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.

Team project ©2017
Dony Pratidana S. Hum | Bima Agus Setyawan S. IIP

BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Kerja magang dilakukan di PT Winnindo Bisnis yang berada di Ruko Golden 8 Blok E No. 26, Gading Serpong, Tangerang yang ditempatkan di bagian *accounting* dan *tax service.* Pada bagian *accounting services* memberikan jasa pembuatan jurnal, menginput ke dalam sistem MYOB. Bagian *tax services* memberikan jasa terkait dengan perhitungan, pelaporan dan pembayaran pajak bagi orang pribadi dan badan serta input dan melakukan *review* PPN. Pelaksanaan kerja magang berada di bawah bimbingan Bapak Michell Suharli selaku direktur perusahaan. Namun untuk pembimbing lapangan dalam pelaksanaan kerja magang setiap harinya dibawah bimbingan Ibu Nelinda.

3.2 Tugas yang Dilakukan

Tugas-tugas yang dilakukan selama kerja magang adalah:

3.2.1 Membuat Jurnal Penjualan

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 di lakukan perusahaan. Tujuan pembuatan jurnal penjualan yaitu:

Pelaksanaan Accounting...,Fatimah Rahmawati, FB UMN, 2017

a. Mengecek bahwa seluruh transaksi yang tercatat dibuku akan didukung oleh bukti dokumentasi.
b. Memastikan seluruh transaksi telah diotorisasi oleh pihak yang berwenang dan bertanggung jawab
c. Memastikan bahwa item-item modal dan pendapatan dibedakan dalam pencatatan transaksi
d. Memastikan keandalan angka-angka yang terdapat dalam buku akun
e. Memastikan bahwa tidak ada transaksi yang tidak terkait dengan entitas yang dicatat dalam buku akun
f. Memastikan keakuratan dalam penjumlahan dan pencatatan jumlah dalam akun-akun.

Dalam pembuatan jurnal penjualan, yang perlu diperhatikan adalah bukti transaksi, nomor urut voucher, tanggal transaksi, dan jumlah nominal atas transaksi yang akan didokumentasikan serta nama akun yang digunakan dalam penjurnalan. 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 adalah langkah-langkah proses pembuatan voucher jurnal untuk transaksi penjualan, yaitu:

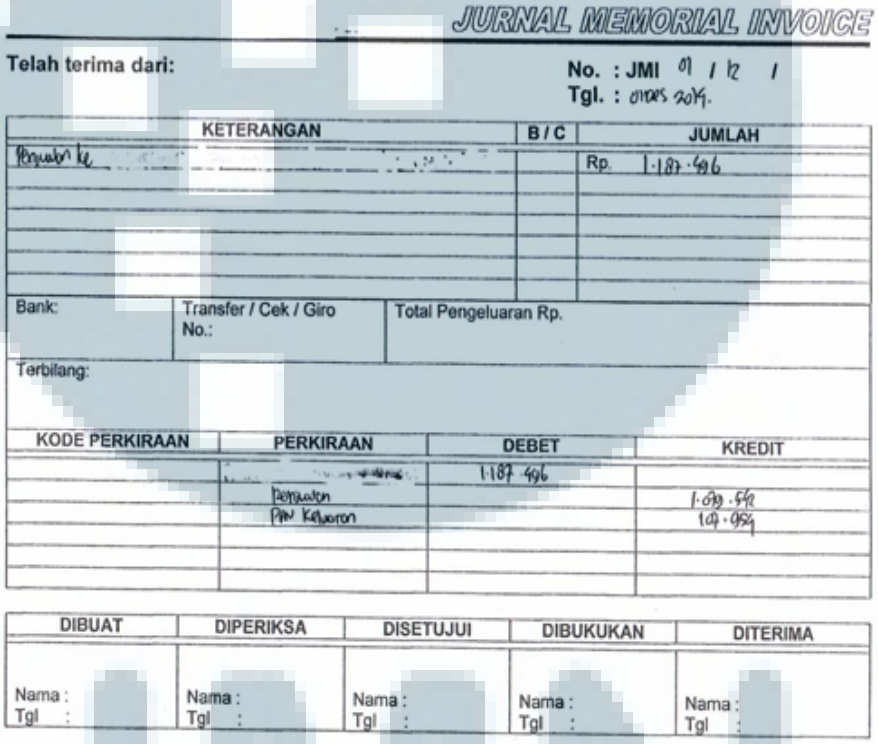
a. Memeriksa susunan dan urutan *invoice* penjualan yang telah dirapihkan sebelumnya untuk memastikan seluruh *invoic*e penjualan telah disusun dengan urutan yang ditentukan. Urutan yang ditentukan adalah

Pelaksanaan Accounting...,Fatimah Rahmawati, FB UMN, 2017

mengurutkan *invoice* penjualan dengan tanggal transaksi, dari tanggal paling awal (atas) dengan tanggal paling akhir (bawah).

b. Menyiapkan voucher jurnal penjualan yang dibutuhkan untuk mencatat transaksi. Voucher yang digunakan harus merupakan format voucher untuk masing-masing perusahaan.

Tabel 3.1
Voucher Penjualan



JURNAL MEMORIAL INVOICE

Telah terima dari:

No. : JMI 01 / 12 /
Tgl. : 01 Des 2014.

KETERANGAN	B / C	JUMLAH
Penjualan ke		Rp. 1.187.496

Bank:	Transfer / Cek / Giro No.:	Total Pengeluaran Rp.

Terbilang:

KODE PERKIRAAN	PERKIRAAN	DEBET	KREDIT
	[illegible]	1.187.496	
	Penjualan		1.069.542
	PPN Keluaran		107.954

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

c. Mengisi nomor dan tanggal voucher. Penomoran dilakukan 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

Pelaksanaan Accounting...,Fatimah Rahmawati, FB UMN, 2017

dilakukan sesuai dengan tanggal transaksi penjualan pada *invoice* penjualan.

d. Mengisi keterangan penjelasan transaksi dan total jumlah pembelian termasuk pajak yang terjadi atas penjualan sesuai dengan yang tercantum dalam *invoice* penjualan. Pengisian keterangan ini harus mencantumkan 4 digit terakhir nomor *invoice* penjualan.

e. Membuat jurnal atas setiap transaksi yang tertera di *invoice* penjualan. Penjurnalan harus sesuai dengan jenis transaksi pada *invoice* penjualan. Dalam transaksi penjualan PT Mawar Mekar, seluruhnya dilakukan secara kredit sehingga perusahaan mencatat sebagai *Account Receivable*, pencatatan *Account Receivable* harus disertakan nama perusahaan dan pembeli.

f. Beberapa perusahaan klien melakukan penjualan dalam mata uang asing untuk produk jenis tertentu. Untuk penjualan yang dilakukan dalam mata uang asing, pencatatan dilakukan dengan mengkonversi nilai transaksi dalam mata uang asing ke dalam rupiah. Pengonversian ini dilakukan dengan menggunakan kurs tengah yang diterbitkan oleh Bank Indonesia. Kurs tengah yang digunakan harus sesuai dengan tanggal transaksi penjualan yang terjadi. Kurs tengah diperoleh dari rata-rata kurs beli dan kurs jual mata uang tersebut.

