215 x 2.000 Flyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Shivering 18 Maret 20 Alokasi Jakarta 2 Rp 550 x 1.500	Pajak & Claudia - Mitt g Groove - Emp	Han	ga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin . 430.000,0 . 825.000,0 1.255.000,0
kode dan Pengusah Nama : Alamat : NPWP : Nama : Alamat : NPWP : No. 1 1 2 1 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 5 4 5 4 5 4 5 5 5 6 5 7 5 7 6 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7	ha Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Flyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Chantal & 18 Maret 20 Alokasi Cirebon Rp 215 x 2.000 Flyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Shivering 18 Maret 2C Alokasi Jakarta 2 Rp 550 x 1.500 I / Penggantian Potongan Harga	Pajak & Claudia - Mitt	Harg nas irica	ga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin . 430.000,0 . 825.000,0 1.255.000,0 0,0
kode dan         Pengusah         Nama :         Alamat :         NPWP :         Pembeli E         Nama :         Alamat :         NPWP :         Nama :         Alamat :         NewP :         Nama :         Alamat :         NewP :         No.         1         2         Harga Jual         Dikurangi E	ha Kena Pajak ba Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Flyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Chantal & 18 Maret 20 Alokasi Cirebon Rp 215 x 2.000 Flyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Shivering 18 Maret 20 Alokasi Jakarta 2 Rp 550 x 1.500 I / Penggantian Potongan Harga Jang Muka	Pajak & Claudia - Mitt	Har has irica	ga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin . 430.000,0 . 825.000,0 1.255.000,0 0,0
kode dan         Pengusah         Nama :         Alamat :         NPWP :         Pembeli E         Nama :         Alamat :         NPWP :         Nama :         Alamat :         NPWP :         No.         1         2         Harga Jual         Dikurangi E         Dikurangi E	ha Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Fiyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Chantal & 18 Maret 20 Alokasi Cirebon Rp 215 x 2.000 Fiyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Shivering 18 Maret 20 Alokasi Jakarta 2 Rp 550 x 1.500 I / Penggantian Potongan Harga Uang Muka genaan Pajak	Pajak & Claudia - Mitt	Har has irica	ga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin . 430.000,0 . 825.000,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,0 1.255.000,0
kode dan         Pengusah         Nama :         Alamat :         NPWP :         Pembeli E         Nama :         Alamat :         NPWP :         No.         1         2         Harga Jual         Dikurangi E         Dikurangi E         Disar Pen         PPN = 109	a Nomor Seri Faktur Pajak : 010.001-16.05035849 ha Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Fiyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Chantal & 18 Maret 20 Alokasi Cirebon Rp 215 x 2.000 Fiyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Shivering 18 Maret 20 Alokasi Jakarta 2 Rp 550 x 1.500 I / Penggantian Potongan Harga Jang Muka genaan Pajak	Pajak & Claudia - Mitt	Har has irica	ga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin 430.000,0 825.000,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,0 1.255.000,0 1.255.000,0 1.255.000,0
kode dan         Pengusah         Nama :         Alamat :         NPWP :         Pembeli E         Nama :         Alamat :         NPWP :         Nama :         Alamat :         NPWP :         No.         1         2         Harga Jual         Dikurangi F         Dikurangi R         R         R         R         R         R         R         R         R         R         R         R         R         R         R </td <td>a Nomor Seri Faktur Pajak : 010.001-16.05035849 ha Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Fiyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Chantal &amp; Rp 215 x 2.000 Fiyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Shivering 18 Maret 20 Alokasi Jakarta 2 Rp 550 x 1.500 I / Penggantian Potongan Harga Uang Muka genaan Pajak % x Dasar Pengenaan Pajak 3M (Pajak Penjualan Barang Mewah)</td> <td>Pajak &amp; Claudia - Mitt</td> <td>irica</td> <td>ga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin . 430.000,0 . 825.000,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,0 1.255.000,0 1.255.000,0 0,0 0,0 0,0 0,0</td>	a Nomor Seri Faktur Pajak : 010.001-16.05035849 ha Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Fiyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Chantal & Rp 215 x 2.000 Fiyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Shivering 18 Maret 20 Alokasi Jakarta 2 Rp 550 x 1.500 I / Penggantian Potongan Harga Uang Muka genaan Pajak % x Dasar Pengenaan Pajak 3M (Pajak Penjualan Barang Mewah)	Pajak & Claudia - Mitt	irica	ga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin . 430.000,0 . 825.000,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,0 1.255.000,0 1.255.000,0 0,0 0,0 0,0 0,0
kode dan         Pengusah         Nama :         Alamat :         NPWP :         Pembeli E         Nama :         Alamat :         NPWP :         Nama :         Alamat :         NPWP :         No.         1         2         Harga Jual         Dikurangi I         Dikurangi I         Dikurangi I         PPN = 109         Total PPNE	a Nomor Seri Faktur Pajak : 010.001-16.05035849 ha Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Flyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Chantal & 18 Maret 20 Alokasi Cirebon Rp 215 x 2.000 Flyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Shivering 18 Maret 20 Alokasi Jakarta 2 Rp 550 x 1.500 I / Penggantian Potongan Harga Jang Muka genaan Pajak % x Dasar Pengenaan Pajak 3M (Pajak Penjualan Barang Mewah) n ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bah	Pajak & Claudia - Mitt g Groove - Emp	irica	ga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin 430.000,0 825.000,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,0 1.255.000,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,0
kode dan         Pengusah         Nama :         Alamat :         NPWP :         Pembeli E         Nama :         Alamat :         NPWP :         Nama :         Alamat :         NPWP ;         No.         1         2         Harga Jual         Dikurangi E         Dikurangi E         Dikurangi U         Dasar Pen         PPN = 109         Total PPnE         escare elektror	A Nomor Seri Faktur Pajak : 010.001-16.05035849 ha Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Flyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Chantal & 18 Maret 20 Alokasi Cirebon Rp 215 x 2.000 Flyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Shivering 18 Maret 2C Alokasi Jakarta 2 Rp 550 x 1.500 I / Penggantian Potongan Harga Uang Muka Igenaan Pajak Ka x Dasar Pengenaan Pajak BM (Pajak Penjualan Barang Mewah) n ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bah nik sehingaa tidak dipertokan tanda tangan basah pada Faktur Paj	Pajak & Claudia - Mitt g Groove - Emp g Groove - Emp g Groove - Imp g G G G G G G G G G G G G G G G G G G G	irica	ga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin . 430.000,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,0 1.255.000,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
kode dan         Pengusah         Nama :         Alamat :         NPWP :         Pembeli E         Nama :         Alamat :         NPWP :         Nama :         Alamat :         NPWP :         No.         1         2         Harga Jual         Dikurangi E	A Nomor Seri Faktur Pajak : 010.001-16.05035849 ha Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena I Flyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Chantal & 18 Maret 20 Alokasi Cirebon Rp 215 x 2.000 Flyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Shivering 18 Maret 20 Alokasi Jakarta 2 Rp 550 x 1.500 I / Penggantian Potongan Harga Uang Muka genaan Pajak Ka x Dasar Pengenaan Pajak BM (Pajak Penjualan Barang Mewah) h ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bah nik sehingaa Udak dipertokan tanda tangan basah pada Faktur Paj	Pajak & Claudia - Mitt g Groove - Emp 	Hargenas irica	ga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin . 430.000,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,0 1.255.000,0 1.255.000,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,0 0 0,0 0 1.255.000,0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
kode dan         Pengusah         Nama :         Alamat :         NPWP :         Pembeli E         Nama :         Alamat :         NPWP :         Nama :         Alamat :         NPWP :         No.         1         2         Harga Jual         Dikurangi E         Dikurangi E         Dikurangi U         Dasar Pene         PN = 109         Fotal PPnE         Besuai dengar         Imaga 44400	A Nomor Seri Faktur Pajak : 010.001-16.05035849 ha Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Fiyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Chantal & 18 Maret 20 Alokasi Cirebon Rp 215 x 2.000 Fiyer GG Mild Shiver Paper 100 21 x 14 cm Shivering 18 Maret 20 Alokasi Jakarta 2 Rp 550 x 1.500 I / Penggantian Potongan Harga Uang Muka genaan Pajak % x Dasar Pengenaan Pajak % x Dasar Pengenaan Pajak 3M (Pajak Penjualan Barang Mewah) n ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bah nik sehingaa tidak diperlakan tanda tangan basah pada Faktur Paj	Pajak & Claudia - Mitt g Groove - Emp wa Faktur Pajak ini ak ini. JAKARTA si Perusaha	Har has irica itelah ditandatanga BARAT, 14 Ma an)	ga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin . 430.000,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,0 1.255.000,0 1.255.000,0 1.255.000,0 0,0 1.255.000,000,000,000,000,000,000,000,000,0

Gambar 3.6 dan 3.7 menunjukkan bahwa terdapat penjualan atas barang dagang pada tanggal 14 Maret berupa *flyer* GG *mild shiver paper* – Mithas dan *flyer* GG *mild shiver paper* – Empirica sebanyak 2.000 dan 1.500 dengan harga satuan Rp 215 dan Rp 550 maka total harga dari penjualan tersebut adalah sebesar Rp 1.255.000 yang dikenakan PPN atas penjualan sebesar Rp 125.500 maka jumlah yang diterima oleh PT A sebesar Rp 1.380.500. Dari transaksi penjualan yang terjadi maka dibuatkan jurnal sebagai berikut:

۲							JUL	RN		SALES
Telah Terima	Dari:					ן ר ר	lo. : 9 [gl. : )	SA 4 mare	i 201	
	К	ETERANGAN				B/C			JUMI	_AH
renjuqian fe pt							Rp.	1.300	200	
Bank : Transfer / Cek / Giro Total F No. :				Pengelua	aran Rp.					
Terbilang :		*								¢
KODE PERK	IRAAN	PERKIF	RAAN			DEBET		1	i	REDIT
		Plutano Pagang			10	380 500		Γ		
		pph reivaran	١					125	200	
		Penjuqian-						1522	000	
DIBUAT	<u> </u>	DIPERIKSA		DISET	UJUI	DIB	UKUKA	N		DITERIMA
Nama : Tgl :	Nar Tgl	na:	Nam Tgl	na : :		Nama : Tgl			Nama Tgl	1;

#### (Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.8 menunjukkan bahwa terjadi transaksi penjualan barang dagang yang merupakan piutang dagang pada sisi debet sebesar Rp 1.380.500, lalu pada sisi kredit terdapat penjualan sebesar Rp 1.255.000 dan PPN keluaran

sebesar Rp 125.500. Jurnal penjualan tersebut kemudian di*input* ke dalam aplikasi *MYOB*. Berikut ini bukti jurnal dalam aplikasi *MYOB*:

Disp	olay in GST (BAS) reports as:	C Sale (Supply) <u>P</u> urchase (Acquisition)		🗖 Tax	(Inclusive		
Gene	ral Journal #: SA66/03 Date: 14/03/20 Memo: Penjualan ke						
Acct #	Name	Debit	Credit	Job	Memo	Tax	
1-1220 2-1410 4-2000	Piutang Dagang PPN-Keluaran Penjualan	Rp1.380.500,00	Rp125.500,00 Rp1.255.000,00			N-T N-T N-T	
		Total Debit:	Rp1.380.500,00				
		Total Credit:	Rp1.380.500,00				
		Tax ⇔:	Rp0,00				
		Out of Balance:	Rp0,00				
(11) Sa <u>v</u> e	Recurring 🖄 Use R	ecurring					
2						<u>0</u> K	
j Help F1	Journal					C <u>a</u> ncel	
			1.1 . 1 . 1				

Gambar 3.9 Input Voucher Penjualan ke dalam MYOB

(Sumber: Aplikasi *MYOB*)

Gambar 3.9 menunjukkan bahwa jurnal *voucher* penjualan sudah di*input* ke dalam *MYOB*. Jumlah debet dan kredit yang dihasilkan harus *balance*.

b. Membuat jurnal pengeluaran dan penerimaan bank lalu di*input* ke MYOB

Rekening koran dan *voucher* jurnal yang telah diperoleh dari pembimbing lapangan sehingga dapat dilakukan penjurnalan atas setiap transaksi mutasi pada bank. Jurnal rekening koran PT A dibuat untuk bulan Januari-Mei. Setiap transaksi pada mutasi rekening yang terjadi di bank harus dibuatkan jurnal pada *voucher* Bank Keluaran (BK) dan Bank Masukan (BM). Berikut ini merupakan salah satu rekening koran terkait pengeluaran bank PT A:

	(	Gambar 3.10 Re	kenii	ng Koran PT A	
		REK	ENIN	G GIRO	
7570-025 KCP TAI KOMP.P NO.9-11,	3/12/300/1602 MAN PALEM LESTARI ERUM TAMAN PALEM LESTARI C CENGKARENG JKT BAPAT11730	037300			
TT-S-000-100	DONESTA			NO. REKENING HALAMAN PERIODE MATA UANG	75703 3 IDR 571136
CATATAN • Apabila nasa dengan akhir lercantum pa	bah tidak melakukan sanggahan atas bulan berikutnya, nasabah dianggap da Laporan Mutasi Rekening ini.	Laporan Mutasi Rekening ini sampai kelah menyetujui segala data yang		• BCA berhek seliap saat melakukan koreksi ap Rekening.	abila ada kesalahan pada Laporan Mutasi
TANGGAL	KETE	RANGAN	CBG	MUTASI	SALDO
10/02	TRSF E-BANKING DB	1002/FTSCY/WS95051 150000.00		150,000.00 DB	405,222,914.89
10/02	TRSF E-BANKING DB	1002/FTSCY/WS95051 5000000.00		5,000,000.00 DB	
10/02	TRSF E-BANKING DB	1002/FTSCY/WS95051 1500000.00		1.500,000.00 DB	-
0/02	TRSF E-BANKING DB	1002/FTSCY7WS95051 2000000.00		2,000,000.00 DB	396,722,914.89
11/02 11/02	SETORAN KLIRING BI TRSF E-BANKING CR	#WARKAT L:01 I:00 1102/ACSCY/0000100 16021000938834 3603 TP IX 15	5310 5035	85,274,000.00 10,450,000.00	
11/02	KR OTOMATIS	LLG-MANDIRI	0965	48,562,200.00	541,009,114.89
	а <i>с</i> — наса	5582/TP/I/16,3740 PT.			
12/02	TRSF E-BANKING CR	. 1202/FTSCY/WS95051 26125000.00		26,125,000.00	
12/02	TRSF E-BANKING DB	1202/FTLLG/0000100 0230016PT, BANK UD		69,690,240.00 DB	
		REF NO PPU -TMXG			
12/02	BA JASA E-BANKING	1202/DMCHG/0000100		5,000.00 DB	
12/02	TRSF E-BANKING DB	1202/FTSCY/WS95051 44391300.00		44,391,300.00 DB	
12/02	TRSF E-BANKING DB	1202/FTSCY/WS95051 276764400.00		276,764,400.00 DB	-
- 12/02	TRSF E-BANKING DB	-1202/FTSGY/WS95051 6750000.00 062		6,750,000.00 DB	)
		(Sumber: Doku	nenta	si Perusahaan)	

uniukkan hahwa terdapat heherana transak

Gambar 3.10 menunjukkan bahwa terdapat beberapa transaksi pada rekening koran. Pada tanggal 12 Februari merupakan transaksi pengeluaran bank untuk pembayaran ke *supplier* sebesar Rp 6.750.000. Atas transaksi tersebut dibuatkan jurnal atas rekening koran sebagai berikut:

#### Gambar 3.11 Voucher Pengeluaran Bank PT A

	IBULA							TTI PENGELUARA				
Dibayarkan kej	oada:			a.		No. : BK 30 / 02 Tgl. : 12-02-						
	ŀ	ETERANGAN				B/C	]	JUMLAH				
pembayatan re							Rp.	6.750.000				
ank: Transfer / Cek / Giro No.:			Total	Pengelua	ran Rp.	l						
Terbilang:												
KODE PERKIF	RAAN	PERKIRAAN				DEBET	r KREDIT					
		Utang nagang Bank BCA 7570,			6.1	-50 000		6.450.000				
				_				1				
DIBUAT		DIPERIKSA	T I	DISET	UJUI	DIB	UKUKAN	DITERIMA				
						[		1				
Nama : Tol	Na Ta	ma: I	Nam Tal	a:		Nama : Tal		Nama : Tol				

26 120.000+0V (Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

. . .

Gambar 3.11 menunjukkan bahwa jurnal pengeluaran bank terjadi pada tanggal 12 Februari dengan keterangan pembayaran ke supplier. Pada sisi debet terdapat jurnal utang dagang dan di sisi kredit bank BCA yang disertai dengan nomor rekening untuk membayar utang sebesar Rp 6.750.000. Kemudian voucher pengeluaran bank tersebut diinput ke dalam aplikasi MYOB. Berikut ini bukti jurnal pengeluaran bank pada MYOB:

Disp	lay in GST (BAS) reports as: ເ C	Sale (Supply) Purchase (Acquisition)	I	🗖 Ta	x Inclusive		
Gener	al Journal #: BK30/02 Date: 12/02/20 Memo: Pembayaran ke						
Acct #	Name	Debit	Credit	Job	Memo	Tax	
2-1110 1-1160	Utang Dagang Bank BCA 7570373000	Rp6.750.000,00 Total Debit:	Rp6.750.000,00			N-T N-T	
		Total Credit:	Rp6.750.000,00				
		Tax ⇔:	Rp0,00				
		Out of Balance:	Rp0,00				
<b>(1)</b> Sa <u>v</u> e	Recurring 🔯 Use Rec	urring					
?	2					<u>0</u> K	
Help F1	Journal					C <u>a</u> ncel	

Gambar 3.12 Input Voucher Pengeluaran Bank ke dalam MYOB

(Sumber: Aplikasi MYOB)

Gambar 3.12 menunjukkan jurnal *voucher* pengeluaran bank yang sudah diinput ke dalam *MYOB*. Jumlah debet dan kredit yang dihasilkan harus *balance*. Lalu berikut ini merupakan salah satu rekening koran terkait penerimaan bank PT A:

## UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

#### Gambar 3.13 Rekening Koran PT A

**REKENING GIRO** 

7570-0253/12/300/1602 KCP TAMAN PALEM LESTARI KOMP.PERUM TAMAN PALEM LESTARI C5 NO.9-11,CENGKARENG JKT BARAT11730

037300



(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.13 menunjukkan bahwa terdapat beberapa transaksi pada rekening koran. Pada tanggal 29 Februari merupakan transaksi penerimaan bank atas pendapatan yang diterima sebesar Rp 15.840.000. Setelah itu dibuatkan jurnal atas rekening koran sebagai berikut:

#### Gambar 3.14 Voucher Penerimaan Bank PT A

BUKTI PENERIMAAN BANK

elah Terima D	Dari:				No. : BM 43 / 02 / Tgl. : 29-02-2			
	KI	ETERANGAN			B/C		JUMLAH	
pennibararom do	in					Rp. 15	OVC OCO	
						1		
Bank. Transfer / Cek / Giro No.:			T	otal Pengelua	aran Rp.			
Terbilang:		DEDKIG			DEPET		KDEDIT	
KUDE PERKI		Rant BCL 151			5.840.000		KKEDH	
		pendapatan	iain -lan		.040.000		COD 04 0.71	
ar 20 million a constanti a			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·					
DIBUAT		DIPERIKSA	DIS	ETUJUI	DIB	UKUKAN	DITERIMA	
Nama : Tol	Nan	na:	Nama : Tol		Nama :		Nama : Tol	

#### (Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.14 menunjukkan jurnal yang dibuat atas transaksi penerimaan bank pada tanggal 29 Februari dengan keterangan pembayaran dari *customer*. Pada sisi debet terdapat jurnal bank BCA yang disertai dengan nomor rekening untuk menerima pembayaran dan di sisi kredit pendapatan lain-lain sebesar Rp 15.840.000. Kemudian *voucher* penerimaan bank tersebut di*input* ke dalam aplikasi *MYOB*. Berikut ini bukti jurnal penerimaan bank pada aplikasi *MYOB*:

Disp	olay in GST [BAS] reports as: (	○ Sale (Supply) ● <u>P</u> urchase (Acquisition	)	🗖 Tax	(Inclusive	
Gene	ral Journal #: BM43/02 Date: 29/02/20 Memo: Pembayaran da	ri				
Acct #	Name	Debit	Credit	Job	Memo	Tax
1-1160 8-1410	Bank BCA 75703 Pendapatan Lainnya	Rp15.840.000.00	Rp15.840.000,00			N-T
		TUDU	D. 15 040 000 00			· ·
		i otai Debit:	Hp15.840.000,00			
		Total Credit:	Rp15.840.000,00			
		Tax ⇔:	Rp0,00			
		Out of Balance:	Rp0,00			
<b>(11)</b> Sa <u>v</u> e	Recurring 🔯 Use Re	ecurring				
7						<u>0</u> K
Help F1	Journal					Cancel

Gambar 3.15 Input Voucher Penerimaan Bank ke dalam MYOB

(Sumber: Aplikasi MYOB)

Gambar 3.15 menunjukkan jurnal *voucher* penerimaan bank yang sudah di*input* ke dalam aplikasi *MYOB*. Jumlah debet dan kredit yang dihasilkan harus *balance*.

c. Membuat jurnal pembelian perusahaan dan di*input* ke MYOB

Jurnal pembelian dibuat dengan memperoleh bukti atas pembelian dan *voucher* jurnal dari pembimbing lapangan. Jurnal pembelian PT A dibuat untuk bulan Januari-Juni. Jurnal dibuat berdasarkan *copy*-an daftar faktur pembelian (*form* B2). Berikut ini adalah daftar pajak masukan PT A:

NAM	MAPKP :				MASA : 01 s.d	01 - 201	
NPWP :		- 034	- 034 . 000		Pembetulan Ke: 0 ( nol		
No	Nama Penjual BKP/	NPWP	Faklur Pajak/Dokum Nola 1-1-1-1-1a Po	en Terientu/ embatalan	DPP	PPN	PP
110,	Pemberi JKP	In the	Kode dan Nomor Seri	(id-mm-ywy)	(Rupiah)	(Rupiah)	(Ru
12	PT.	013393780	010.001-16.01715957	D8-01-20	41.951.127,00	4.195.113,00	
13	PT.	013393780	010.001-16.01716001	11-01-20	50, <u>033,455</u> 00	5 003 345,00	
14	PI.	315441147	010.000-16.42690355	12-01-20	40.677.273,00	4.067.727,00	$\sum$
15	PT.	013393780	010.001-16.01716021	12-01-20	33.441.164,00	3,344,116,00	

#### Gambar 3.16 Daftar faktur pajak masukan PT A

Gambar 3.16 menunjukkan transaksi berupa pembelian barang dagang pada tanggal 12 Januari pada form B2 (PPN masukan) dengan nomor faktur 010.000-16.42690355 yang memiliki nilai DPP sebesar Rp 40.677.273 yang dikenakan PPN sebesar Rp 4.067.727 maka jumlah biaya yang harus dibayarkan oleh PT A adalah sebesar Rp 44.475.000. Dari transaksi tersebut

maka dilakukan penjurnalan sebagai berikut:

# UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

#### Gambar 3.17 Voucher pembelian PT A

JURNAL PURCHAS

Diterima dari:				No. : Ρ Tgl. : Ιζ ταηματι 201				
	ŀ	ETERANGAN			B/C	JUMLAH		
rembellion re pt						Rp.	44 745 000	
		5 				2		
	1-					-		
Bank :	No.	ister / Cek / Giro	o   lot	otal Pengeluaran Rp.				
KODE PERKI		PERKI			DEBET		KREDIT	
		PERMIKAAN				The Bit		
		In martin	and tagang		4.06 7. 777	1		
		Utans bo	loang		100110		44 745 000	
			-					
DIBUAT		DIPERIKSA	DISE	TUJUI	DIBL	JKUKAN	DITERIMA	
a l								
Nama : Tol	Na	ma :	Nama : Tgl :		Nama : Tgl		Nama : Tol	

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.17 menunjukkan bahwa terjadi transaksi pembelian barang dagang dengan jurnal di sisi debet yaitu persediaan barang dagang sebesar Rp 40.677.273 dan PPN masukan di sisi debet sebesar Rp 4.067.727, lalu di sisi kredit yaitu utang dagang sebesar Rp 44.745.000. kemudian jurnal voucher pembelian di*input* ke dalam *MYOB*. Berikut ini jurnal pembelian dalam *MYOB*:

## UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

Disp	olay in GST [BAS] reports as: C	Sale (Suppl <u>y)</u> <u>P</u> urchase (Acquisition	)	∏ Tax	Inclusive	
Gene	ral Journal #: P11/01 Date: 12/01/201 Memo: Pembelian ke					
Acct #	Name	Debit	Credit	Job	Memo	Tax
1-1301	Persediaan Barang Dagang	Rp40.677.273,00				N-T 🔺
1-1660	PPN - Masukan	Rp4.067.727,00				N-T
2-1110	Utang Dagang		Rp44.745.000,00			N-T
L						
L						
						-
		Total Debit:	Rp44.745.000.00			
		Total Credit:	Rp44.745.000,00			
		Tax ⇔:	Rp0,00			
		Out of Balance:	Rp0,00			
<b>(1)</b> Sa <u>v</u> e	Recurring 👘 Use Rec	urring				
2						<u>0</u> K
3						
Help F1	Journal					Lancel
		(Sumber: A	plikasi MY	(2B)		

Gambar 3.18 Input Voucher Pembelian ke dalam MYOB

Gambar 3.18 menunjukkan bahwa jurnal *voucher* pembelian yang sudah di*input* ke dalam *MYOB*. Jumlah debet dan kredit yang dihasilkan harus *balance*.

Mengumpulkan dokumen yang berkaitan dengan pengeluaran kas dan mencocokkan dengan buku kas
 Dokumen yang diberikan oleh klien berupa struk dan bon pembelanjaan pada periode 2015 dikumpulkan dan dipisahkan sesuai dengan bulan transaksi lalu digabungkan menjadi satu di atas kertas HVS, kemudian dicocokkan dengan

buku kas yang dibuat oleh klien. Berikut ini adalah bukti-bukti terkail t pengeluaran kas:



Gambar 3.19 menunjukkan beberapa bon atau struk pembelanjaan tanggal 02 Mei yang sudah digabungkan pada kertas HVS kosong. Hal ini dilakukan untuk mempermudah dalam melakukan penjurnalan. Kemudian berikut ini dilakukan pencocokkan dengan buku kas klien:

Pelaksanaan accounting dan..., Elvina, FB UMN, 2017

#### Gambar 3.20 Buku Kas Klien

#### KAS KECIL PACKAGING MEI 20:

TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO	1
30-Apr-	Saldo awal	10,108,000		10,108,000	
2-May-	Biaya Makan Siang Karyawan		119,500	9,988,500	1/1
	Kado Lahiran Anak Ibu		625,000 ,	9,363,500	$\mathcal{V}(\ldots)$
	Biaya Telkom IndiHome		460,800	8,902,700	V15401/05
	Pulsa Karyawan		1,200,000	7,702,700	MX /
	Proof Sticker Roll		66,000	7,636,700	
	Biaya Asa Pisau Mesin Potong		70,000	7,566,700	<i>JJ</i>
3-May-	Tissue, Soklin Lantai, Kamper, Mama Lime dll		900,500	6,666,200	V 1
	Blue Nett utk Mesin Cetak		1,000,000	5,666,200	V 6 K02/05
	Karung Bekas		80,000	5,586,200	
	Biaya Lain-lain		50,000 .	5,536,200	J
	Bensin		10,000	5,526,200	11
4-May-	Iuran Pembinaan Wilayah RT		200,000	5,326,200	VI
	Tinta Hitam Ori Epson		240,000	5,086,200	1 12/115
	Biaya Air Minum		918,000	4,168,200	JKON
	Iuran Pembinaan Wilayah RW		120,000 x	4,048,200	V Beder
	Biaya Service Mesin Cetak+Mesin Potong		1,500,000	2,548,200	5.
	Susu Produgen Kalsium utk Kurir		127,700~	2,420,500	J!
4-May-	Kas Masuk Transfer	30,000,000		32,420,500	1
5-May-	Biaya Uang Jalan Mobil Box		4,000,000	28,420,500	17
	Tru Glue Kecil 3.000x100		300,000 🖌	28,120,500	[ toy/05
	Gaji Karyawan		5,847,500	22,273,000	$\bigvee$
	Lembur Karyawan		3,737,000	18,536,000	J,
	Angpau Nikah		500,000 🗸	18,036,000	r J
			22,072,000		

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.20 menunjukkan bahwa bukti pada gambar 3.19 yang sudah sesuai dengan buku kas klien diberi tanda *checklist* dan diberikan nomor yang diurutkan berdasarkan tanggal. Berikut ini keterangan yang dipindahkan pada kas kecil:

## UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

#### Gambar 3.21 Kas kecil Klien

PT. KAS KECIL Tanggal. 02 -05 -

No	Pengeluaran	Jumlah
1	Blaya Maten Siana Karuawan	119-5005
2	Kado lethiran Anak la	625.0001
3	Brauch Telhorn Indinome	460.8001
4	Puisa Karyawan	1-200-000r
5	Proof Securior Pail	66.000
6	Braya Asa Pisau Mesin tolong	70-000;
7		
8	×	
9		
10		
	Total	
	Di Periksa Oleh,	Di buat oleh,
		1

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.21 menunjukkan kas kecil tanggal 02 Mei. Kas kecil ini kemudian digabungkan dengan bon atau struk pembelanjaan yang terjadi pada tanggal 02 Mei.

e. Membuat jurnal pengeluaran kas dan di*input* ke MYOB

Jurnal pengeluaran kas dibuat dengan memperoleh bukti transaksi dan *voucher* jurnal dari pembimbing lapangan. Bukti transaksi tersebut berupa bon, struk pembelanjaan, dan lain-lain yang diperoleh dari klien. Jurnal pengeluaran kas PT A dibuat untuk bulan Januari-Desember dengan menggunakan bukti pengeluaran kas yang telah dirapikan dan disusun sebelumnya. Kemudian menghitung total atas bukti pengeluaran kas dan dijurnal ke dalam *voucher* pengeluaran kas sesuai jenis pengeluaran kas yang terjadi. Berikut merupakan bukti pengeluaran kas PT A:



Gambar 3.22 Bukti Pengeluaran Kas PT A

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.22 menunjukkan bahwa terdapat transaksi pengeluaran kas perusahaan pada bulan Mei yang digunakan untuk membayar perlengkapan kantor, jamuan dan sumbangan, listrik, air, internet dan hp, serta pabrikasi dengan total Rp 2.541.300. Atas bukti transaksi pada gambar 3.22 maka dilakukan penjurnalan sebagai berikut:

		2	JUKINAL PENGELWAKANI KAIS				
Dibayarkan kepad	a:		No. : K 01 1 05 1 Tgl. : 02 Mei				
	KETERANGAN		B/C	JUMLAH			
Pengelvaran has keci	Packasing		T	Rp. 2.541-300			
		12					
Bank:	Transfer / Cek / Giro No.:	Total Pengeluar	an Rp.				
Terbilang:							
KODE PERKIRAAN	PERKIRAAN		EBET	KREDIT			
······································	Venenotapan tantor	195	00				
	Jamuan dan rumbanga	n 625.0	00				
	Listne, air, internet & hf	460 0	300				
	telepon hp	1 200 0	000				
	Pabrifavi	136 (	000				
	tas recil Packaging			2.541300			
			·····.				
luer.							