Pelaksanaan Accounting...,Fatimah Rahmawati, FB UMN, 2017

3.2.2 Membuat Jurnal Pembelian

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 dibuatkan jurnal pembelian yaitu:

a. Mengecek bahwa seluruh transaksi yang tercatat dibuku akan didukung oleh bukti dokumentasi.
b. Memastikan seluruh transaksi telah diotorisasi oleh pihak yang berwenang dan bertanggung jawab
c. Memastikan bahwa item-item modal dan pendapatan dibedakan dalam pencatatan transaksi
d. Memastikan keandalan angka-angka yang terdapat dalam buku akun
e. Memastikan bahwa tidak ada transaksi yang tidak terkait dengan entitas yang dicatat dalam buku akun
f. Memastikan keakuratan dalam penjumlahan dan pencatatan jumlah dalam akun-akun.

Dalam pembuatan jurnal pembelian, yang perlu diperhatikan adalah bukti transaksi, nomor urut voucher, tanggal transaksi, dan jumlah nominal atas transaksi yang akan didokumentasikan serta nama akun yang digunakan dalam penjurnalan. Penjurnalan pada voucher harus memperhatikan nama-nama akun yang dipakai oleh klien. Nama-nama akun yang digunakan dapat dilihat melalui *chart of account* klien

Pelaksanaan Accounting...,Fatimah Rahmawati, FB UMN, 2017

Langkah-langkah dalam pembuatan jurnal pembelian yaitu:

a. Memeriksa susunan dan urutan *invoice* pembelian yang telah dirapihkan sebelumnya untuk memastikan seluruh *invoice* pembelian telah disusun dengan urutan yang ditentukan. Urutan yang ditentukan adalah mengurutkan *invoice* pembelian dengan tanggal transaksi, dari tanggal paling awal (atas) dengan tanggal paling akhir (bawah).

b. Menyiapkan voucher jurnal pembelian yang dibutuhkan untuk mencatat transaksi. Voucher yang digunakan harus merupakan format voucher milik perusahaan yang bersangkutan.

Tabel 3.2
Voucher Pembelian

JURNAL MEMORIAL

No. : JM 03 / 12 /
Tgl. : 9 Des 2014

KETERANGAN	B / C	JUMLAH
Pembelian Barang Dagang		Rp. 468.600

Bank:	Transfer / Cek / Giro No.:	Total Pengeluaran Rp.

Terbilang:

KODE PERKIRAAN	PERKIRAAN	DEBET	KREDIT
	Persediaan Barang Dagang	426.000	
	PPN Keluaran	42.600	
			468.600

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

c. 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

Pelaksanaan Accounting...,Fatimah Rahmawati, FB UMN, 2017

dilakukan sesuai dengan tanggal transaksi pembelian pada *invoice* pembelian.

d. Mengisi keterangan penjelasan transaksi dan jumlah nominal transaksi yang terjadi atas pembelian sesuai dengan yang tercantum dalam *invoice* pembelian.

e. Membuat jurnal atas setiap transaksi yang tertera di *invoice* pembelian. Penjurnalan mencantumkan nama barang yang dibeli. Seluruh perusahaan klien melakukan pembelian secara kredit sehingga perusahaan mencatat sebagai *Account Payable*. Pencatatan *Account Payable* harus disertakan nama perusahaan atau pembeli.

f. Beberapa perusahaan klien melakukan pembelian kepada pemasok dalam mata uang asing untuk produk jenis tertentu. Untuk pembelian yang dilakukan dalam mata uang asing, pencatatan dilakukan dengan mengkonversi nilai transaksi dalam mata uang asing ke dalam rupiah. Pengkonversian ini dilakukan dengan menggunakan kurs tengah yang diterbitkan oleh Bank Indonesia. Kurs tengah yang digunakan harus sesuai dengan tanggal transaksi penjualan yang terjadi. Kurs tengah diperoleh dari rata-rata kurs beli dan kurs jual mata uang tersebut.

3.2.3 Membuat Jurnal Bank Masukan dan Bank Keluaran

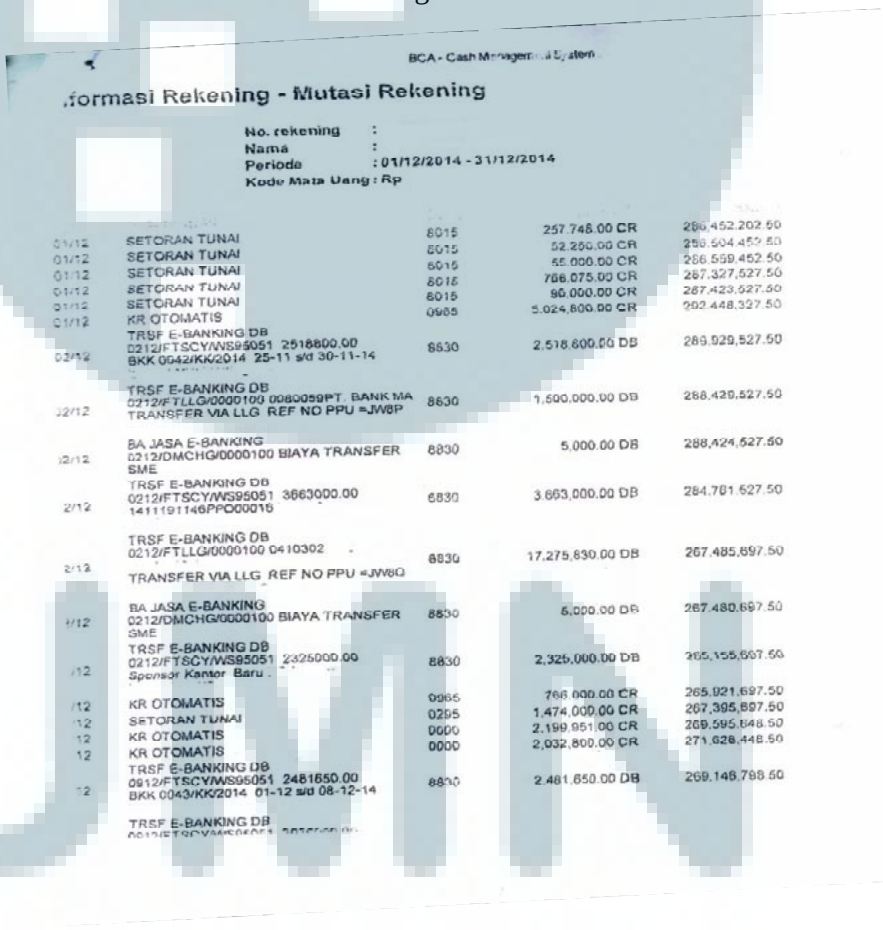
Rekening koran adalah laporan yang diberikan bank setiap bulan kepada pemegang rekening Giro yang berisikan informasi tentang transaksi yang dilakukan oleh bank terhadap rekening tersebut selama satu bulan dan saldo kas di bank. Jurnal rekening koran bertujuan untuk menyesuaikan

Pelaksanaan Accounting...,Fatimah Rahmawati, FB UMN, 2017

data antara data menurut perusahaan dengan informasi yang dilaporkan oleh bank. Dokumen yang dibutuhkan untuk menjurnal bank masukan dan bank keluaran adalah voucher jurnal yang sudah disiapkan sesuai dengan format perusahaan dan rekening koran dari bank terkait. Langkah-langkah yang dilakukan dalam membuat jurnal rekening koran yaitu:

a. Menghitung jumlah mutasi yang tertera dalam masing-masing lembar rekening koran