#### Gambar 3.23 Voucher Pengeluaran Kas PT A

 DIBUAT
 DIPERIKSA
 DISETUJUI
 DIBUKUKAN
 DITERIMA

 Nama :
 Nama :
 Nama :
 Nama :
 Nama :

 Tgl :
 Tgl :
 Tgl :
 Tgl :
 Tgl :

#### (Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.23 menunjukkan bahwa terdapat jurnal atas transaksi pengeluaran kas dengan keterangan pengeluaran kas kecil *packaging* pada tanggal 02 Mei. Terdapat jurnal perlengkapan kantor di sisi debet sebesar Rp 119.500, jamuan dan sumbangan di sisi debet sebesar Rp 625.000, listrik, air, internet dan hp di sisi debet sebesar Rp 460.800, telepon hp di sisi debet sebesar Rp 1.200.000, pabrikasi di sisi debet sebesar Rp 136.000 dan kas kecil *packaging* di sisi kredit sebesar Rp 2.541.300. Setelah penjurnalan, selanjutnya semua transaksi jurnal pengeluaran kas dimasukkan ke dalam *MYOB*. Berikut ini merupakan jurnal pengeluaran kas pada *MYOB*:

NUSANTARA
								_
	Disp	olay in GST [BAS] reports as: C ເຈ	Sale (Suppl <u>y</u> ) <u>P</u> urchase (Acquisition)		🗖 Tax Ir	icļusive		
	Gene	ral Journal #: K01/05 Date: 02/05/201 Memo: Pengeluaran kas	kecil packaging					
	Acct #	Name	Debit	Credit	Job	Memo	Tax	٦
	6-1810 6-1860 6-1210 6-1220 5-2000 1-1120	Perlengkapan Kantor Jamuan & Sumbangan Listrik, Air, Internet & Telp Telepon HP Pabrikasi Kas Kecil Packaging	Rp119.500.00 Rp625.000.00 Rp1460.800.00 Rp136.000.00 Rp136.000.00	Rp2.541.300,00			N-T N-T N-T N-T N-T	
I			Total Debit:	Rp2.541.300,00				
			Total Credit:	Rp2.541.300,00				
			Tax ⇔:	Rp0,00				
			Out of Balance:	Rp0,00				
	<b>(11)</b> Sa <u>v</u> e	Recurring 💿 Use Rec	urring					
	7						<u>0</u> K	
	Help F1	Journal					Cancel	

Gambar 3.24 Input Voucher Pengeluaran Kas ke dalam MYOB

(Sumber: Aplikasi MYOB)

Gambar 3.24 menunjukkan *voucher* pengeluaran kas yang sudah dijurnal di*input* ke dalam sistem *MYOB*. Jumlah debit dan kredit yang dihasilkan harus *balance*.

f. Melakukan rekap piutang dan utang

Rekap piutang dan utang dilakukan dengan memperoleh jurnal pada sistem *MYOB* dan dokumen rekap piutang dan utang dalam *Microsoft Excel* dari pembimbing lapangan. Pembuatan rekap piutang dan utang dibuat pada *Microsoft Excel* dengan memisahkan piutang dan utang per perusahaan dan

diurutkan berdasarkan tanggal. Pembuatan rekap piutang dan utang dibuat pada *Microsoft Excel* dengan membuat kolom nomor *invoice*, tanggal *invoice*, Dasar Pengenaan Pajak (DPP), Pajak Pertambahan Nilai (PPN), total, dan tanggal bayar. Berikut ini adalah bukti rekapan piutang dan utang:

Gambar 3.25 Rekap piutang PT A

No	Reference		Date	DPP	PPN	Total	Tgl Bayar
	010.001-16.05035603	16	JANUARI 20	11.400.000	Rp1.140.000	Rp12.540.000	20 MEI 2016
	010.001-16.05035621	26	JANUARI 20:	11.400.000	Rp1.140.000	Rp12.540.000	20 MEI 2016
	010.001-16.05035654	20	FEBRUARI 20	13.401.600	Rp1.340.160	Rp14.741.760	
	010.001-16.05035700	16	FEBRUARI 20	31.520.000	Rp3.152.000	Rp34.672.000	
	010.001-16.05035716	20	FEBRUARI 20	3.978.000	Rp397.800	Rp4.375.800	
	010.001-16.05035725	23	FEBRUARI 20	16.080.000	Rp1.608.000	Rp17.688.000	
	010.001-16.05035780	1	MARET 20	17.751.150	Rp1.775.115	Rp19.526.265	
	010.001-16.05035788	3	MARET 20	31.704.000	Rp3.170.400	Rp34.874.400	
	010.001-16.05035796	7	MARET 20	31.520.000	Rp3.152.000	Rp34.672.000	09 MEI 2016
	010.001-16.05035820	10	MARET 20	20.064.000	Rp2.006.400	Rp22.070.400	10 MEI 2016

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Disp	olay in GST [BAS]	reports as: O	Sale (Supply)	,		. In a local sec			
		(•	Purchase (Acquisition	J	j la:	Inclusive			
Gene	eral Journal #: BM	/12/05							
	Momo: Po	vobauaran dari	(5796)						
	Mellio. [Fe	inibayaran uan	(3730)						
Acct #	Nam	ne	Debit	Credit	Job	Memo		Tax	
1-1160	Bank BCA 7570	0373000	Rp34.672.000,00	Bo24 672 000 00				N-T N-T	*
1-1220	Flutariy Dayariy	y		hp34.672.000,00				DI-1	
									Ŧ
			Total Debit:	Rp34.672.000,00					
			Total Credit:	Rp34.672.000,00					
			Tax ⇔:	Rp0,00					
			Out of Balance:	Rp0,00					
<b>(1)</b> Sa <u>v</u> e	Recurring	🙆 <u>U</u> se Reci	urring						
V	U	S	(Sumber:	Aplikasi <i>N</i>	AYOB)	R	Α		
				_	-				

Gambar 3.25 menunjukkan bahwa terdapat rekapan piutang pada tanggal 07 Maret sebesar Rp 34.672.000. Rekap piutang dilakukan dengan mencari bukti penerimaan pada *MYOB* dilihat dari 4 digit nomor *invoice* pada keterangan transaksi yang ditunjukkan dalam gambar 3.26 yaitu jurnal *MYOB* sebagai bukti pelunasan piutang. Kemudian memasukkan tanggal bayar sesuai dengan tanggal yang tertera pada jurnal *MYOB* yaitu 09 Mei.

			PI -		_					
010.001-16.0171	10	MARET	Rp	42.450.546	Rp	4.245.055	Rp	46.695.601	06 Juni	
010.001-16.0171	18	MARET	Rp	36.386.182	Rp	3.638.618	Rp	40.024.800	06 Juni	
010.001-16.0171	21	MARET	Rp	36.386.182	Rp	3.638.618	Rp	40.024.800	06 Juni	
010.001-16.0171	24	MARET	Ro	42 450 546	Ro	4.245.055	Ro	46,695,691	21 huni	
010.001 10.01/1	24	MANET	np.	42.450.540	np.	412401000	mμ	40.000.001	2150111	_
010.001-16.0171	30	MARET	Rp	42.450.546	Rp	4.245.055	Rp	46.695.601	21 Juni	
010.001-16.0171	02	APRIL 2	Rp	34.092.728	Rp	3.409.273	Rp	37.502.001	24 Juni	
010.031-16.6221	12	APRIL 2	Rp	36.386.182	Rp	3.638.618	Rp	40.024.800	24 Juni	
010.031-16.6221	22	APRIL 2	Rp	37.370.455	Rp	3.737.046	Rp	41.107.501		
010.031-16.6221	02	MEI 20	Rp	37.498.582	Rp	3.749.858	Rp	41.248.440		
010.031-16.6221	03	MEI 20	Rp	34.635.491	Rp	3.463.549	Rp	38.099.040		
010.031-16.6221	11	MEI 20	Rp	47.207.782	Rp	4.720.778	Rp	51.928.560		
010 021 16 6221	17	MEL 2/		27 /00 502	Dn	2 7/0 050	Pn	A1 340 AA0		

Gambar 3.27 Rekap utang PT A

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

	Gambar	3.28	Jurnal	utang	di	MY	OB	PT	A
--	--------	------	--------	-------	----	----	----	----	---

	🔗 Record Joi	urnal Entry						×
	Disp	lay in GST [BAS] reports as: ④	Sale (Supply) Purchase (Acquisition	)	🗖 Ta	x Inclusive		
	Gener	ral Journal #: BK16/06 Date: 06/06/20 Memo: Pembayaran ke	(6862, 6981,7009	)				
	Acct #	Name	Debit	Credit	Job	Memo	Tax	
	2-1110 1-1160	Utang Dagang Bank BCA 7570373000	Rp126.745.201,00	Rp126.745.201,00			N-T N-T	4
								-
		1	Total Debit:	Rp126.745.201,00		I		
			Total Credit:	Rp126.745.201,00				
V			Tax ⇔:	Rp0,00				
			Out of Balance:	Rp0,00				
	(1) Sa <u>v</u> e	Recurring 🔯 Use Rec	urring (Sumber: A	plikasi <i>MY</i>	OB)	IA		
	Jl	JS/	4 N	Τ	A	R A		

Gambar 3.27 menunjukkan bahwa terdapat rekapan utang pada tanggal 10, 18, dan 21 Maret sebesar Rp 126.745.201. rekap utang dilakukan dengan mencari bukti pembayaran pada *MYOB* dilihat dari 4 digit nomor *invoice* pada keterangan transaksi yang ditunjukkan dalam gambar 3.28 yaitu jurnal *MYOB* sebagai bukti pelunasan utang. Kemudian memasukkan tanggal bayar sesuai dengan tanggal yang tertera pada jurnal *MYOB* yaitu 06 Juni.

g. Mencari potensi pajak terkait PPh pasal 23

Pencarian potensi pajak terkait PPh pasal 23 dilakukan dengan memperoleh buku bank dan transaksi pengeluaran kas kecil dari pembimbing lapangan. Buku bank tersebut berisi transaksi-transaksi yang terjadi setiap bulan. Pencarian potensi pajak dibuat untuk bulan Januari-Mei dengan melakukan pengecekan keterangan pembayaran atas setiap transaksi perusahaan. Berikut ini adalah buku bank PT A:

8-Jan-	pembayaran ke pisau	4.113.100,00 1.968.323.946,15
8-Jan-	pembayaran ke	3.676.000,00 1.964.647.946,15
8-Jan-	pembayaran ke	16.452.856,00 1.948.195.090,15
8-Jan-	pembayaran ke	2.542.500,00 1.945.652.590,15
8-Jan-	pembayaran ke	6.911.906,00 1.938.740.684,15
8-Jan-	pembayaran ke johan pon duplec	3.887.000,00 1.934.853.684,15
	(Sumber: Dokumentasi Perusahaa	an)

Gambar 3.29 Buku Bank PT A

Gambar 3.29 menunjukkan transaksi-transaksi pada buku bank selama bulan Januari. Pembayaran atas penggunaan jasa pond pada tanggal 08 Januari termasuk dalam potensi pajak PPh 23. Maka pembayaran tersebut dipindahkan ke dalam *Microsoft Excel* terkait PPh 23. Berikut ini adalah *Microsoft Excel* terkait PPh 23:

### Gambar 3.30 Dokumen terkait PPh 23

PPh 23					
	<b>Rekening Kora</b>	n Bank BCA			
Keterangan		Tanggal invoice	Tanggal bayar	Nominal	Bank
Jasa Pond		30 November:	08 Januari	Rp3.887.000	Bank BCA
	(0 1				

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.30 menunjukkan pembayaran atas penggunaan jasa pond terkait PPh 23 sebesar Rp 3.887.000 yang sudah dipindahkan ke dalam *Microsoft Excel*.

- 2. PT B
- a. Membuat jurnal penjualan perusahaan

Jurnal penjualan dibuat dengan memperoleh bukti transaksi dan *voucher* jurnal yang diperoleh dari pembimbing lapangan. Jurnal penjualan PT B dibuat untuk bulan Juni. Selanjutnya jurnal penjualan dibuat berdasarkan *copy*-an *invoice* penjualan yang harus diurutkan berdasarkan tanggal transaksi.

Berikut ini merupakan invoice penjualan PT B:

and the second							
	C	OMME	RCIAL INVO	DICE			
old To (Duver):				Consignee (If d)	forent than buyer)		
pla to (outer)							
			15. 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1				
	Contraction of the second						
Invoice Date	: 9-Aug-1						
Invoice Number	: INV-16-7-0661						
DO Number	: DO-16-7-0661						
Reference PO	: 0174.03.02.08.16						
Terms or Payment	: One Month						
Due Date	: <u>8-Sep-1</u>		•				
Terms or Sales	: Franco Bekasi						
Delivery	: <u>9-Aug-1</u>						
1			Contraction	Contraction (1996)	the Decision of Control of Contro		TOTAL
7700444	cacing the state of the state o						
1 PAC Powder		kg	3,000.00	Rp.	5,425.00	Rp.	16,275,000.0
1		A PROPERTY OF A PROPERTY OF	A PARTY AND A P				
1							
					1.000		
					120-29		

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

### Gambar 3.32 Faktur Pajak PT B

	Faktur Pajak	
Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 0	010.033-16.15316006	
Pengusaha Kena Pajak		
Nama : Alamat : NPWP :		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerin	na Jasa Kena Pajak	
Nama : Alamat .		
NPWP :		
NPWP : No. Nama Barang	Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
NPWP :         Nama Barang           No.         Nama Barang           1         PAC POWDER Rp 5.425 x 3.000	Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin 16.275.000,00
NPWP : No. Nama Barang 1 1 PAC POWDER Rp 5.425 x 3.000 Harga Jual / Penggantian	Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin 16.275.000,00 16.275.000,00
NPWP : No. Nama Barang 1 PAC POWDER Rp 5.425 x 3.000 Harga Jual / Penggantian Dikurangi Potongan Harga	Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin 16.275.000,00 16.275.000,00
NPWP : No. Nama Barang i 1 PAC POWDER Rp 5.425 x 3.000 Harga Jual / Penggantian Dikurangi Potongan Harga Dikurangi Uang Muka	Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin 16.275.000,00 16.275.000,00 0,00 0,00
NPWP : No. Nama Barang ( 1 PAC POWDER Rp 5.425 x 3.000 Harga Jual / Penggantian Dikurangi Potongan Harga Dikurangi Uang Muka Dasar Pengenaan Pajak	Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin 16.275.000,00 16.275.000,00 0,00 0,00 16.275.000,00
NPWP : No. Nama Barang 1 1 PAC POWDER Rp 5.425 x 3,000 Harga Jual / Penggantian Dikurangi Potongan Harga Dikurangi Uang Muka Dasar Pengenaan Pajak PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak	Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantlan/Uang Muka/Termin 16.275.000,00 16.275.000,00 0,00 0,00 16.275.000,00 16.275.000,00 16.275.000,00

### (Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.31 dan 3.32 menunjukkan terdapar penjualan atas barang dagang pada tanggal 09 Agustus berupa PAC *powder* sebanyak 3.000 dengan harga satuan Rp 5.425 maka total harga dari penjualan tersebut adalah sebesar Rp 16.275.000 yang dikenakan PPN atas penjualan sebesar Rp 1.627.500 maka jumlah yang diterima oleh PT B sebesar Rp 17.902.500. Dari transaksi penjualan yang terjadi maka dibuatkan jurnal sebagai berikut:

## UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

				JUE	RMAL	MEM	ORIAL INVOID
Telah terima d	ari:				<b>1</b> F	No. : JMI Fgl. : <i>0</i> 9	1 08 1 1 08 1 201
	K	FTERANGAN			B/C		JUMLAH
Penjualan PAC	Powder	C(nv. 0661)				Rp.	17.902.500
1							
		-					
				A STREET			
Bank:	Trar No.:	nsfer / Cek / Gir	0	Total Pengelua	iran Rp.		
Terbilang:							
1/0-							•
KODE PERKI	RAAN	PERKI	RAAN		DEBET		KREDIT
	_	AIR-		1	-902.900	>	
		P/T-Vat a	out				1-627-500
							(6.217.000
DIBUAT		DIPERIKSA		DISETUJUI	DIB	UKUKAN	DITERIMA
ima :	Nam	ia :	Nan	na :	Nama Tal		Nama : Tgl :

Gambar 3.33 Voucher Penjualan PT B

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.33 menunjukkan bahwa terjadi transaksi penjualan barang dagang yang merupakan A/R pada sisi debet sebesar Rp 17.902.500, lalu pada sisi kredit terdapat penjualan sebesar Rp 16.275.000 dan PPN keluaran sebesar Rp 1.627.500.

#### Membuat jurnal penerimaan bank dan diinput ke MYOB b.

Rekening koran dan voucher jurnal yang telah diperoleh dari pembimbing lapangan sehingga dapat dilakukan penjurnalan atas setiap transaksi mutasi pada bank. Jurnal rekening koran PT B dibuat untuk bulan Juni. Setiap transaksi pada mutasi rekening yang terjadi di bank harus dibuatkan jurnal

te	erkait p	enerimaan bank	EPT B:			
		Gam	bar 3.34 Rekeni	ng Ko	oran PT B	
£			REKI	ENIN	G GIRO .	
1990	0467-0497 KCU SERF WISMA BC KWS CYEI	/12/380/1665 PONG 24-850 CHTY, CBO LOT1.5, ER GREEH OFFICE.	050527		•	
3-4514-640-03501-11-04-01	IND	IOKESIA			NO. REKENING HALAMAN PERIODE MATA YANG :	4970505820 '_1 3'-05-1 S/D 30-06-1 708 522137
	C 1) ATAN • Apabila nasəb dengan akhir t tercantum pəd	erca IDAENE beh tidas melakuken sunggalasn aras L Julan berikulnya, nesatiali dianggap te ⊵ Leporan Merasi Rekening ini	aparan Mutasi Rekening ini sampar Iah menyebuju segala data yang		<ul> <li>bCA behal, setup tast melakokat keroka epi Rekoningi</li> </ul>	reas eso kecularion paca Lapuran Nautosi
-	TANGGAL	KETER	ANGAN	СВС	MUTASI	SALDO
	31705 01708	SALDO AWAL TRSF E-BANKING DB TANGGAL :31/05	3105/FTSCY/WS95051 38397700.00 Po-16-7-0059		38,397,700.00 DB	402,639,984.50 364,242,284.50
	01/05 01/06 01/06 01/06 01/05	DB OTOMATIS DB OTOMATIS DB OTOMATIS DB OTOMATIS TRSF E-BANKING DB	<u>B.ADM_KLIRING</u> <u>B.ADM_KLIRING</u> <u>B.ADM_KLIRING</u> <u>B.ADM_KLIRING</u> OGO1/FTORT/AU52X TRANSFER OR VIA IB BANK OF CHINA USD_2197.80	0008 0407 5875 8820	2,000.00 DB 2,000.00 DB 2,000.00 DB 2,000.00 DB 30,065,904.00 DB	
	01/06	KR OTOMATIS	LTG-MAYBANK INDONE	0965	40,703,800.00	374,872,180.50
	02/06	TRSF E-BANKING DB	0206/FTLLG/0000100 4840017PT. BANK KE TRANSFER VIA LLG REF NO PPU =4M44		90,000,000.00 DE	
		(5	Sumber: Dokume	ntasi P	Perusahaan)	
0	ambar	3.34 menunjuk	kan bahwa terd	apat b	peberapa transaksi p	ada rekening

### pada voucher Bank Masukan (BM). Berikut ini merupakan rekening koran

pendapatan yang diterima sebesar Rp 40.703.800. Setelah itu dilakukan

penjurnalan atas rekening koran sebagai berikut: MULTIMEDIA NUSANTARA

Gambar 3.35 Voucher Penerimaan Bank PT B

PT				B	UKTI	PENEL	RIMAAN BAN
Telah Terima	a Dari:	landitist in dien attacketist ender die	zı za ta nati instruszes as≂ dati	-19, -19,	۸ ۲	lo. : BM gl. : <i>o</i> t-o	01 /06 / 6-2(
	К	ETERANGAN	-		B/C		JUMLAH
penenmaan da	п					Rp. 40	D. 408. 800
Bank:	Tran No.:	nsfer / Cek / Giro	Tota	l Pengelu	aran Rp.		
Terbilang:			l		<del></del>		
KODE PERI	KIRAAN	PERKIR	RAAN		DEBET		KREDIT
		Bank BCA 9870	9	40	1 703.800		
		Bank charges			5000		
		AIR -			· · ·		40-708-800
		L		L			
DIBUAT		DIPERIKSA	DISE	TUJUI	DIBU	JKUKAN	DITERIMA
Nama :	Na	ma:	Nama :		Nama :		Nama :

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Tgl

Tgl

Tgl

Tgl

Tgl

Gambar 3.35 menunjukkan jurnal yang dibuat atas transaksi penerimaan bank pada tanggal 01 Juni dengan keterangan pembayaran dari *customer*. Pada sisi debet terdapat jurnal bank BCA yang disertai nomor rekening sebesar Rp 40.703.800 dan *bank charges* sebesar Rp 5.000, lalu pada sisi kredit terdapat A/R sebesar Rp 40.708.800. Kemudian *voucher* penerimaan bank tersebut di*input* ke dalam aplikasi *MYOB*. Berikut ini bukti jurnal penerimaan bank

### pada aplikasi MYOB: ERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

### Gambar 3.36 Input Voucher Penerimaan Bank ke dalam MYOB

Dis	play in GST [BAS] reports as:   ( و	Sale (Supply) Purchase (Acquisition)		∏ Ta	x Inclusive		
Gene	eral Journal #: BM01/06 Date: 01/06/20	PT					
Acct #	Name	Debit	Credit	Job	Memo	Tax	
1-1120 6-5100 1-1360	Bank BCA 5828 Bank Charges A/R -	Rp40.703.800,00 Rp5.000,00	Rp40.708.800,00			N-T N-T N-T	*
							~
		Total Debit:	Rp40.708.800,00				
		Total Credit:	Rp40.708.800,00				
		ax 52: 	Rp0,00				
<b>(1)</b> Sa <u>v</u> e	Recurring 🙆 Use Re	curring	Hp0,00				
?						<u>o</u> k	
Help FI	Journal			_	L L	- <u>a</u> ncel	
		(Sumber: Apl	likasi <i>MYOE</i>	3)			
Gambaı	: 3.36 menunjuk	kan jurnal <i>vo</i>	oucher pene	erimaan	bank yang su	dah	
di <i>input</i>	ke dalam MYO	B. Jumlah del	bet dan kre	edit yan	g dihasilkan ha	arus	

balance.

### C. Melakukan koreksi jurnal fisik dengan jurnal di *MYOB*

Koreksi fisik dibuat dengan memperoleh jurnal fisik dan data *MYOB* yang akan diperiksa. Koreksi fisik dilakukan untuk bulan Maret. Jurnal fisik yang akan diperiksa adalah jurnal pengeluaran kas. Kemudian memastikan setiap

nama akun dan jumlah nominal transaksi telah sesuai antara jurnal fisik dengan jurnal yang terdapat di *MYOB*. Berikut ini adalah jurnal fisik pengeluaran kas:

### Gambar 3.37 Jurnal Pengeluaran kas PT B

BUKTI PENGELUARAN KAS

Dibayarkan kepada:

No. : KK OS / OS / Tgl. : 16 Martet 20

	KETERANGAN		B/C		JUMLAH
Materal, pantries, servis BE	, Hastik * sendok y samp	el, PAM, reimburse	1	Rp.	1. 252. 300
Pak Herry, Parkir					
				l	
	·····				
Dealu	and and Call I Cine	Tatal Danalia		I	
Bank.	ansier / Cek / Giro	iter / Cek / Giro Total Pengelua			
1 No					
No	).:				
Terbilang:	).; 				
Terbilang:	).:				
Terbilang:				· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
Terbilang: KODE PERKIRAAN	PERKIRAAN	         [	DEBET		ĶREDIT
Terbilang: KODE PERKIRAAN	PERKIRAAN		DEBET 3	20.000	ĶREDIT
Terbilang: KODE PERKIRAAN	PERKIRAAN Postage, courier, e Star Household Exp		DEBET	00.000 51.800	ĶREDIT
Terbilang: KODE PERKIRAAN	PERKIRAAN Postage, courier, y Stat Household Exp Office Supplies	NIP	DEBET 34 2 2	00.000 51.800 83.500	ĶREDIT
Terbilang: KODE PERKIRAAN	PERKIRAAN Postage, courier, y Star Household Exp Office Supplies Water		DEBET 33 2 2	20.000 51.800 83.500 (6.000	ĶREDIT
KODE PERKIRAAN	PERKIRAAN Postage, courier, y Star Household Exp Office Supplies Water Transport	і <u> </u>	DEBET 33 2 2	20. 000 51. 800 83. 500 166. 000	ĶREDIT
KODE PERKIRAAN	PERKIRAAN Postage, courrer, e Star Household Exp Office Supplies Water Transport Telephone by Mobile		DEBET	00.000 51.800 83.500 165.000 151.000	KREDIT

DIBUAT	DIPERIKSA	DISETUJUI	DIBUKUKAN	DITERIMA
Nama :	Nama :	Nama :	Nama :	Nama :

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.37 menunjukkan bahwa terdapat jurnal atas transaksi pengeluaran kas dengan keterangan beberapa pengeluaran kas pada tanggal 16 Maret. Pada sisi debet terdapat jurnal *postage, courier & stamp* sebesar Rp 300.000, jurnal *household expense* sebesar Rp 251.800, jurnal *office supplies* sebesar Rp 283.500, jurnal *water* sebesar Rp 166.000, jurnal *transport* sebesar Rp 151.000, jurnal *telephone by mobile* sebesar Rp 100.000, dan di sisi kredit terdapat jurnal *cash* sebesar Rp 1.252.300. selanjutnya jurnal fisik tersebut akan dicocokkan dengan jurnal yang ada di *MYOB*. Berikut ini merupakan jurnal yang ada di *MYOB*:

### Gambar 3.38 Jurnal Pengeluaran Kas di MYOB

Disţ	olay in GST [BAS] reports as: C (•	Sale (Suppl <u>y)</u> <u>P</u> urchase (Acquisition)		🗂 Tax In	cļusive		
Gene	ral Journal #: KK05/03 Date: <mark>16/03/201</mark> Memo: Materai, pantries,	accs. BB, plastik & send	lok u/ samp				
Acct #	Name	Debit	Credit	Job	Memo	Tax	
5-1106	Postage Courier & Stamp	Bp300.000.00	Crodit		Monto	N-T	_
5-1111	Household Expense	Bp251,800,00				N-T	
5-1101	Office Supplies	Bp283.500.00				N-T	
5-1204	Water	Rp166.000.00				N-T	
5-1103	Transport	Rp151.000.00				N-T	
5-1203	Telephone by Mobile	Rp100.000.00				N-T	
1-1110	Cash		Rp1.252.300,00			N-T	
		Total Debit:	Rp1.252.300,00				
		Total Credit:	Rp1.252.300,00				
		Tax 🖒	Bp0.00				
			1100,00				
		Out of Balance:	Rp0,00				
(1) Sa <u>v</u> e	Recurring 🛛 🔯 🖄 🛛 se Rec	urring					
7)						<u>0</u> K	
<mark>ိ</mark> Help F1	Journal					C <u>a</u> ncel	
		(Sumber: A	nlikasi MV	$(\mathbf{D}\mathbf{P})$			

Gambar 3.38 menunjukkan bahwa data yang terdapat pada gambar 3.37 telah sesuai dengan jurnal yang ada di *MYOB*. Apabila ada yang tidak sesuai, maka jurnal fisik akan dilakukan pembetulan sesuai dengan jurnal di *MYOB*.

### c. PT C

### a. Review PPN masukan

Dalam melakukan *review* PPN dibutuhkan daftar faktur pajak dan faktur pajak yang diperoleh dari pembimbing lapangan. Setelah itu dilakukan *review* atas faktur pajak tersebut. PPN PT C yang di*review* yaitu periode 2015. *Review* ini dilakukan dengan mencocokkan daftar pajak masukan atas penyerahan dalam negeri dengan faktur pajak masing-masing transaksi yang berisikan nama Wajib Pajak, NPWP, kode dan seri nomor faktur pajak, tanggal, Dasar Pengenaan Pajak (DPP), dan PPN. Berikut ini merupakan daftar faktur pajak dan faktur pajak masukan PT C:

### Gambar 3.39 Daftar Faktur Pajak Masukan PT C

	PM						
😂 E-Faktur Pajak Direktorat Jenderal Pajak				· ` .	án (t		
File Faktur Dokumen Lain SPT Referensi Mana	gement Upload Help						
-> Daftar Faktur Pajak Masukan [F3] Kokon [F4] Filter AND Tahun = 20	4ND Masa = 7	έ <sub>μ</sub>		9 ×	and for the second s	C 2012 AC	n na series de la companya de la com La companya de la comp
NPWP . Nama	Nomor Faktur	Tanggal F	Fa Masa	Tahun	Status Pakti	ir Dapat Dikr	DPP PPN
31.801.450.2-003.000 √ ;02.909.262.4-451.000 √	√010.033-16.10842856 √010.033-16.15315936	y 12/07/20 18/07/20	√ ≠	√7 √1	√20 Normai √20 Normai		√7.000.000 √700.000 √36.000.000 √3.600.000

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.39 menunjukkan daftar pajak masukan yang terjadi pada bulan Juli. Transaksi dengan nomor faktur pajak 010.033-16.15315936 pada tanggal 18 Juli dengan nilai DPP sebesar Rp 36.000.000 yang dikenakan PPN sebesar Rp 3.600.000. Selanjutnya mencocokkan informasi pada daftar faktur pajak dengan faktur pajak berikut:

Gambar 3.40 Faktur Pajak Masukan PT C

-	1 .	-	
Fa	ktur	Pa	lak
1 4	nu	I U	un

Kode	dan Nomor Seri Faktur Pajak ; 010.033-16.15315936	
Pengu	isaha Kena Pajak	
Nama Alama NPWF	: tt	
Pemb	eli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak	
Nama Alama	: t:	al fan de fan
NPWF		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	NICKEL SQUARE Rp 150.000 x 240	36.000.000,00
Harga .	Jual / Penggantian	36.000.000,00
Dikurar	ngi Potongan Harga	. 0,00
Dikurar	ngi Uang Muka	0,00
Dasar I	Pengenaan Pajak	36.000.000,00
PPN =	10% x Dasar Pengenaan Pajak	3.600.000,00
Total P	PnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)	0,00

Sesuai dengan kelentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.