Gambar 3.1
Contoh Rekening Koran



BCA - Cash Management System

formasi Rekening - Mutasi Rekening

No. rekening :
Nama :
Periode : 01/12/2014 - 31/12/2014
Kode Mata Uang : Rp

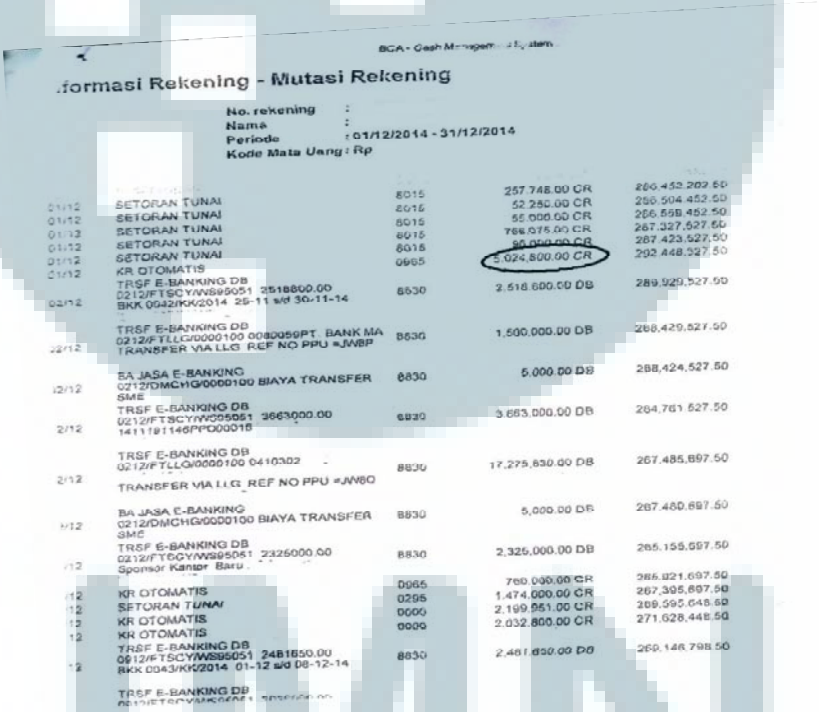
01/12	SETORAN TUNAI	8015	257.748.00 CR	286,452,202.50
01/12	SETORAN TUNAI	8015	52.250.00 CR	286,504,452.50
01/12	SETORAN TUNAI	8015	55.000.00 CR	286,559,452.50
01/12	SETORAN TUNAI	8015	766.075.00 CR	287,325,527.50
01/12	SETORAN TUNAI	8015	98.000.00 CR	287,423,527.50
01/12	KR OTOMATIS	0985	5,024,800.00 CR	292,448,327.50
02/12	TRSF E-BANKING DB 0212/FTSCY/WS95051 2518800.00 BKK 0042/KK/2014 25-11 s/d 30-11-14	8830	2,518,800.00 DB	289,929,527.50
02/12	TRSF E-BANKING DB 0212/FTLLG/0000100 0080059PT. BANK MA TRANSFER VIA LLG REF NO PPU =JW8P	8830	1,500,000.00 DB	288,429,527.50
02/12	BA JASA E-BANKING 0212/DMCHG/0000100 BIAYA TRANSFER SME	8830	5,000.00 DB	288,424,527.50
2/12	TRSF E-BANKING DB 0212/FTSCY/WS95051 3663000.00 1411191146PPO00015	8830	3,663,000.00 DB	284,761,527.50
2/12	TRSF E-BANKING DB 0212/FTLLG/0000100 0410302 TRANSFER VIA LLG REF NO PPU =JW8Q	8830	17,275,830.00 DB	267,485,697.50
/12	BA JASA E-BANKING 0212/DMCHG/0000100 BIAYA TRANSFER SME	8830	5,000.00 DB	267,480,697.50
/12	TRSF E-BANKING DB 0212/FTSCY/WS95051 2325000.00 Sponsor Kantor Baru	8830	2,325,000.00 DB	265,155,697.50
/12	KR OTOMATIS	0985	766,000.00 CR	265,921,697.50
/12	SETORAN TUNAI	0295	1,474,000.00 CR	267,395,697.50
12	KR OTOMATIS	0000	2,199,951.00 CR	269,595,648.50
12	KR OTOMATIS	0000	2,032,800.00 CR	271,628,448.50
12	TRSF E-BANKING DB 0912/FTSCY/WS95051 2481650.00 BKK 0043/KK/2014 01-12 s/d 08-12-14	8830	2,481,650.00 DB	269,146,798.50
	TRSF E-BANKING DB			

b. Memperbanyak rekening koran sesuai dengan jumlah mutasi yang dihitung

c. Menandai mutasi satu-persatu menggunakan *highlighter*. Dalam satu lembar hasil penggandaan rekening koran, hanya satu mutasi yang di tandai.

d. Memisahkan mutasi berdasarkan pengeluaran bank dan pemasukan bank

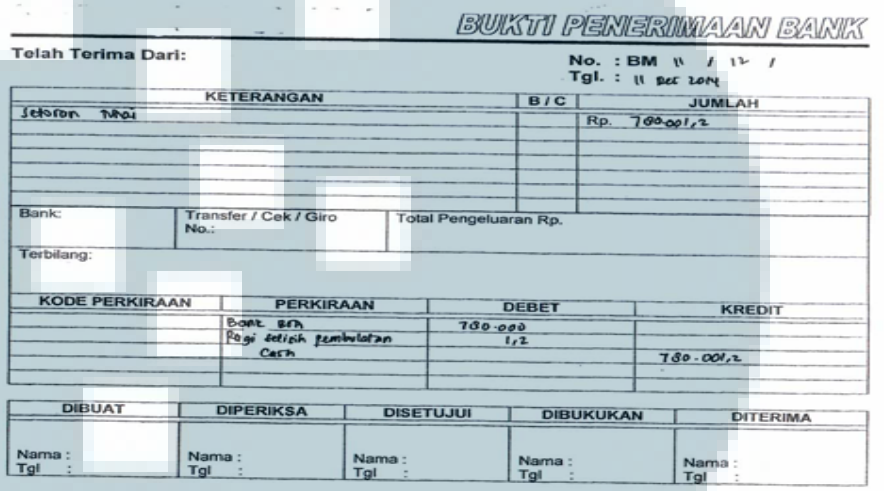
Gambar 3.2
Pemisahan Mutasi Pengeluaran dan Pemasukan Rekening Koran



e. Menyiapkan voucher jurnal atas setiap mutasi yang telah dipisahkan. Mutasi debit dikategorikan sebagai transaksi pengeluaran bank dan menggunakan voucher jurnal Bank Keluar (BK). Sebaliknya, mutasi kredit merupakan transaksi penerimaan bank sehingga harus

menggunakan voucher jurnal Bank Masuk (BM). Voucher yang digunakan harus sesuai dengan format voucher jurnal untuk perusahaan klien yang bersangkutan.

Tabel 3.3
Voucher Penerimaan Bank dan Pengeluaran Bank



BUKTI PENERIMAAN BANK

Telah Terima Dari:

No. : BM 11 / 12 /
Tgl. : 11 Dec 2014

KETERANGAN	B / C	JUMLAH
Setoran Tunai		Rp. 780.001,2

Bank: | Transfer / Cek / Giro No.: | Total Pengeluaran Rp.

Terbilang:

KODE PERKIRAAN	PERKIRAAN	DEBET	KREDIT
	Bank BCA	780.000	
	Bagi setoran pembulatan	1,2	
	Cash		780.001,2

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

PT

BUKTI PENGELUARAN BANK

Dibayarkan kepada:

No. : BK / 01 /
Tgl. : 02 Januari 2015

KETERANGAN	B / C	JUMLAH
B. Adm Rining		Rp. 2000

Bank: | Transfer / Cek / Giro No.: | Total Pengeluaran Rp.

Terbilang:

KODE PERKIRAAN	PERKIRAAN	DEBET	KREDIT
	B. Adm Bank	2.000	
	BCA		2.000

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

f. Mengisi nomor dan tanggal voucher. Penomoran dilakukan menggunakan tanggal urut voucher dan bulan rekening koran yang

sedang dibuat. Nomor urut voucher dimulai dari angka 1 untuk transaksi paling awal dalam setiap rekening Koran. Masing-masing nomor urut transaksi BK maupun BM dimuali dari angka 1. Pengisian tanggal voucher dilakukan sesuai dengan tanggal mutasi yang tertera dalam rekening koran.

g. Mengisi keterangan penjelasan transaksi yang terjadi atas mutasi yang tercantum dalam rekening koran. Pengisian keterangan ini harus memperhatikan keterangan yang tertera dalam kolom rekening koran dan keterangan yang diberikan oleh klien.

h. Membuat jurnal atas setiap transaksi yang timbul atas mutasi dalam rekening koran dalam pencatatan akun bank, dilakukan dengan mencatat nama bank dan 4 digit nomor rekening koran.

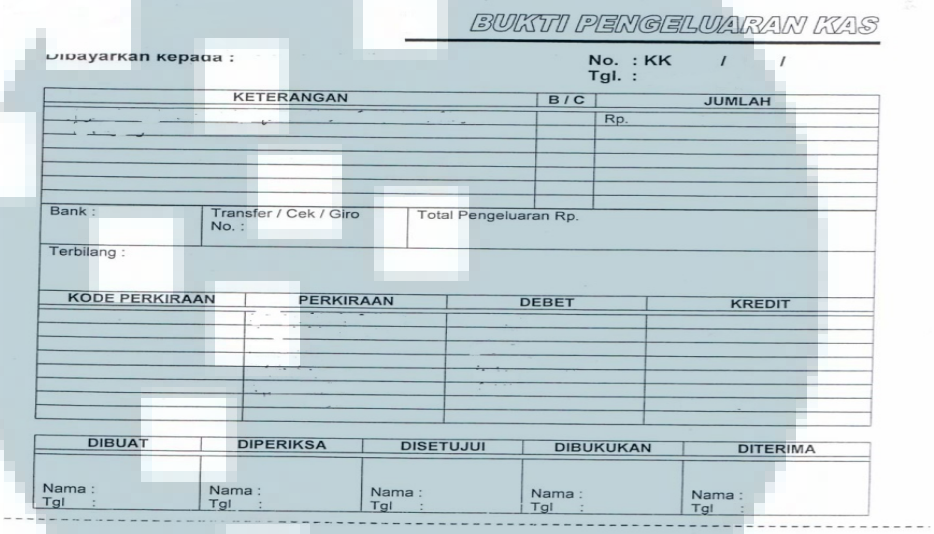
3.2.4 Membuat Jurnal Pengeluaran Kas

Pengeluaran kas merupakan pengeluaran secara tunai yang digunakan untuk membeli barang dagang/jasa selain barang dagang secara tunai, membeli perlengkapan secara tunai, membayar biaya gaji, dan lain-lain, Jurnal pengeluaran kas digunakan untuk mencatat semua transaksi-transaksi yang berkaitan dengan pengeluaran uang tunai. Dalam membuat jurnal pengeluaran kas yang dibutuhkan adalah voucher pengeluaran kas yang sudah disiapkan sesuai format perusahaan dan bukti-bukti pengeluaran kas perusahaan.

Pelaksanaan Accounting...,Fatimah Rahmawati, FB UMN, 2017

a. Menyiapkan voucher jurnal untuk transaksi pengeluaran kas. Voucher yang digunakan harus sesuai dengan format voucher jurnal untuk perusahaan kllien yang bersangkutan.

Tabel 3.4
Voucher Pengeluaran Kas



BUKTI PENGELUARAN KAS

Dibayarkan kepada :

No. : KK / /
Tgl. :

KETERANGAN	B / C	JUMLAH
		Rp.

Bank : | Transfer / Cek / Giro No. : | Total Pengeluaran Rp.

Terbilang :

KODE PERKIRAAN	PERKIRAAN	DEBET	KREDIT

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

b. Mengisi nomor dan tanggal voucher, penomoran dilakukan menggunakan nomor urut voucher dan bulan pengeluaran kas yang sedang di vouching. Nomor urut Voucher dimuali dari angka 1untuk pengeluaran kas paling awal dalam setiap transaksi. Pengisian tanggal voucher dilakukan sesuai dengan tanggal transaksi pengeluaran kas yang terjadi.

c. Mengisi keterangan penjelasan transaksi yang terjadi atas bukti pengeluaran kas yang tertera. Pengisian keterangan ini harus memperhatikan jenis bukti pengeluaran kas yang dilampirkan.

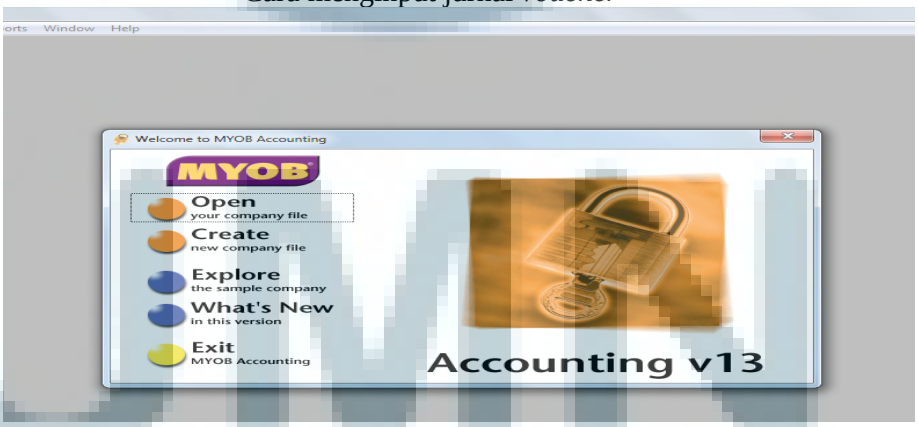
d. Membuat jurnal atas setiap transaksi pengeluaran kas yang terjadi. Penjualan harus sesuai dengan jenis pengeluaran kas yang di lakukan.