KABUPATEN TANGERANG, 18 Juli 201



(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.40 menunjukkan faktur pajak dengan nomor faktur pajak 010.033-16.15315936 yang merupakan transaksi pembelian barang dagang pada tanggal 18 Juli dengan DPP sebesar Rp 36.000.000 yang dikenakan PPN sebesar Rp 3.600.000. Informasi yang terdapat pada gambar 3.39 sesuai dengan data pada gambar 3.40 sehingga tidak ditemukan kesalahan/perbedaan dalam proses *review*.

b. Melakukan rekap SPT masa PPh pasal 21

Rekap SPT masa PPh pasal 21 dibuat dengan memperoleh SPT masa PPh pasal 21 dan format PPh pasal 21 dalam *Microsoft Excel* dari pembimbing

lapangan. Rekap SPT masa PPh 21 dibuat untuk periode 2015. Kemudian SPT masa PPh 21 tersebut akan di*input* ke dalam *Microsoft Excel* dengan format yang sudah disediakan. Data yang di*input* adalah penghasilan bruto, PPh 21 yang disetor, kompensasi jika ada pembetulan, tanggal setor, dan tanggal lapor. Berikut ini merupakan bukti terkait SPT masa PPh pasal 21:

Gambar 3.41 Bukti Penerimaan Surat PT C KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA DIREKTORAT JENDERAL PAJAK KANTOR WILAYAH DUP BANTEN KANTOR PELAYANAN PAJAKIANA CIMPA Facsimile : Telepon : **BUKTI PENERIMAAN SURAT** 5-01018217/FFH2114/VFJ.08/KP.1103/2014 Nomor 16-02-20 31.765.200.6-451.000 N.P.W.P Nama 31.765.200.6-451.000 No. P.K.P Alamat : 1/20 Ms/Thn Pajak : SPT Masa FPh Pasal 21/26 Jenis Pajak: SPT.Hanual Pengawasan dan Konsultasi I KEUANGAN RA Status : Kurang Bayar Milai : 4.754.017.00/IDR PAJAK PRATA Pentetulan : Normal nerima AK PRATAMA CIKUPA Diterima langsung.(Lokal) Tgl. Terima : 16-02-20 DJP BANT 199411707015021001 KP. PDIP 3.16 - 96 MIP

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.41 menunjukkan terdapat bukti penerimaan surat SPT masa PPh pasal 21 untuk masa pajak Januari. Bukti penerimaan surat tersebut digunakan untuk melihat jenis dan tanggal lapor SPT. Jenis SPT dalam bukti penerimaan surat adalah normal dengan tanggal lapor 16 Februari. Selanjutnya terdapat juga bukti penerimaan negara SPT masa PPh pasal 21:

BANK CENTRAL ASIA, TBK.	BUKTI PENERIMAAN PENERIMAAN PA	NEGARA AJAK	KEMENTERIAN KEUANGAN
DATA PEMBAYARAN TANGGAL & JAM BAYAR TANGGAL BUKU KODE CABANG BANK	: 10/02/20 08:53:56 : 10/02/ : 000206	NTB NTPN STAN	: 000000648386 : F39A05O916LP1RN6 : 648386
DATA SETORAN KODE BILLING NPWP	: 016020471712991 : 317652006-451-000		
NAMA WAJIB PAJAK			
NOMOR OBJEK PAJAK			
MATA ANGGARAN JENIS SETORAN	: 411121		
MASA PAJAK NO KETETAPAN	: 01-01-20 : 000000000000000		
JUMLAH SETORAN	: 4,754,017.00 • EMPAT ILITA TUILIH RAT	MATA UANO	G : IDR
This is computer generated message and	requires no signature		

### Gambar 3.42 Bukti Penerimaan Negara PT C

Informasi ini hasil cetakan komputer dan tidak memerlukan tanda tangan

#### (Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.42 menunjukkan terdapat bukti penerimaan negara SPT masa PPh pasal 21 yang digunakan untuk menunjukkan jumlah dan tanggal setor SPT. Jumlah yang disetor sebesar Rp 4.754.017 dengan tanggal setor 10 Februari. Kemudian berikut ini merupakan SPT masa PPh pasal 21 normal:

# UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

	Japies				
-	SURAT PEMBERI PAJAK PE PASAL 21 DAN	TAHUAN ( ENGHASIL	SPT) MASA _AN ASAL 26	`	B □ □ FORMULIR 17∠
KEN DIRE	IENTERIAN KEUANGAN RI KTORAT JENDERAL PAJAK	akan untuk me nghasilan Pasa asal 26	laporkan Il 21 dan/atau	area	barcor-
MAS/ (mm -	A PAJAK : WYYY HOT 01 20 HOZ X SPT NORMAL	H.03 PE	ngisi formulir ini T MBETULAN KE	JUMLAH LEN TERMASUK I H.04 (DIISI OLEH PETU	IBAR SPT -AMPIRAN : JGAS)
A, ID	ENTITAS PEMOTONG				
1. N	PWP : A.01 - 45	1 . 000			······································
2. N	IAMA : A.02		-		
3. A	LAMAT : 4.03				
4. N	10. TELEPON : A.04 -	5. EMAII	L; A.05 -		
B. 0	BJEK PAJAK		- i-i-		
ΝΟ	PENERIMA PENGHASILAN	KODE OBJEK PAJAK	JUMLAH PENERIMA PENGHASILAN	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp)	JUMLAH PAJAK DIPOTONG (Rp)
		17 (3) (3) (3)	$[2^{i_1}, i_2(4)] \in \mathbb{R}^{d_1}$	2	(6)
		21-100-01	5	72.487.280	4.754.017
2.	PENERIMA PENSIUN BERKALA	21-100-02	0	0	C
3.	PEGAWAI TIDAK TETAP ATAU TENAGA KERJA LEPAS	21-100-03	0	0	
4.			0	0	C
	4a. DISTRIBUTOR MULTILEVEL MARKETING (MLM)	21-100-04	0	0	
	4b. PETUGAS DINAS LUAR ASURANSI	21-100-05	0	0	
	4c. PENJAJA BARANG DAGANGAN	21-100-06	0	0	C
	4d. TENAGA AHLI BUKAN PEGAWAI YANG MENERIMA IMBALAN YANG BERSIFAT	21-100-07	0	0	( 
	4e. BERKESINAMBUNGAN BUKAN PEGAWAI YANG MENERIMA IMBALAN YANG TIDAK	21-100-08	0	0	
	41. BERSIFAT BERKESINAMBUNGAN ANGGOTA DEWAN KOMISARIS ATAU DEWAN PENGAWAS YANG TIDAK	21-100-09	0	0	
5.	MERANGKAP SEBAGAI PEGAWAI TETAP MANTAN PEGAWAI YANG MENERIMA JASA PRODUKSI, TANTIEM	21-100-10	0	0	
	BONUS ATAU IMBALAN LAIN	21-100-11	0	0	
1.	PEGAWAI YANG MELAKUKAN PENARIKAN DANA PENSIUN	21-100-12	0	0	
8.	PESERTA KEGIATAN PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG PPH PASAL 21 TIDAK FINAL	21-100-13	0	0	
9.		21-100-99	0	0	(
10.	BERKALA SEBAGAI WAJIB PAJAK LUAR NEGERI	27-100-99	0	0	
11.	JUMLAH (PENJUMLAHAN ANGKA 1 S.D. 10)	ARTIMERATING	5	72.487.280	4.754.01
	PENCHIUNGAN PPAPASAL 21 DANA LAU HAS	AL 26 YANG KU	IRANG (LEBIH) DI	SETOR	JUMLAH (Rp)
12	STP PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 (HANYA POKOK PAJAK)			8.01	
13	MASA PAJAK         O			B.03	
14.	JUMLAH (ANGKA 12 + ANGKA 13)		1	8.04	
15	PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DISI	ETOR (ANGKA	11 KOLOM 6 - AN	GKA 14) B.05	4.754.01
	LANJUTKAN PENGISIAN PADA ANGKA 16 & 17 APABILA SPT PEMBETULAN DANAT	TAU PADA ANGKA	18 APABILA PPh LEBIH	DISETOR	
16	PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DIS	ETOR PADA SF	PT YANG DIBETUI	KAN B.06	
17	(PINDAHAN DARI BAGIAN B ANGKA 15 DARI SPT YANG DIBETULKAN) PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH DISE	TOR KARENA		GKA 15 - ANGKA 16) 8.07	
18	KELEBIHAN SETOR PADA ANGKA 15 ATAU ANGKA 17 AKAN DIK	OMPENSASIKA	AN PADA MASA P	A.IAK (mm - vvvv) B.08	
	(Sumber: Dokume	entasi Per	rusahaan)	ΙA	LIAI AMANI 1 BOYOR
J	USAN	Т	Α	RA	

### Gambar 3.43 SPT masa PPh pasal 21 Normal PT C

Gambar 3.43 menunjukkan bahwa terdapat jumlah penghasilan bruto sebesar Rp 72.487.280 dengan jumlah pajak dipotong sebesar Rp 4.754.017 atas pegawai tetap. Dari jumlah tersebut menunjukkan PPh pasal 21 kurang bayar sebesar Rp 4.754.017. Berikut ini hasil rekap SPT masa PPh pasal 21 dalam *Microsoft Excel*:

Gambar 3.44 SPT masa PPh pasal 21 Normal PT C dalam Microsoft Excel

	_		
		January	
Jenis Objek-21	Penghasilan Bruto	Tarif	PPh 21 Ye Disetor
'h Pasal 21			
Pegawai Tetap	72.487.280,00		4,754.00
Penerima Pensiun Berkala			
Pegawal Tidak Tetap atau Penerima Pensiun Berkala			
Bukan Pegawai			
4a Distributor Multilevel Marketing (MLM)			
4b Petugas Dinas Luar Asuransi			
Ar Penjaja Barang Dagangan			
Ad Tenara Abli			
46 Butan Barawai yang Manarima Imbalan Vang Barrifat Barbaring mbungan			
Pukan Pegawai yang Menerima Imbalan Yang Tidak Berrifat			
4f. Berkesisemburgen			
berkesinambungan			
Anggota Dewan Komisaris atau Dewan Pengawas Yang Tidak Merangkap			
Sebagai Pegawai Tetap			
Mantan Pegawai Yang Menerima Jasa Produksi, Tantiem, Bonus atau Imbalan			
0 Lain			
7 Pegawai Yang Melakukan Penarikan Dana Pensiun			
8 Peserta Kegiatan			
9 Penerima Penghasilan Yang Dipotong PPh Pasal 21 Tidak Final Lainnya			
Pegawai/Pemberi Jasa/Peserta Kegiatan/Penerima Pensiun Berkala Sebagai			
Wajib Pajak Luar Negeri			
	72,487,280,00		4.754.0
Ph Pasai 21 Final			
1 Penerima Liang Pesangon Yang Dibayarkan Sekaligus			
Penerima Uang Manfaat Pensiun, Tunjangan Hari Tua atau Jaminan Hari Tua dan			
Pembayaran Sejenis Yang Dibayarkan Sekaligus			
Pejabat Negara, Pegawai Negeri Sipil, Anggota TNI/POLRI dan Pensiunan Yang			
3 Menerima Honorarium dan Imbalan Lain Yang Dibebankan Kepada Keuangan			
Negara/Daerah			
4 Penerima Penghasilan Yang Dipotong PPh Pasal 21 Final Lainnya			
	-		
impensasi In 21 ceretata kompensasi			
maa selenan temperaasi			
Phipasal 21 yang kurang (lebih) setor dari SPT yang dibetukan			
Ph pasal 21 yang kurang (lebih) setor dari SPT yang dibetulkan			
Ph pasal 21 yang kurang (lebih) setor dari SPT yang dibetulkan anggal Setor	10 Februari		
Ph pasal 21 yang kurang (lebih) setor dari SPT yang dibetulkan Inggal Setor Inggal Lapor	10 Februari 16 Februari		
Ph pasal 21 yang kurang (lebih) setor dari SPT yang dibetulkan Inggal Setor Inggal Lapor	10 Februari 16 Februari		
h pasal 21 yang kurang (lebih) setor dari SPT yang dibetulkan nggal Setor nggal Lapor	10 Februari 16 Februari		

Gambar 3.44 menunjukkan hasil rekapan dari SPT masa PPh pasal 21 dalam *Microsoft Excel*. Gambar 3.44 sudah sesuai dengan informasi yang terdapat pada gambar 3.43.

c. Melakukan rekap SPT masa PPh pasal 23

Rekap SPT masa PPh pasal 23 dibuat dengan memperoleh SPT masa PPh pasal 23 dan format PPh pasal 23 dalam *Microsoft Excel* dari pembimbing lapangan. Rekap SPT masa PPh 23 dibuat untuk periode 2015. Kemudian SPT masa PPh 23 tersebut akan di*input* ke dalam *Microsoft Excel* dengan format yang sudah disediakan. Data yang di*input* adalah DPP, PPh 23 yang disetor, tanggal setor, dan tanggal lapor. Berikut ini merupakan SPT masa PPh pasal 23 normal:



#### Gambar 3.45 Bukti Penerimaan Surat PT C

Gambar 3.45 menunjukkan terdapat bukti penerimaan surat SPT masa PPh pasal 23 untuk masa pajak Februari. Bukti penerimaan surat tersebut digunakan untuk melihat jenis dan tanggal lapor SPT. Jenis SPT dalam bukti penerimaan surat adalah normal dengan tanggal lapor 16 Maret. Selanjutnya terdapat juga bukti penerimaan negara SPT masa PPh pasal 23:

Gambar 3.46 Bukti Penerimaan Negara PT C

BUKTI PENERIMAAN NEG PENERIMAAN PAJAK	GARA	KEMENTERIAN KEUANGAN
: 08/03/201 08:27:44 : 08/03/1 : 000206	NTB NTPN STAN	: 000000834064 : 631CC7D10JPV6M06 : 834064
: 016030483484141 : 317652006-451-000		
:		
: : 411124 : 104		
: 02-02-2C : 00000000000000 : 120,000.00 : SERATUS DUA PULUH RIBU	MATA UANO	G : IDR •
	BUKTI PENERIMAAN NEO PENERIMAAN PAJAK : 08/03/20: 08:27:44 : 08/03/1 : 000206 : 016030483484141 : 317652006-451-000 : : : : : : : : 411124 : 104 : 02-02-2C : 0000000000000 : : 120,000.00 : SERATUS DUA PULUH RIBU	BUKTI PENERIMAAN NEGARA PENERIMAAN PAJAK : 08/03/20: 08:27:44 NTB : 08/03/1 NTPN : 000206 STAN : 016030483484141 : 317652006-451-000 : : : : : : : : : : : : : : : : : :

This is computer generated message and requires no signature

Informasi ini hasil cetakan komputer dan tidak memerlukan tanda tangan

#### (Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.46 menunjukkan terdapat bukti penerimaan negara SPT masa PPh pasal 23 yang digunakan untuk menunjukkan jumlah dan tanggal setor SPT . Jumlah yang disetor sebesar Rp 120.000 dengan tanggal setor 08 Maret.