3.2.5 Menginput Jurnal Voucher ke dalam sistem 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 menyusun laporan keuangan secara otomatis, lengkap, terstruktur, dan akurat. Dokumen yang dibutuhkan adalah jurnal *voucher* yang akan diinput ke dalam sistem Myob. Langkah-langkah dalam menginput jurnal *voucher* ke dalam Myob adalah:

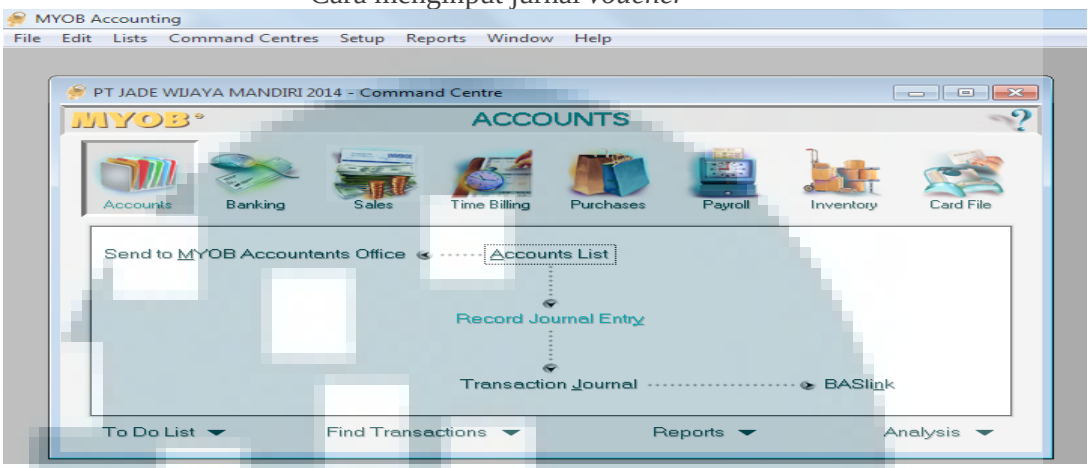
a. Buka sistem Myob, kemudian buka data perusahaan yang akan diinput.

Gambar 3.3
Cara menginput jurnal *voucher*



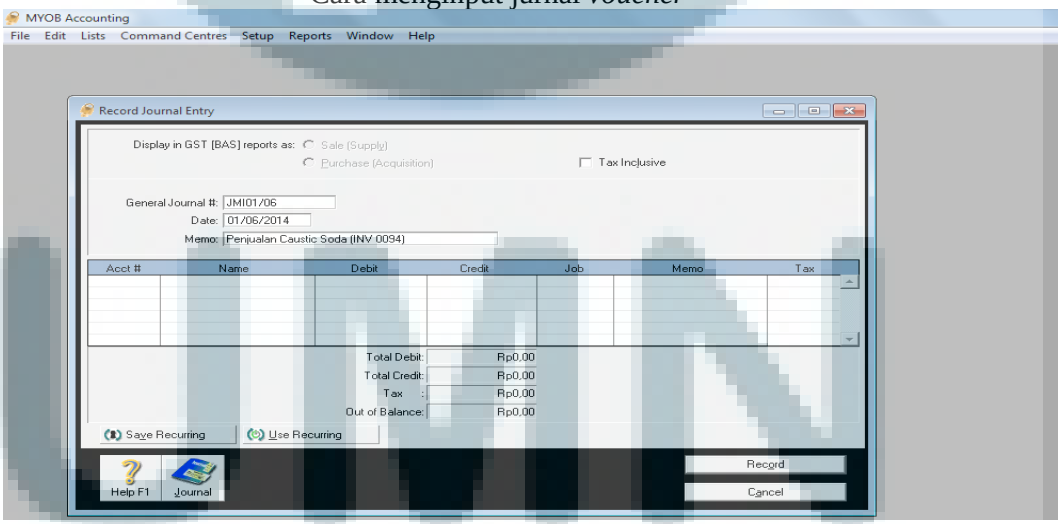
b. Pillih ”Record Journal Entry” untuk menginput transaksi jurnal *voucher*.

Gambar 3.4
Cara menginput jurnal *voucher*



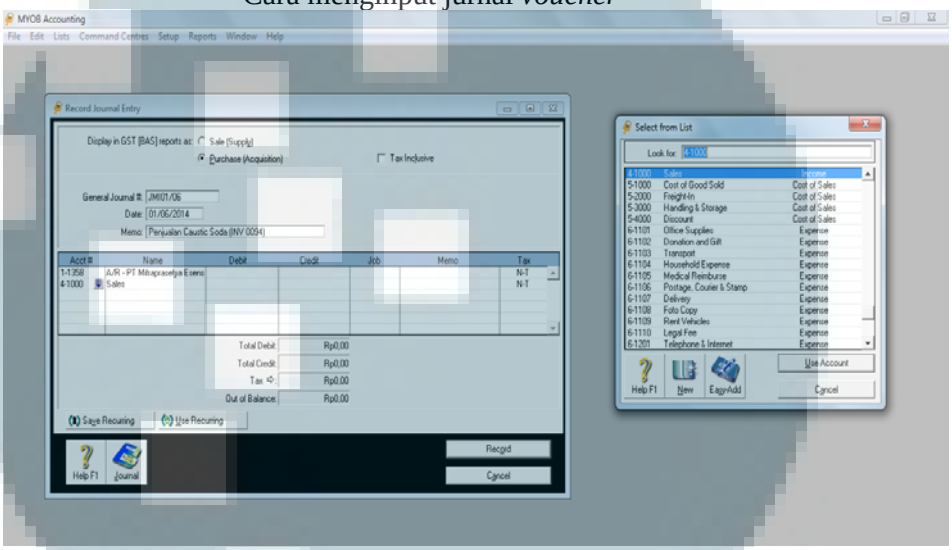
c. Pada kolom General Journal diisi dengan nomor *voucher* sesuai dengan nomor yang tertera dalam jurnal *voucher*, kemudian isi tanggal sesuai dengan tanggal yang tertera di *voucher*. Pada kolom memo diisi dengan keterangan transaksi yang tertera dalam jurnal *voucher*.

Gambar 3.5
Cara menginput jurnal *voucher*



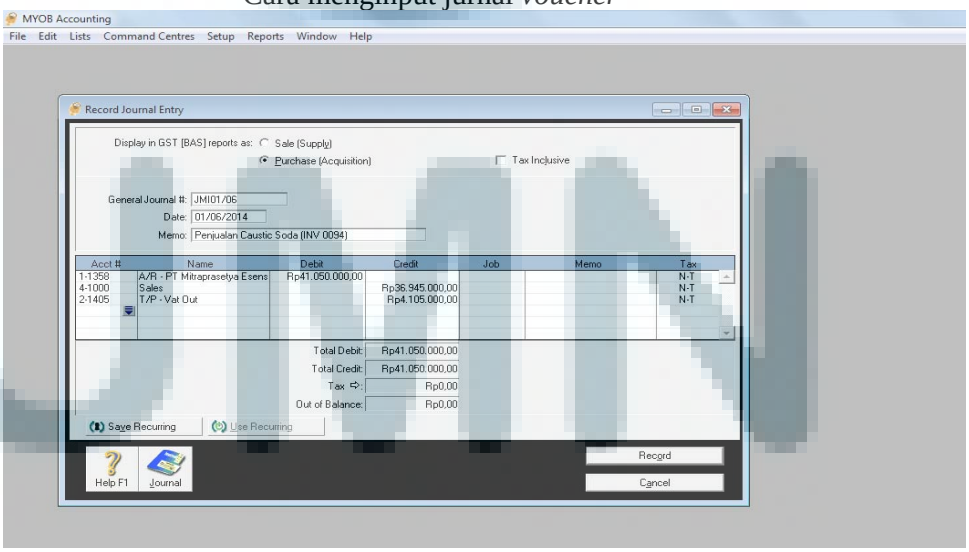
d. Input jurnal dengan mengisi nomor akun terlebih dahulu, kemudian menuliskan jumlah saldo sesuai dengan saldo yang ada di jurnal *voucher*.

Gambar 3.6
Cara menginput jurnal *voucher*



e. Klik Record untuk menginput transaksi.

Gambar 3.7
Cara menginput jurnal *voucher*

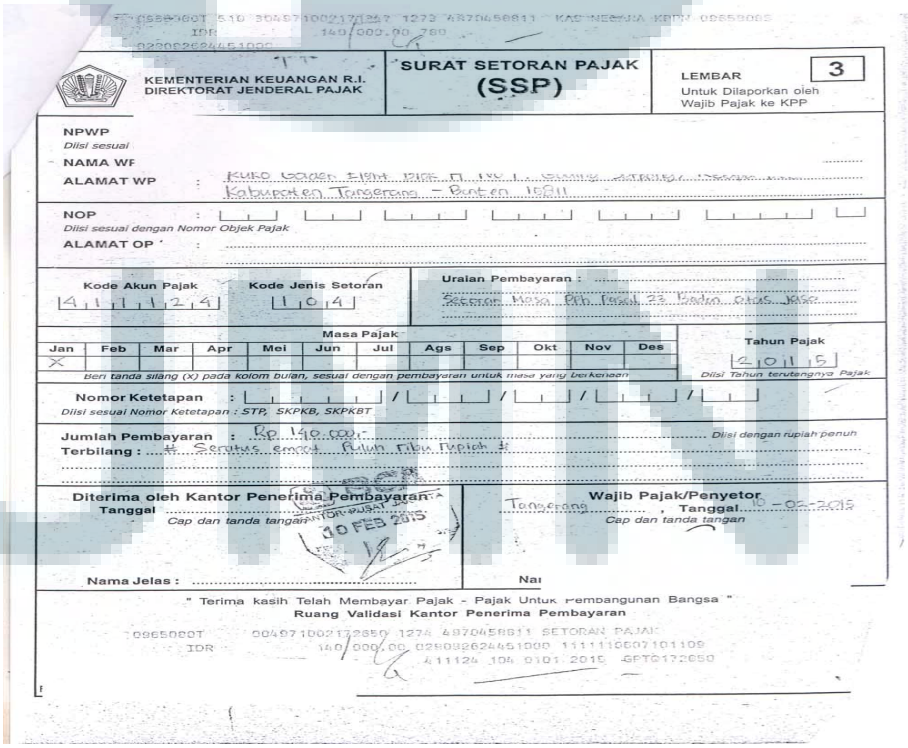


3.2.6 Mengisi formulir Surat Setoran Pajak

Surat Setoran Pajak (SSP) adalah bukti pembayaran atau penyetoran pajak yang dibuat oleh wajib pajak saat akan membayar pajak. SSP digunakan wajib pajak untuk membayar pajak terutang dan menjadi bukti bahwa wajib pajak telah membayarkan pajak terutangnya. Jumlah pembayaran yang dibayarkan pada SSP merupakan jumlah kurang bayar pada SPT Masa PPN. SSP terdiri dari lima rangkap yang terdiri dari : lembar 1 (satu) untuk arsip wajib pajak, lembar 2 (dua) untuk KPPN, lembar 3 (tiga) untuk dilaporkan oleh WP ke KPP, lembar 4 (empat) untuk Bank Persepsi atau Kantor Pos dan Giro, dan lembar 5 (5) untuk arsip wajib pungut atau pihak lain.

Gambar 3.8

Formulir SSP


KEMENTERIAN KEUANGAN R.I.
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

SURAT SETORAN PAJAK
(SSP)

LEMBAR 3
Untuk Dilaporkan oleh Wajib Pajak ke KPP

NPWP
Diisi sesuai
NAMA WP
ALAMAT WP : Kabupaten Tangerang - Banten 15811

NOP :
Diisi sesuai dengan Nomor Objek Pajak
ALAMAT OP :

Kode Akun Pajak: 411124
Kode Jenis Setoran: 104
Uraian Pembayaran :

Masa Pajak

Jan	Feb	Mar	Apr	Mei	Jun	Jul	Ags	Sep	Okt	Nov	Des
X											

Beri tanda silang (x) pada kolom bulan, sesuai dengan pembayaran untuk masa yang bersangkutan

Tahun Pajak: 2015
Diisi Tahun terutangnya Pajak

Nomor Ketetapan :
Diisi sesuai Nomor Ketetapan : STP, SKPKB, SKPKBT

Jumlah Pembayaran : Rp 140.000,-
Diisi dengan rupiah penuh
Terbilang :

Diterima oleh Kantor Penerima Pembayaran
Tanggal
Cap dan tanda tangan

Wajib Pajak/Penyetor
Tanggal
Cap dan tanda tangan

Nama Jelas :

" Terima kasih Telah Membayar Pajak - Pajak Untuk Pembangunan Bangsa "
Ruang Validasi Kantor Penerima Pembayaran

Tata cara pengisian SSP :

a. Mengisi data wajib pajak yang terdiri dari NPWP, nama Wajib Pajak, dan alamat Wajib Pajak (diisi sesuai dengan NPWP yang dimiliki).
b. Mengisi kode akun pajak, kode jenis setoran, dan uraian pembayaran. Kolom kode akun pajak dan kode jenis setoran diisi untuk menentukan jenis pembayaran apa yang akan dibayar oleh wajib pajak. Uraian pembayaran menguraikan tujuan pembayaran jenis pajak yang akan dibayarkan.
c. Menigisi masa pajak (bulan) dan tahun pajak
d. Mengisi Nomor Ketetapan apabila Wajib Pajak membayar pajak atas diterbitkannya Surat Tagihan Pajak (STP), Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB), atau Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Tambahan (SKPKBT).
e. Mengisi jumlah pembayaran dan terbilang dalam Rupiah
f. Cap, tanda tangan Wajib Pajak, tempat, dan tanggal dimana, dan kapan dibuatnya SSP.

3.2.7 Melakukan Review PPN

Reviu PPN dilakukan dengan cara membandingkan antara daftar pajak masukan dan daftar pajak keluaran dengan daftar rekapitulasi pajak masukan dan pajak keluaran atau faktur pajak. Tujuan dari reviu 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

Pelaksanaan Accounting...,Fatimah Rahmawati, FB UMN, 2017

pajak masukan dan pajak keluaran dengan daftar rekapitulasi dan faktur pajak. Dokumen yang dibutuhkan adalah daftar pajak masukan, daftar pajak keluaran, daftar rekapitulasi pajak masukan dan pajak keluaran, serta faktur pajak. Proses dalam mereview PPN adalah mengecek nama wajib pajak, NPWP, kode dan nomor seri faktur pajak, tanggal, Dasar Pengenaan Pajak (DPP), dan PPN yang ada di faktur pajak atau daftar rekapitulasi dengan yang ada di daftar pajak masukan atau daftar pajak keluaran.