Kemudian berikut ini merupakan SPT masa PPh pasal 23 normal:

### M U L T I M E D I A N U S A N T A R A

EUANGAN R.I.	SURAT PEMI PAJAK PENGHASILA	BERITAH N PASAL	UAN (SPT) 23 DAN/A	) MASA ATAU PASAL 26	×	X SPT Normal SPT Pembetulan Ke-		
DIREKTORAT	Formulir ini diguna	akan untuk i silan Pasal 3	melaporkan Pe	emotongan		Masa Pajak		
A DENTITAS PEMOTONG PAJAK/WAJIB	PAJAK							
TI NPWP :								
2. Nama :						1		
3. Alamat :						1		
BAGIAN B. OBJEK PAJAK 1. PPh Pasai 23 yang telah Dipotong								
Urajan			A KAP/KIS	1 Jumlah Penghasilan B	(uto (Rp))	PPh yang Dipotong (Rp)		
1. Dividen *)		和如何的意思。	411124/101	5. (3)		(4) (4)		
2. Bunga **)			411124/102					
3. Royalti 4. Hadiah dan penghargaan			411124/103					
5. Sewa dan Penghasilan lain sehubungan den	igan penggunaan harta ***)		411124/100	7.000.000	an a	140.000		
<ol> <li>Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsulta dengan PMK-141/PMK.03/2015 :</li> </ol>	nsi dan jasa lain sesuai							
a. Jasa Teknik			411124/104					
b. Jasa Manajemen C. Jasa Konsultan			411124/104 411124/104	6.000.000		120.000		
d. Jasa lain :****)								
<ol> <li>2)</li> </ol>			411124/104					
3)								
7JUMLA	н			ea" 13.000.000		260.000		
Terbilang : DUA RATUS ENAM PULUH RIBU RUPIA	ч		TOUR CONSTRUCTION OF THE PARTY OF THE					
2. PPh Pasal 26 yang telah Dipotong		Table internation served	The Association of Constantial State		No. 104-102 (March 1996)	NAMES OF TAXABLE PARTY AND ADDRESS OF TAXABLE ADDRESS OF TAXABLE PARTY.		
uraian ta she an Uraian ta she		KAP/KJS	Jumlah Pengi	idsilan iBkuto (Rp)	Perkiraan Penghasilan	191. OPPhiyang:Dipotong (Rp)		
		(2)	per de la segura de	(3) and the second	1 Neto (, )	files and the second		
1. Dividen	AND DECK OF CONTRACT OF CONTRACT.	411127/101			e <u>hole</u> of the			
2. Bunga 3. Royalti		411127/102		P				
4. Sewa dan Penghasilan lain sehubungan pen	ggunaan harta 4	11127/100		2 	tone (*			
<ol> <li>5. Imbalan sehubungan dengan jasa, pekerjaan</li> <li>6. Hadiah dan penghargaan</li> </ol>	n dan kegiatan 4	11127/104						
7. Pensiun dan pembayaran berkala	4	11127/100						
<ol> <li>Premi swap dan transaksi lindung nilai</li> <li>Keuntungan karena pembebasan utang</li> </ol>	4	11127/102						
10. Penjualan harta di Indonesia	4	11127/100			er of the second se			
11. Premi asuransi/reasuransi 12. Penghasilan dari pengalihan saham	4	11127/100						
13. Penghasilan Kena Pajak BUT setelah pajak	4	11127/105		3				
JUMLAH Terbilang : NIHIL		1.1.1.1.1		0	的的情况可	0		
*) Tidok termasuk dividen kepada WP Orang Pribadi Dalam	Negeri.		•••) Kecuali sew	a tanah dan bangunan.				
**) Tidak termosuk bunga simpanan yang dibayarkan oleh ka BAGIAN C. LAMPIRAN	aperosi kepoda WP OP.		•••••) Apabila kun	ang horop dibuat lampiron ters	endiri.			
1. X Surat Setoran Palak : 2	lembar			t Kupen Khusus				
2. X Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 23	dan/atau Pasal 26.		5. Leg	alisasi fotocopy Surat Ke	erangan Dom	isill yang masih		
3. X Bukti Pemotongan PPh Pasal 23			ber	laku, dalam hal PPh Pasa	l 26 dihitung	berdasarkan tarif		
dan/atau Pasal 26 : 3	lembar.		Pe	rjanjian Penghindaran Pa	jak Berganda	(P3B).		
BAGIAN D. PERNYATAAN DAN TANDA TANGAN Dengan menyadari sepenuhnya akan segala aki	hatnva termasuk sanksi-sanksi s	esuai denga	n ketentuan		a the second second	Dils Oleh Petiges		
perundang-undangan yang berlaku, saya menya	atakan bahwa apa yang telah sa	ya beritahuk	kan di atas bes	erta	SPT Mas	a Diterima:		
lampiran-lampirannya adalah benar, lengkap di	an jelas.	KIIASA WA	IIB PAIAK			Langsung dari WP Melalui Pos		
Nama :	L1		, or it of the					
NPWP :					anger tan	ggại bulan tahun		
~ · ·	Tanggal	1 8	0 3 2	0	Tan	da Tangan		
		tangga	//	tahun				
(S	umber: Dokum	nentas	a Perus	sahaan) 🖉				
			_					
Gambar 3.47 menuniuk	kan bahwa ter	dapat	iumla	h penghasi	lan bri	uto sebesar		
D 7 000 000 1		1		D 1	10.000			
Kp 7.000.000 dengan j	umlah pajak c	upoto	ng set	besar Rp 14	10.000	atas sewa		
	AN							
dan penghasilan lain	sehubungan d	lengai	n peng	ggunaan ha	rta, la	alu jumlah		

penghasilan bruto sebesar Rp 6.000.000 dengan jumlah pajak dipotong sebesar Rp 120.000 atas jasa konsultan. Berikut ini hasil rekap SPT masa PPh pasal 23 dalam *Microsoft Excel*:

Gambar 3.48 SPT masa PPh pasal 23 Normal PT C dalam Microsoft Excel

1000			Fel	bruary	
	Jenis Objek-23	PPh 23 Yg Disetor	DPP	Tarif	PPh 23 Yg Disetor
PPh	Pasal 23				
1	Dividen				
2	Bunga				
3	Royalti				
4	Hadiah dan penghargaan				
5	Sewa dan penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta	140.000,00	7.000.000,00		140.000
6	Jasa Teknik, Manajemen, Jasa Konsultansi dan jasa lain sesuai				
	dengan PMK-244/PMK.03/2008				
	a. Jasa Teknik				
	b. Jasa Manajemen				
	c. Jasa Konsultan		6.000.000,00	2%	120.000
	d. Jasa lain sesuai PMK-244/PMK.03/2008				
	- Jasa penilai				
	- Jasa aktuaris				
	<ul> <li>Jasa akuntansi, pembukuan dan atestasi Japoran keuangan</li> </ul>				
	<ul> <li>Jasa perancane (design)</li> </ul>				
	<ul> <li>Jasa pengeboran di bidang penambangan migas kecuali dilakukan oleh BUT</li> </ul>				
	- Jasa pembasmi hama	i	i i	i i	i
	- Jasa kebersihan				
	- Jasa katering				
		2 400 00			
	<ul> <li>Jasa internet termasuk sambungannua</li> </ul>	2 310 00			
	Jaca Freight Forwarding				
	- Jaca Pelayanan Kenelahuhan				
	Jasa Pengangkutan/Ekspedisi kecuali yang telah diatur dalam Pasal 15 Undang- Undang Paisk Pengharilan				
	<ul> <li>Jasa Perawatan Kendaraan dan/atau Alat Transportasi Dasart Laut dan Lidara</li> </ul>				
	<ul> <li>Jaca Ineletik</li> </ul>				
	lasa laboratorium dan/atau pengulian keruali yang dilakukan oleh lembaga				
	atau institusi pendidikan dalam ransia penelitian akademis				
		144 710 00	12 000 000 00		360.000
		144.710,00	12/00/00/00		200,000
_					
Ph	Pasal 26				
1	Dividen				
2	Bunga				
	Royalti				
3	Sewa dan penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta				
3					
3 4 5	Imbalan sehib. Jasa, pekerjaan & kegiatan				
3 4 5 6	Imbalan sehib. Jasa, pekerjaan & kegiatan dst				
3 4 5 6	Imbalan sehib. Jasa, pekarjaan & kagiatan dst				
3 4 5 6	Imbalan sehib. Jasa, pekarjaan & kagiatan dat				
3 4 5 6	Imbalan sehib. Jasa, pekarjaan & kagiatan dst				
3 4 5 6	Imbalan sehib. Jasa, pekarjaan & kagiatan dst				
3 4 5 6	Imbalan sehib. Jasa, pekarjaan & kagiatan dst gal Setor				
3 4 5 6	Imbalan sehib. Jasa, pekarjaan & kagiatan dst gal Setor gal Setor gal Lapor				
3 4 5 6 8 10 8	Imbalan sehib. Jasa, pekarjaan & kagiatan dst ggal Setor ggal Lapor				
3 4 5 6	Imbalan sehib. Jasa, pekarjaan & kagiatan dst gal Setor gal Setor gal Lapor				
3 4 5 6	Imbalan sehib. Jasa, pekarjaan & kagiatan dat ggel Setor ggel Lapor Total	144.710.00	08 Maret 16 Maret 13.000.000.00		260.000

Gambar 3.48 menunjukkan hasil rekapan dari SPT masa PPh pasal 23 dalam *Microsoft Excel*. Gambar 3.48 sudah sesuai dengan informasi yang terdapat pada gambar 3.47.

d. Melakukan rekap SPT masa PPh pasal 25

Rekap SPT masa PPh pasal 25 dibuat dengan memperoleh SPT masa PPh pasal 25 dan format PPh pasal 25 dalam *Microsoft Excel* dari pembimbing lapangan. Rekap SPT masa PPh 25 dibuat untuk periode 2015. Kemudian SPT masa PPh 25 tersebut akan di*input* ke dalam *Microsoft Excel* dengan format yang sudah disediakan. Data yang di*input* adalah jumlah yang disetor, tanggal setor, dan tanggal lapor. Berikut ini merupakan SPT masa PPh pasal 25:



Gambar 3.49 menunjukkan terdapat bukti penerimaan surat SPT masa PPh pasal 25 untuk masa pajak Juli. Bukti penerimaan surat tersebut digunakan untuk melihat jenis dan tanggal lapor SPT. Jenis SPT dalam bukti penerimaan surat adalah normal dengan tanggal lapor 15 Agustus. Selanjutnya terdapat juga bukti penerimaan negara SPT masa PPh pasal 21:

### Gambar 3.50 Bukti Penerimaan Negara PT C

CENTRAL ASIA, TBK.	BUKTI PENERIMAAN NEGA PENERIMAAN PAJAK	RA <sup>-</sup> KEM	ENTERIAN KEUANGAN
DATA PEMBAYARAN TANGGAL & JAM BAYAR TANGGAL BUKU KODE CABANG BANK	: 10/08/20: 11:41:04 : 10/08/ : 000206	NTB NTPN STAN	: 000002310638 : 4BDFE2O985U62T36 : 310640
DATA SETORAN KODE BILLING NPWP NAMA WAJIB PAJAK ALAMAT NOMOR OBJEK PAJAK MATA ANGGARAN JENIS SETORAN MASA PAJAK	: 016081586447711 : 317652006-451-000 : : : : 411126 : 100 : 07-07-20]		
NO KETETAPAN JUMLAH SETORAN TERBILANG	: 00000000000000 : 3,357,728.00 : TIGA JUTA TIGA RATUS LIMA PU DELAPAN	MATA UANG JLUH TUJUH RIBU T	: IDR • 'UJUH RATUS DUA PULUH

This is computer generated message and requires no signature Informasi ini hasil cetakan komputer dan tidak memerlukan tanda tangan

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.50 menunjukkan terdapat bukti penerimaan negara SPT masa PPh

pasal 25 yang digunakan untuk menunjukkan jumlah dan tanggal setor SPT.

Jumlah yang disetor sebesar Rp 3.357.728 dengan tanggal setor 10 Agustus.

Kemudian berikut ini merupakan SPT masa PPh pasal 25 normal:

### M U L T I M E D I A N U S A N T A R A

Gambar 3.51 SPT masa PPh pasal 25 Normal PT C	C dalam <i>Microsoft Excel</i>
---	--------------------------------

	Mara	Jumlah	Tar	nggal			
	IvidSd	yg. Disetor	Setor	Lapor			
	Jan	2.666.258,00	10 Februari				
	Feb	2.666.258,00	08 Maret 2	16 Maret 20			
	Mar	2.666.258,00	08 April 20				
	Apr	3.357.728,00	10 Mei 201	18 Mei 20			
	Mei	3.357.728,00	09 Juni 201	14 Juni 20			
	Jun	3.357.728,00	27 Juni 201	15 Juli 201			
	Jul	3.357.728,00	10 Agustus	15 Agustus 20:			
	Agust	-					
	Sep	-					
	Okt	-					
	Nop	-					
1	Des	-					
	Total	21.429.686,00					

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.51 menunjukkan hasil rekapan dari SPT masa PPh pasal 21 dalam *Microsoft Excel*. Gambar 3.51 sudah sesuai dengan informasi yang terdapat pada gambar 3.50.

e. Melakukan rekap SPT masa PPN

Rekap SPT masa PPN dibuat dengan memperoleh SPT masa PPN dan format PPN dalam *Microsoft Excel* dari pembimbing lapangan. Rekap SPT masa PPN dibuat untuk periode 2015. Kemudian SPT masa PPN tersebut akan di*input* ke dalam *Microsoft Excel* dengan format yang sudah disediakan. Data yang di*input* adalah DPP, PPN keluaran, PPN masukan, kompensasi, kurang bayar/lebih bayar, tanggal setor, dan tanggal lapor. Berikut ini merupakan SPT masa PPN:



(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.52 menunjukkan bukti penerimaan surat SPT masa PPN untuk masa pajak Januari. Bukti penerimaan surat tersebut digunakan untuk melihat jenis dan tanggal lapor SPT. Jenis SPT dalam bukti penerimaan surat adalah normal dengan tanggal lapor 29 Februari. Berikut ini merupakan bukti penerimaan negara SPT masa PPN:

## UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

Gamb	ar 3.53 Bukti Penerimaa	in Negara PT (	C
BANK CENTRAL ASIA, TBK	BUKTI PENERIMAAN PENERIMAAN PA	NEGARA JAK	KEMENTERIAN KEUANGAN
DATA PEMBAYARAN			
TANGGAL & JAM BAYAR	: 29/02/2( 08:01:40	NTB	00000776502
TANGGAL BUKU	: 29/02/	NTPN	: 439A86SM7RT4E98M
KODE CABANG BANK	: 000206	STAN	: 776502
DATA SETORAN			
KODE BILLING	: 016021206907136		
NPWP	: 317652006-451-000		
NAMA WAJIB PAJAK			
ALAMAT	:		
NOMOR OBJEK PAJAK	:		
MATA ANGGARAN	: 411211		
JENIS SETORAN	: 100		
MASA PAJAK	: 01-01-20		
NO KETETAPAN	: 00000000000000		
JUMLAH SETORAN	: 185,480.00	MATA UANG	: IDR
TERBILANG	: SERATUS DELAPAN PULU	H LIMA RIBU EMPAT	RATUS DELAPAN PULUH
(S	Sumber: Dokumentasi P	erusahaan)	

Gambar 3.53 menunjukkan terdapat bukti penerimaan negara SPT masa PPN yang digunakan untuk menunjukkan jumlah dan tanggal setor SPT. Jumlah yang disetor sebesar Rp 185.480 dengan tanggal setor 29 Februari. Kemudian berikut ini merupakan SPT masa PPN normal:

# UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

### Gambar 3.54 SPT masa PPN

NTERIAN KEUANGAN RI	uk Pendicish Ci	T Mass BPN Red lands V data		Jumlah Lember SPT: (Termasuk Lempiran)
BACONAN JENDERAL PAJAK DACONAN CONDUCT PERMIT	uk rengisian a	NPWP : 317652006	yang sesual	- 451 000
		MASA : 01 s.d 01	-201	The Bulke : 01 s.d 12
		Pembetulan Ke: 0	( no!	) Wajib PPnB
I. PENYERAHAN BARANG DAN JASA		DPP		PPN
1. Ekspor	A.1) Rp.	(	0,00	
2. Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri	1) Rp.	342.174.816	8,00 Rp.	34.217.480,0
3. Penyerahan yang PPN-nya dipungut oleh Pemungut PPN	2 Rp.	(	0,00 Rp.	0,0
4. Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut	3 Rp.	(	0,00 Rp.	0,0
5. Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN	4 Rp.	(	0,00 Rp.	0,0
Jumlah (I.A.1 + I:A.2 + I.A.3 + I.A.4 + I.A.5)	Rp	342.174.81	3,00 Rp	34.217.480,0
B. Tidak Terutang PPN	Rp		0,00	
C. Jumlah Seluruh Penyerahan (I.A.+ I.B)	Rp.	342.174.816	3,00	
B, PPN diSetor dimuka dalam Masa Pajak yang sama C, Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan D, PPN kurang alau (lebih) bayar (II.A - II.B - II.C)			Rp 5 Rp Rp	0,0 34.032.000,0 185.480,0
E. PPN kurang atau (lebih) bayar pada SPT yang dibetulkan			Rp	
<ul> <li>PPN kurang atau (texin) bayar karena pernoetuan (ii.0 - ii.e.)</li> <li>G. PPN kurang bayar dilunasi tangga! _29/02/1 0:00</li> <li>H. PPN lebih bayar pada :</li> </ul>		(dd-mm-yyyy) NTPN	Rp	M7RT4E98M
1.1 Butir II.D (Diisi dalam hal SPT bukan Pembetuan)	1.2 B	utir II.D atau 📃 Bu	tir II.F (Diisi dala	am hal SPT Pembelulan)
Oleh : 2.1 PKP Pasal 9 ayat (4b) PF	<b>N</b>	atau 2.2 Se	lain PKP Pasal 9	ayat (4b) PPN
diminta untuk : 3.1 Dikompensasikan ke Mas	a Pajak berikul	nya atau Da	kompensasikan ke	e Masa Pajak (nim-yyyy)
3.2 Dikembalikan (Restitusi)				