Gambar 3.9
Faktur Pajak Keluaran

Lembar ke-1 : Untuk Pembeli BKP/Penerima JKP sebagai bukti Pajak Masukan

FAKTUR PAJAK

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.002-14.07701542

Pengusaha Kena Pajak

Nama :
Alamat :
NPWP :

Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak

Nama :
Alamat :
NPWP :

No. Urut	Nama Barang Kena Pajak/Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin (Rp)
1	Pembayaran Pemesanan Hardware Friction Stay 12" 1 pcs, Extension Bar 2pcs, Handle 1 pcs	Rp 2,181,818.18
	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin *)	2,181,818.18
	Dikurangi Potongan Harga	-
	Dikurangi Uang Muka yang telah diterima	-
	Dasar Pengenaan Pajak	2,181,818.18
	PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak	218,181.82
	TOTAL	2,400,000.00

Pajak Penjualan Atas Barang Mewah

Tarif	DPP	PPn BM
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
Jumlah		Rp. .....

Tangerang, 4 Desember 2014

*) Coret yang tidak perlu

Tabel 3.5
Daftar Faktur Pajak Keluaran

DAFTAR PAJAK KELUARAN ATAS PENYERAHAN DALAM NEGERI DENGAN FAKTUR PAJAK

FORMULIR 1111 A2
(Bila tidak cukup tidak perlu dilampirkan)

NAMA PKP :
NPWP :

MASA PAJAK : 12-12-2014 (mm-mm-yyyy)
Pembetulan Ke : 0

No	Nama Pembeli BKP/Penerima Manfaat BKP Tidak Berwujud/Penerima JKP	NPWP/Nomor Paspor	Faktur Pajak/Dokumen Tertentu/Nota Retur/Nota Pembatalan		DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)	Kode di Diganti
			Kode dan Nomor Seri	Tanggal				
1.	✓	00.000.000.0-000.000 ✓	✓	04-12-2014 ✓	✓ 2.181.818	✓ 218.181	0	
2.	✓	00.000.000.0-000.000 ✓	✓	11-12-2014 ✓	✓ 189.242.651	✓ 18.924.265	0	
3.	✓	00.000.000.0-000.000 ✓	✓	15-12-2014 ✓	✓ 54.988.605	✓ 5.498.860	0	
4.	✓	00.000.000.0-000.000 ✓	✓	16-12-2014 ✓	✓ 15.573.520	✓ 1.557.352	0	
5.								
6.								
7.								
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13.								
14.								
15.								
16.								
17.								
18.								
19.								
20.								
21.								
22.								
23.								
24.								
25.								
			JUMLAH		261.986.594	26.198.658	0	

D.1.2.32.09

3.2.8 Menginput PPN Masukan dan Keluaran ke dalam sistem e-SPT

Elektronik SPT (e-SPT) atau penyampaian surat pemberitahuan dalam bentuk digital adalah pelaporan surat pemberitahuan (SPT) masa pajak penghasilan, dan SPT masa pajak pertambahan nilai ke Kantor Pelayanan Pajak secara elektronik atau dengan menggunakan media computer. Jadi *e*-SPT adalah aplikasi (software) yang dibuat oleh Direktorat Jendral Pajak untuk digunakan oleh wajib pajak demi kemudahan dalam menyampaikan SPT. Dokumen yang diperlukan dalam mengisi e-SPT adalah daftar faktur pajak yang telah disediakan, data yang di isi adalah nama perusahaan, nomor NPWP, nomor seri faktur pajak, tanggal, nominal Dasar Pengenaan Pajak (DPP), dan nominal PPN. Berikut langkah-langkah menginput ke dalam *e*-SPT

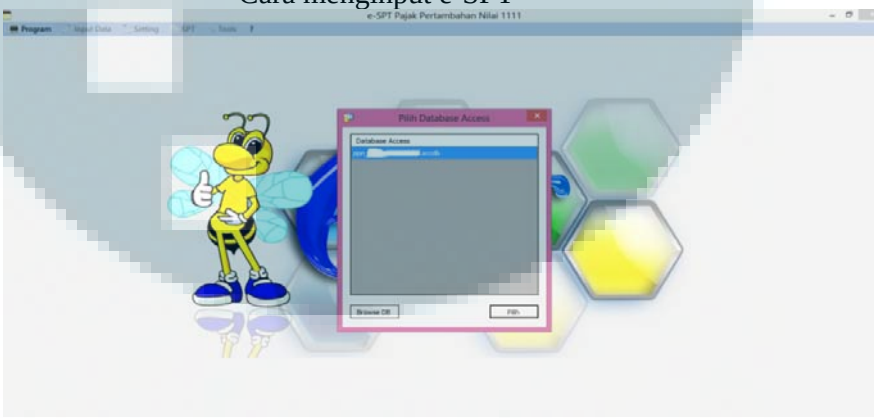
1. Buka aplikasi *e*-SPT, kemudian memilih program yang berisi database perusahaan dalam mengakses *e*-SPT.

Gambar 3.10

Aplikasi *e*-SPT

Gambar 3.11

Cara menginput e-SPT

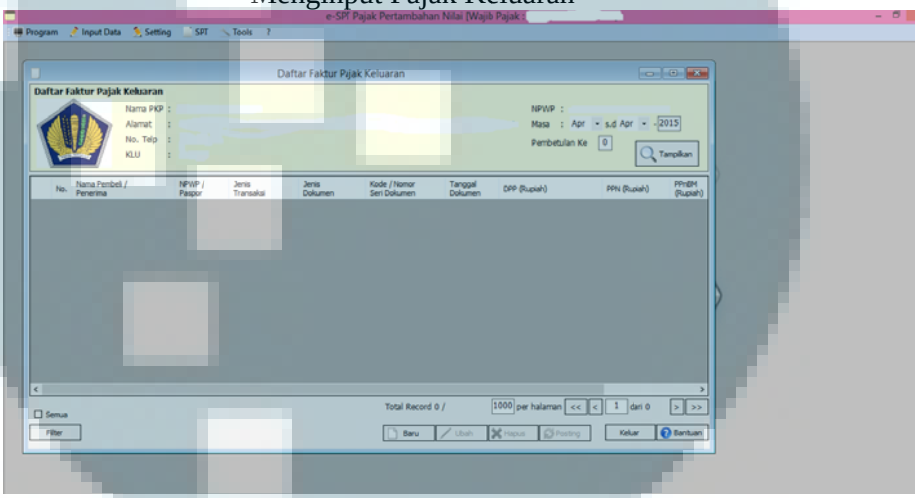


Gambar 3.12

Cara Menginput e-SPT

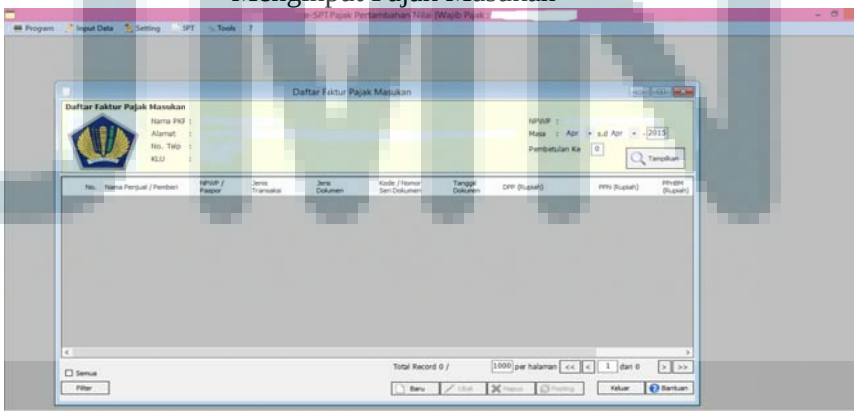
2. Lalu *Login* dengan *user name* dengan “administrator” dan *password* dengan “123”
3. Kemudian pilih menu Input data, lalu pilih pajak keluaran untuk menginput Daftar Faktur Pajak Keluaran, kemudian pilih periode bulan pajak keluaran