Gambar 3.54 menunjukkan DPP sebesar Rp 342.174.816 dengan jumlah PPN yang dikenakan sebesar Rp 34.217.480 atas penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri, lalu pajak keluaran yang harus dipungut sendiri dan pajak masukan yang dapat diperhitungkan diperoleh dari rekapitulasi penyerahan dan perolehan (formulir 1111 AB). Berikut ini merupakan rekapitulasi penyerahan dan perolehan (formulir 1111 AB):

		REKAPITULASI PENYERAHAN D	AN PE	ROLEHAN		(Bila tid	FORMU ak ada transa	LIR 11 <sup>-</sup> ksi tidak pi
	NAM	APKP :		MASA : 0	i s.d	01 - 20	r	(mm-
	NPV	VIP : 451 000		Pembetulan Ke : 0	(	nol		)
		URAIAN		DPP (Rupiah)		PPN (I	Rupiah)	
١.	Re	kapitulasi Penyerahan						
	A.	Ekspor BKP Berwujud/BKP Tidak Berwujud/JKP	A.1	0,	0		in the second	
	В.	Penyerahan Dalam Negeri						
		1. Penyerahan Dalam Negeri dengan Faktur Pajak yang Tidak Digunggung	A.2	342.174.816,	10		34.21	7.480,00
		2. Penyerahan Dalam Negeri dengan Faktur Pajak yang Digunggung		0,	10			0,00
	C,	Rincian Penyerahan Dalam Negeri						
		1. Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya harus dipungut sendiri (Jumlah IB,1 dengan Fakur Pajat Kote 01,04,06 dan 09 atambah (B.2)		342.174.816,	10		34.21	7.480,00
		2. Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya dipungut oleh Pemungut PPN Jumlah 18.1 dengan Fakur Pajak Kode (2 dan 03)	2	0,	10			0,00
		3. Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya tidak dipungut Jumlah 18,1 dengan Faktur Pejak Kore 07)	3	0,	10			0,00
		4. Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN atau PPN dan PPnBM (Jumlah 18.1 dengan Faktur Palak Kode 18)	4	0,	0			0,00
11.	Re	kapitulasi Perolehan						
	A.	impor BKP, Pemanfaalan BKP Tidak Barwujud dari Luar Daarah Pabean, dan Pemanfaatan JKP dari Luar Daarah Pabean Yang PM-riya Dapat Dikredilkan	<b>B.1</b>	0,	10			0,00
	В.	Perotehan BKP/JKP dari Dalam Negeri Yang PM-nya Dapat Dikreditkan	B.2	340.320.000,	0	_	34.03	2.000,00
	C.	Impor atau Perolehan Yang PM-nya Tidak Dapat Dikredilkan dan/atau Impor atau Perolehan Yang Mendapat Pesilitas	B.3	0,	10			0,00
	D.	Jumlah Perolehan (II.A + II.B + II.C)		340.320.000,	0		34.03	2.000,00
tti	. Pe	enghitungan PM Yang Dapat Dikreditkan						
	A.	Pajak Masukan atas Perolehan yang Dapat Dikreditkan ( II.A + II.B )					34.03	2.000,00
	В.	Pajak Masukan Lainnya		and the second			4	
		1. Kompensasi kelebihan PPN Masa Pajak sebelumnya						0,00
1		2. Kompensasi kelebihan PPN karena pembetulan SPT PPN Masa Pajak		(mm-yyyy)				0,00
1		3. Hasil Penghitungan Kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebagai penam	bah (pengura	ng) Pajak Masukan				0,00
	1	4. Jumlah (III.B.1 + III.B.2 + III.B.3)						0.00
		umlah Pajak Masukan yang Dapat Diperhitungkan (III.A + III.B.4)		5	>		34.03	2.000,00

### Gambar 3.55 Rekapitulasi Penyerahan dan Perolehan (Formulir 1111 AB)

### (Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.55 menunjukkan formulir untuk menghitung pajak masukan. Pajak masukan yang dapat diperhitungkan sebesar Rp 34.032.000. Pajak masukan tersebut yang dipindahkan ke SPT induk (formulir 1111).

- d. PT D
- a. Membuat rekapan bank HSBC Hongkong

Rekapan bank HSBC Hongkong dibuat dengan memperoleh rekening koran bank HSBC Hongkong dan format dalam *Microsoft Excel* dari pembimbing lapangan. Rekapan bank di buat untuk bulan Agustus-Desember 2013 dengan membuat kolom bulan, tanggal, deskripsi, debit, kredit, saldo, dan keterangan pada *Microsoft Excel*. Kemudian Memindahkan setiap transaksi rekening koran ke dalam *Excel* lalu Menghitung kurs tengah BI untuk setiap tanggal transaksi yang terdapat pada rekening koran. Berikut ini merupakan rekening koran bank HSBC Hongkong:

				1	
HSBC E	Business Direct HKD Savings	潘豐 「理財易」 高務戶口	北元儲蓄		8
Date 口集	Transaction Details 建文译线		Deposit	Withdrawal 뿃다	Balance
6 Dec	B/F BALANCE	成發展到			0.00
10 000	GOLD/EXCHANGE CREDIT DEBIT AS ADVISED HK1161240TW11600	出居全/外離社へ 輕振支出	100,000.00	5,200.00	
17 Dec	CHARGES ATM (17DEC14)1	<b>新行手建</b> 合		260.00	94,540.00
	TRANSFER 388-406860-001 ATM (17DEC14)1	数片时和主工作		7,922.04	
27 Dec	TRANSFER 203-010384-882 CREDIT INTEREST	總員 <del>機轉</del> 紙支出 科馬和人	0.02	6,000,00	80,617.96
2 Jan	E-ADVICE FEE		(Although Fride	1.00	80.616.98
Fotal No. o	f Deposits:	2 Total I	No. of Withdrawals:	3	. 5
Total Depo	sit Amount; HKD	100,000.02 Total V	Vilhdrawal Amount	HKD · ·	19,383.04

Gambar 3.56 Rekening Koran bank HSBC Hongkong

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.56 menunjukkan bahwa terdapat beberapa transaksi pada rekening koran yang terjadi pada bulan Desember dengan satuan HKD (Hongkong Dollar). Kemudian transaksi tersebut dibuatkan rekapan dalam *Microsoft Excel* sebagai berikut:

Bulan	Tanggal	Deskripsi	DR	CR	Debet	Kredit	Saldo	Ket	 Kurs Tengah BI	Debet	Kredit	Saldo
DESEMBER	16	DEPOSIT		setoran		100.000,00	100.000,00		1.663,78		166.377.500,00	166.377.500,00
DESEMBER	16	DEBIT AS ADVICE	penarikan		5,200,00		94.800,00		1,663,78	8.651.630,00		157.725.870,00
DESEMBER	16	BANK CHARGES	administrasi		260,00		94.540,00		1.663,78	432,581,50		157,293,288,50
DESEMBER	17	WITHDRAWL	penarikan		7,922,04		86.617,96		1.640,52	12.996.225,45		144.297.063,05
DESEMBER	17	WITHDRAWL	penarikan		6.000,00	•	80.617,96		1.640,52	9,843,090,00		134.453.973,05
DESEMBER	27	CREDIT INTEREST		pend.bunga		0,02	80.617,98		1.602,02		32,04	134.454.005,09
DESEMBER	31	penyesuaian					80.617,98		1.603,68	5,168,966,01		129.285.039,08

Gambar 3.57 Rekapan Bank HSBC Hongkong dalam Microsoft Excel

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.57 menunjukkan hasil rekapan bank HSBC Hongkong dalam *Microsoft Excel*. Gambar 3.57 sudah sesuai dengan informasi yang terdapat pada gambar 3.56.

 Melakukan *review* nomor faktur pajak, PPN impor, nomor Pemberitahuan Impor Barang (PIB), bea masuk, dan PPh pasal 22

*Review* nomor faktur pajak, PPN impor, nomor Pemberitahuan Impor Barang (PIB), bea masuk, dan PPh pasal 22 dibuat dengan memperoleh dokumen bukti penerimaan negara dan file rekapan PPN dan PIB di *Microsoft Excel* dari pembimbing lapangan. *Review* ini dibuat untuk periode 2014 dengan mencocokkan nomor faktur pajak, PPN impor, nomor PIB, bea masuk, dan PPh pasal 22 dengan file rekapan PPN dan PIB di *Microsoft Excel* apakah sudah sesuai. Berikut ini merupakan dokumen bukti penerimaan negara PT D:

### M U L T I M E D I A N U S A N T A R A

#### Kode KPPN CITIBANK, NA JAKARTA BUKTI PENERIMAAN NEGARA Penerimaan Pabean, Cukai dan Pajak 182 0031 000305 dalam Rangka Impor 240010 Transaksi Bank # : 135211070812 : 18/12/20 17:21:49 Tanggal dan Jam Bayar 0801121504000900 17:21:49 NTPN : : 18/12/20 Tanggal dan Jam Online : 21/12/20 Jenis Pelayanan : 00M153521107I01T Tanggal Lapor Identitas # Nama Alamat Kota 050100 - KPPBC SOEKARNO-HAT KPBC - 18/12/20 01 - 000000-000000-00009236-354584 Dokumen 1. Penerimaan Pabean dan Cukai 306.000 Rp. Bea Masuk Rp. Bea Masuk berasal dari SPM Hibah 0 0 Bea Masuk berasal dari KITE Rp. 0 Rp. Denda Administrasi 0 Rp. Penerimaan Pabean Lainnya 0 Cukai Hasil Tembakau Rp. Rp. 0 Cukai Etil Alkohol 0 Cukai Minuman Mengandung Etil Alkohol Rp. Rp. 0 Penerimaan Cukai Lainnya 0 2. Jasa Pekerjaan (PNBP) Rp. 3. Penerimaan Pajak Lainnya 642.000 Rp. 032777864019000 PPN Impor Rp. 0 PPn BM 161.000 Rp. PPh Psl.22 Impor 032777864019000 0 Rp. Bunga Penagihan - . 1.109.000 Jumlah Setoran Pabean, Cukai, Pajak dan PNBP Rp. Dalam Angka Terbilang Satu juta seratus sembilan ribu rupiah : CITIBANK, NA Diterima Oleh Bank/POS

#### Gambar 3.58 Bukti Penerimaan Negara PT D

135211070812 Diterima Oteh Bank/POS : CITIBANK, NA Tanggal : 18/12/20 Cap dan Tandatangan (Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.58 menunjukkan bahwa terdapat bukti penerimaan negara dengan nomor PIB 01-000000-000000-00009236-354584,bea masuk sebesar Rp 306.000, PPN impor sebesar Rp 642.000, dan PPh pasal 22 impor sebesar Rp 161.000. Berdasarkan informasi pada gambar 3.58 maka berikut ini dilakukan rekapan:

NO v	TGL PIB	NAMA PENGIRIM	No PIB	NILAI PABEAN	BM (5%)	TARIF BM	PPN (10%)	PPH 22 (2,5%)
73	22-Nov-	KBA	01-000000-000000-00009236-348144	20.531.505,23	1.027.000,00	5,00%	2.156.000,00	539.000,00
74	25-Nov-	KBA	01-000000-000000-00009236-348660	9.878.486,70	494.000,00	5,00%	1.038.000,00	260.000,00
75	26-Nov-	KBA	01-000000-000000-00009236-348811	17.601.951,90	881.000,00	5,00%	1.849.000,00	463.000,00
76	5-Dec-	KBA	0000000000 20151208 515722	2 127 559 00	157,000,00	5,00%	220,000,00	83,000,00
77	17-Dec-	KBA	01-000000-000000-00009236-354584	6.113.804,80	306.000,00	5,00%	642.000,00	161.000,00
78	18-Dec-	KBA	01-00000-000000-00009200-000491	7.407.002,00	727.000,00	12,50%	034.000,00	209.000,00
79	20-Dec-	KBA	01-000000-000000-00009236-355903	1.807.012,48	91.000,00	5,00%	190.000,00	48.000,00
		1						

Gambar 3.59 Rekapan PPN dan PIB dalam Microsoft Excel

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.59 menunjukkan hasil rekapan PPN dan PIB dalam Microsoft Excel.

Gambar 3.59 sudah sesuai dengan informasi pada gambar 3.58.

- e. PT E
- a. Review PPN keluaran

Dalam melakukan *review* PPN keluaran dibutuhkan daftar faktur pajak dan faktur pajak yang diperoleh dari pembimbing lapangan. Setelah itu dilakukan *review* atas faktur pajak tersebut. PPN PT E yang di*review* yaitu bulan agustus. *Review* ini dilakukan dengan mencocokkan daftar pajak keluaran atas penyerahan dalam negeri dengan faktur pajak masing-masing transaksi. Berikut ini merupakan daftar faktur pajak dan faktur pajak keluaran PT E:

### UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA



No	Tgl	No Fak Pjk	Nama Customer	Total		PPN 10%	
1	1-Aug-: 🗸	7070 🗸		Rp	√1.300.000	Rp	v 130.000
2	1-Aug- /	7071 🗸	1	Rp	✓ 180.000	Rp	v 18.000
3	1-Aug-:	7072 🗸	V	Rp	✓ 90.000	Rp	~ 9.000
4	1-Aug-: v	7073 🗸	<i>,</i>	Rp	✓ 240.000	Rp	✓ 24.000
5	1-Aug-: 🗸	7074 🗸	~	Rp	✓ 660,000	Rp	✓ 66.000
6	1-Aug- /	7075 🗸	<pre> </pre>	Rp	~ 30,000	Rp	✓ 3.000
7	1-Aug-: /	7076 🧳	~	Rp	∽ 700,000	Rp	✓ 70,000
8	2-Aug- /	7077 🗸	~	Rp	✓ 3.600.000	Rp	√ 360.000
9	2-Aug- /	7078 🗸	v	Rp	~ 110.000	Rp	- 11.000
10	3-Aug- /	7079 🗸	1	Rp	✓ 11.465.900	Rp	<ul><li>1.146.590</li></ul>
11	5-Aug- /	7080 🗸		Rp	∽ 600.000	Rp	v 60.000
12	6-Aug- v	7081 🗸		Rp	✓ 5.234,100	Rp	√ 523.410
13	6-Aug-	7082 🗸		Rp	✓3.600.000	Rp	∽ 360.000
14	(8-Jun-)	7083 🗸	- And Market	Rp	✓ 740.000	Rp	✓ 74.000
15	8-Aug- 1	7084 🗸		Rp	✓ 9.458.100	Rp	• 945.810
16	10-Aug- 🗸	7085 🗸		Rp	✓ 1.089.000	Rp	✓ 108.900
17	10-Aug •	7086 🗸	1	Rp	√ 5.040.000	Rp	✓ 504.000
10	101	7007				~ ~ ~	

### REKAP PPN FAKTUR PAJAK AGUSTUS 20

### (Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.60 menunjukkan daftar pajak keluaran yang terjadi pada bulan Agustus. Transaksi pada tanggal 08 Agustus dengan nilai total DPP sebesar Rp 9.458.100 yang dikenakan PPN sebesar Rp 945.810. Selanjutnya mencocokkan informasi pada daftar faktur pajak dengan faktur pajak berikut:

### UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

Gambar 3.61 Faktur Pajak Keluaran PT E

### INVOICE

No. Invoice : 0880

No. PO : No. SJ : 18765,18783,18776

No.	Description	Qty	Unit Price		Total
1	Hang Tag	101.700	Rp 93	Rp	9.458.100
	No Faktur Pajak : 010.033.16.33307084				
S	epuluh Juta Empat Ratus Tiga Ribu Sembila	Sub Total	Rp	9.458.100	
	Sepuluh Rupiah		Grand Total	Rp	10.403.910

Cara Pembayaran : Dengan Cek atau Giro atas Nama Jakarta, 8 Agustus 20 Approved by, Recipient

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.61 menunjukkan faktur pajak dengan nomor faktur pajak 010.033-16.33307084 yang merupakan transaksi penjualan barang dagang pada tanggal 08 Agustus dengan total total DPP sebesar Rp 9.458.100 yang dikenakan PPN sebesar Rp 945.810. Informasi yang terdapat pada gambar 3.60 sesuai dengan data pada gambar 3.61. Jika ditemukan kesalahan dalam proses *review* maka transaksi yang salah daftar pajak keluaran dilingkari.

### f. PT F

a. Melakukan rekap SPT masa PPh pasal 23

Rekap SPT masa PPh pasal 23 dibuat dengan memperoleh SPT masa PPh pasal 23 dan format PPh pasal 23 dalam *Microsoft Excel* dari pembimbing lapangan. Rekap SPT masa PPh 23 dibuat untuk periode 2014. Kemudian SPT masa PPh 23 tersebut akan di*input* ke dalam *Microsoft Excel* dengan format yang sudah disediakan. Data yang di*input* adalah DPP, PPh 23 yang disetor, tanggal setor, dan tanggal lapor. Berikut ini merupakan SPT masa PPh pasal 23 normal:


penerimaan surat adalah normal dengan tanggal lapor 23 Juni. Selanjutnya terdapat juga bukti penerimaan negara SPT masa PPh pasal 23:

Bank BTN	21. BANK TADUNGAR HEGARA (BERSERO) CAB KOAKEPIKKA I. ISBURGE ISBURGANE.				
SET	DRAN PENERIMAAN NEGARA				
NAMA	JENIS LAYANAN : 7012 - TELLER				
ALAMAT	IDENTITAS NSMA IALANAT				
TELP/HP	KOTA : KAB, FANGENANG MAP/JENIS : 411124/104 PPR PASAL 23 MASA PAJAK : 05-05-20 NG ETETERAL : 05-065-20				
CARA PENYETORAN :	THAT AN SELTON I P.C. 245,000 00 THAT AND I POINT AND THAT INCOMENTATION IN				
Debet Rek. No	b) -0000012- K000010 - 80000 (RXIMC+000001 - 000001 - 000001) -0010000012- K000010 - 80000 (RXIMC+0000011 - 0000011 - 000001) -0010000012- K000010 - 80000 (RXIMC+0000011 - 0000011 - 000001)				
Warkat BTN	98047 0006166 - 14 27/05/15 05100165 9101 270500047				
No. CEK/BG NOMINAL					
HAIMUE					
JUMLAH : Rp	VALIDASI				
TERBLANG . CHA CALL CALL CALL	TELLER TAIGSAI DE 1051- TELLER PENYETOR 27 MAY 20				
Catatan : Data tersebut dalah benar, dan kekeliruan dalam perulisan nama dan nomor reken seperuhnya manjadi tanggung jawab penyetor. Setoran sah setelah dan ulterima oleh bank/saldo cukup.	Ing PT BADS. FARDINGAN REGARD (POPSOTO) TOK.				

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.63 menunjukkan terdapat bukti penerimaan negara SPT masa PPh pasal 23 yang digunakan untuk menunjukkan jumlah dan tanggal setor SPT. Jumlah yang disetor sebesar Rp 245.000 dengan tanggal setor 27 Mei. Kemudian berikut ini merupakan SPT masa PPh pasal 23 normal:

## UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

#### Gambar 3.64 SPT masa PPh pasal 23 Normal PT F



(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.64 menunjukkan bahwa terdapat jumlah penghasilan bruto sebesar Rp 12.250.000 dengan jumlah pajak dipotong sebesar Rp 245.000 atas jasa penilai publik. Berikut ini hasil rekap SPT masa PPh pasal 23 dalam *Microsoft Excel*: UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

			Maria	
	Jenis Objek-23	DPP	Tarif	PPh 23 Yg Disetor
PPh P	asal 23			
1	Dividen			
2	Bunga			
	Koyalli Hadiah dan penghargaan			
4 5	Radiali dan penghasilan lain sebubungan dengan penggunaan barta			
6	Jasa Teknik. Manajemen, Jasa Konsultansi dan jasa Jain sesuai			
	dengan PMK-244/PMK 03/2008			
	a Jasa Teknik			
	b. Jasa Manajemen			
	c. Jasa Konsultan			-
	d. Jasa lain sesuai PMK-244/PMK.03/2008			
	- Jasa penilai	12.250.000,00		245.000,00
	- Jasa aktuaris			
	- Jasa akuntansi, pembukuan dan atestasi laporan keuangan			
	- Jasa penambangan dan jasa penunjang dibidang penambangan selain migas			
	- Jasa penunjang di bidang penerbangan dan bandar udara			
	- Jasa penebangan hutan			
	- Jasa pengolahan limbah			
	- Jasa penyedia tenaga kerja			
	- Jasa perantara dan/atau keagenan			
	Jasa dibidang perdagangan sulat bernanga kecuan oleh bulsa Elek, koci dan keci     Jasa kustodian/penyimpanan/penitipan kecuali yang dilakukan oleh KSEI			
•••••	- Jasa pengisian suara dan/atau sulih suara			
	- Jasa mixing film			
	Jasa sehubungan dengan software komputer, termasuk perawatan,			
L	pemeliharaan dan perbaikan			
	Jasa instalasi/pemasangan mesin, peralatan, listrik, telepon, air, gas, AC,			
	<ul> <li>dan/atau iv kabel selain oleh wy yg ruang lingkupnya bidan konstruksi dan mempunyai izin dan/atau sertifikasi pengusaha konstruksi.</li> </ul>			
•••••	Jasa perawatan/perbaikan/pemeliharaan mesin, peralatan, listrik, telepon, air.			
	- gas, AC, dan/atau TV Kabel selain oleh WP yg ruang lingkupnya bidan Konstruksi			
	dan mempunyai izin dan/atau sertifikasi pengusaha konstruksi			
	- Jasa maklon			
	- Jasa penyelidikan dan keamanan			
	- Jasa penyelenggala kegiatan/eo			
•••••	Jasa penyediaan tempat dan/atau waktu dalam media masa, media luar ruang			
	atau media lain untuk penyampaian informasi			
	- Jasa pembasmi hama			
	- Jasa kebersihan			
L	- Jasa katering - Jasa internet termasuk sambungannya	1 1		
	- Jasa Freight Forwarding			
	- Jasa Pelayanan Kepelabuhan			
	Jasa Pengangkutan/Ekspedisi kecuali yang telah diatur dalam Pasal 15 Undang-			
	Undang Pajak Penghasilan			
	- Jasa Perawatan Kendaraan dan/atau Alat Transportasi Dasart, Laut, dan Udara			
	- Jasa Logistik			
	Jasa Laboratorium dan/atau pengujian kecuali yang dilakukan oleh lembaga			
	atau Institusi pendidikan dalam rangka penelitian akademis			
		13 350 000 00		345 000 00
Jumial		12.250.000,00		245.000,00
DDb P-				
1	Dividen			
2	Bunga			
3	Royalti			
4	Sewa dan penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta			
5	Imbalan sehib. Jasa, pekerjaan & kegiatan			
6	dst			
		-		-
Tangg	gal Setor	27 Mei 2015		
Tangg	gal Lapor	23 Juni 2015		
<u> </u>				
	Total	12.250.000,00		245.000,00
			H	

### Gambar 3.65 SPT masa PPh pasal 23 Normal PT F dalam Microsoft Excel

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.65 menunjukkan hasil rekapan dari SPT masa PPh pasal 23 dalam *Microsoft Excel*. Gambar 3.65 sudah sesuai dengan informasi yang terdapat pada gambar 3.64.

b. Melakukan rekap SPT masa PPh pasal 4 ayat (2)

Rekap SPT masa PPh pasal 4 ayat (2) dibuat dengan memperoleh SPT masa PPh pasal 4 ayat (2) dan format PPh pasal 4 ayat (2) dalam *Microsoft Excel* dari pembimbing lapangan. Rekap SPT masa PPh pasal 4 ayat (2) dibuat untuk periode 2014. Kemudian SPT tersebut akan di*input* ke dalam *Microsoft Excel* dengan format yang sudah disediakan. Data yang di*input* adalah penghasilan bruto, PPh 4 ayat (2) yang disetor, tanggal setor, dan tanggal lapor. Berikut ini merupakan bukti terkait SPT masa PPh pasal 4 ayat (2):

Gambar 3.66 Bukti Penerimaan Surat PT F



digunakan untuk melihat jenis dan tanggal lapor SPT. Jenis SPT dalam bukti penerimaan surat adalah normal dengan tanggal lapor 28 April. Selanjutnya terdapat juga bukti penerimaan negara SPT masa PPh pasal 4 ayat (2):

#### Gambar 3.67 SPT masa PPh pasal 4 ayat (2) Normal PT F

DIREKTORAT JENDERAL PAJAK	Formulir ini digunaka Pajak	untuk melaporkan Pemotongan/Pemungutan Inghasilan Final Pasal 4 Ayat (2)			Masa Pajak 0 3 / 2 0		
DENTITAS PEMOTONG PAIA							
1				6863 - 196836			
:							
T :							
OBJEK PAJAK							
Uralan		KAP/KIS	Nilai Obyek PajaX (Rp) (3)	Tarif (%) (4)	PPh yang Dipotong/ Dipungut/Disetor Sondiri (/ (S)		
(1)		(2)					
Deposito/Tabungan, Diskonto	SBI dan Jasa Giro		······································				
nga Deposito/Tabungan							
Yang ditempatkan di Daiam M	egeri	411128/404					
Yang ditempatkan di Luar Ne	geri	411128/404					
iskonto Sertifikat Bank Indonesi	а.	411128/404					
isa Giro	341 C	411128/404					
aksi Penjualan Saham							
Jaham Pendiri		411128/406					
suxan Sanem Pendiri 	share Near	411128/400			·····		
ish Liadiaa	SING BRINCKOLO	411128/405			·····		
ewaan Tanah dan/atau Banguna	n l	411110/405					
Penyewa sebagai Pemotong Paia	k	411128/403					
Orang Pribadi/Badan vang Menv	etor Sendiri PPh	411128/403					
Konstruksi							
Perencana Konstruksi							
1) Pengguna Jasa sebagai Pemo	otong PPh	411128/409					
2) Penyedia Jasa yang Menyeto	or Sendiri PPh	411128/409					
Pelaksana Konstruksi							
<ol> <li>Pengguna Jasa sebagai Peme</li> </ol>	stong PPh	411128/409					
2) Penyedia Jasa yang Menyeto	er Sendiri PPh	411128/409					
Pengawas Konstruksi							
1) Pengguna Jasa sebagai Pamo	otong PPh	411128/409					
2) Penyedia Jasa yang Menyeto	or Sendiri PPN	411128/409					
nio Pajak yang Usana Pukuknya Welakukan Pengainian		411128/402		196			
ra Simnanan yang Dihayarkan ol	eh Konerasi kenada	411120/402	- <u></u>	*/0			
enta Waith Palak Orang Prihadi		411128/417					
isaksi Derivatif Berupa Kontrak B	erlangka vang						
ardagangkan di Bursa		411128/418					
den yang Diterima/Diperoleh Wa	lib Pajak Orang Pribadi						
am Negeri		411128/419					
ghasilan Tertentu Lainnya							
Wajib Pajak yang Usaha Pokokn	ya Melakukan						
Pengalihan Hak atas Tanah/Bang	sunan		1:143.400.000	5%	57.170.0		
11 18 4 4 1 1		<b> </b>					
			1.143.400.000	<u> </u>	157.170.		
IS ICINA POLOH TUJUH JUTA SER	ATUS TUTUR PULUR RIBL						

Gambar 3.67 menunjukkan bahwa terdapat nilai obyek pajak sebesar Rp 1.143.400.000 dengan jumlah pajak dipotong sebesar Rp 57.170.000 atas

wajib pajak yang usaha pokoknya melakukan pengalihan hak atas tanah/bangunan. Berikut ini hasil rekap SPT masa PPh pasal 4 ayat (2) dalam Microsoft Excel:

Gambar 3.68 SPT masa PPh pasal 4 ayat (2) PT F dalam Microsoft Excel

	March
Jenis Objek-4 (2)	Penghasilan Bruto Tarif PPh 4(2) Yg Disetor
PPh Pasal 4 (2)	
1 Bunga Deposito/Tabungan, Diskonto SBI dan Jasa Giro	
a. Bunga Deposito/Tabungan	
1) Yang Ditempatkan di Dalam Negeri	
2) Yang Ditempatkan di Luar Negeri	
b. Diskonto Sertifikat Bank Indonesia	
c. Jasa Giro	
2 Transaksi Penjualan Saham	
a. Saham Pendiri	
b. Bukan Saham Pendiri	
3 Bunga/Diskonto Obligasi dan Surat Berharga Negara	
4 Hadiah Undian	
5 Persewaan Tanah dan/atau Bangunan	
<ul> <li>Depueve Sebagai Demotora Daiak</li> </ul>	
<ul> <li>Penyewa sebagai Penilotong Pajak</li> <li>Orang Pribadi/Badap Vang Menyetor Sendiri PPh</li> </ul>	
S. Orang Fribadi/badan rang Wenyetor Sendin Fri	
a Perencana Konstruksi	
1) Pengguna Jasa Sebagai Pemotong PPh	
2) Penyedia Jasa Yang Menyetor Sendiri PPh	
b. Pelaksana Konstruksi	
1) Pengguna Jasa Sebagai Pemotong PPh	
2) Penyedia Jasa Yang Menyetor Sendiri PPh	
c. Pengawas Konstruksi	
1) Pengguna Jasa Sebagai Pemotong PPh	
2) Penyedia Jasa Yang Menyetor Sendiri PPh	
7 Wajib Pajak Yang Melakukan Pengalihan Hak Atas Tanah/Bangunan	
8	
Bunga Simpanan Yang Dibayarkan oleh Koperasi Kepada Anggota Wi	jib Pajak Orang Pribadi
9 Transaksi Derivatif Berupa Kontrak Berjangka Yang Diperdagangkan 10 Divideo yang Diterima (Diperdalah Waiih Dalak Orang Prihadi Dalam N	
10 Dividen yang Diterima/Diperoien wajib Pajak Orang Pribadi Dalam r	egen
a Penghasilan Usaha WP yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu	192
<ul> <li>b waiib paiak yang usaba pokokoya melakukan pengalihan Hak at</li> </ul>	as Tanab/Bangunan 1 1/3 /00 000 00 5% 57 170 000 0
c.	
Tanggal Setor	15 April 2015
Tanggal Lapor	28 April 2015
Total	1,143,400,000,00 57,170,000,0
(Sumber: Dokument	ei Perusahaan)

Gambar 3.68 menunjukkan hasil rekapan dari SPT masa PPh pasal 23 dalam Microsoft Excel. Gambar 3.68 sudah sesuai dengan informasi yang terdapat pada gambar 3.67.

#### 3.3.2 Kendala yang Ditemukan

Dalam pelaksanaan kerja magang terdapat beberapa kendala yang ditemukan, antara lain:

PT A

Kendala yang ditemukan pada PT A adalah saat melakukan jurnal pengeluaran dan penerimaan bank terdapat ketidaklengkapan dokumen dan beberapa dokumen dalam bentuk fotokopi yang tulisannya kurang jelas sehingga angka dalam dokumen tersebut sulit untuk diketahui.

#### PT F

Kendala yang ditemukan pada PT F adalah saat melakukan rekap SPT masa PPh pasal 4 ayat (2) PT F, data yang diberikan tidak lengkap.

#### 3.3.3 Solusi Atas Kendala yang Ditemukan

Solusi yang ditemukan atas kendala di perusahaan klien:

PT A

Kendala yang ditemukan pada PT A dapat diatasi dengan meminta kelengkapan dokumen pendukung dan bukti dari dokumen yang sebenarnya ke klien melalui pembimbing lapangan.

#### PT F

Kendala yang ditemukan pada PT F dapat diatasi dengan melakukan *fotocopy* dokumen asli yang dapat diminta melalui pembimbing lapangan.

# N U S A N T A R A