Gambar 3.13
Menginput Pajak Keluaran



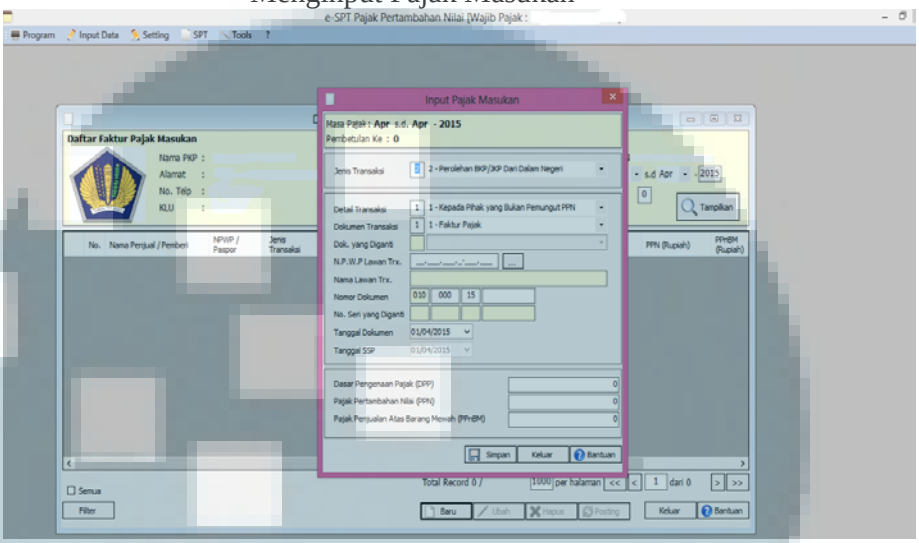
4. Pilih menu Input data, dan pilih pajak masukan untuk menginput Daftar Faktur Pajak Masukan, kemudian pilih periode bulan pajak masukan.

Gambar 3.14
Menginput Pajak Masukan



5. Lalu masukan data terkait, dengan pilih menu “baru”

Gambar 3.15
Menginput Pajak Masukan



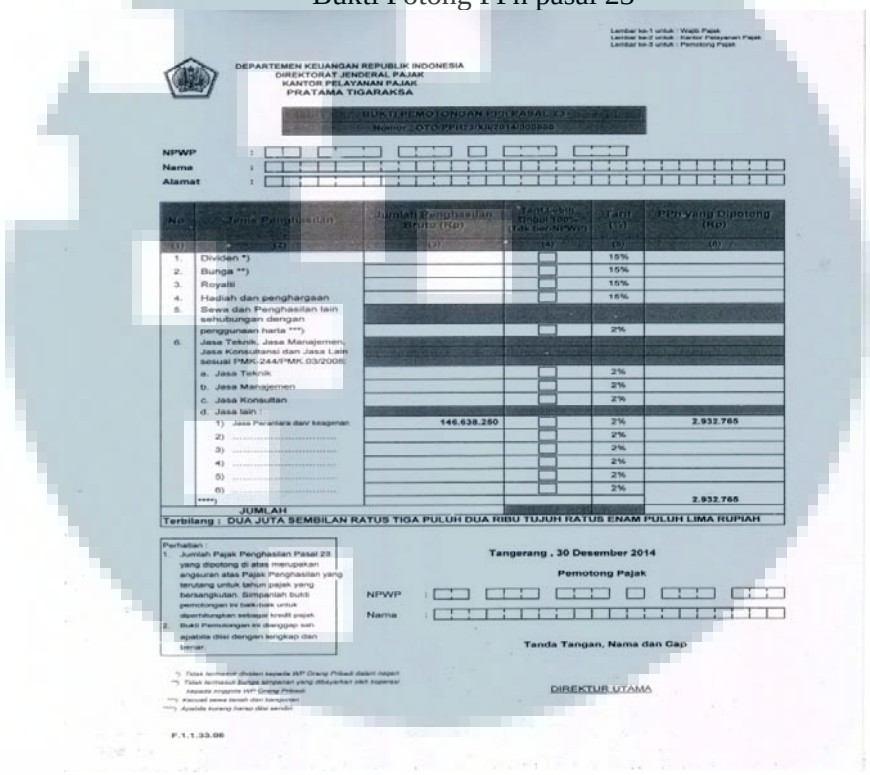
3.2.9 Melakukan Rekap Bukti Potong PPh 23

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 merekap bukti potong PPh 23 untuk dimasukan ke dalam SPT tahunan.

Dokumen yang diperlukan dalam melakukan rekap bukti potong PPh pasal 23 adalah bukti potong PPh 23 milik perusahan yang nominal penghitungannya telah dibuat lalu di input ke dalam *Microsoft Excel* untuk menentukan jumlah pajak yang dipotong atas penghasilan yang diterima.

Data yang diperlukan dalam rekap bukti pajak adalah nomor NPWP, nomor bukti potong, nama perusahaan, jenis penghasilan, jumlah penghasilan bruto, PPh yang dipotong, tanggal bukti potong.

Gambar 3.16
Bukti Potong PPh pasal 23


Lembar ke-1 untuk : Wajib Pajak
Lembar ke-2 untuk : Kantor Pelayanan Pajak
Lembar ke-3 untuk : Pemotong Pajak

DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK
PRATAMA TIGARAKSA

BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 23

Nomor : 070/PP/173/XII/2014/000000

NPWP :
Nama :
Alamat :

No	Jenis Penghasilan	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)	Tanda Lain Tinggal Yang Tidak Ber/NPWP	Tarif (%)	PPh yang Dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Dividen *)			15%	
2.	Bunga **)			15%	
3.	Royalti			15%	
4.	Hadiah dan penghargaan			15%	
5.	Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta ***)			2%	
6.	Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain sesuai PMK-244/PMK.03/2008				
	a. Jasa Teknik			2%	
	b. Jasa Manajemen			2%	
	c. Jasa Konsultan			2%	
	d. Jasa lain :				
	1) Jasa Perantara dan keagenan	146.638.250		2%	2.932.765
	2)			2%	
	3)			2%	
	4)			2%	
	5)			2%	
	6)			2%	
****					2.932.765
	JUMLAH				

Terbilang : DUA JUTA SEMBILAN RATUS TIGA PULUH DUA RIBU TUJUH RATUS ENAM PULUH LIMA RUPIAH

Perhatian :
1. Jumlah Pajak Penghasilan Pasal 23 yang dipotong di atas merupakan angsuran atas Pajak Penghasilan yang terutang untuk tahun pajak yang bersangkutan. Simpanlah bukti pemotongan ini baik-baik untuk dipertlungkan sebagai kredit pajak.
2. Bukti Pemotongan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

Tangerang , 30 Desember 2014

Pemotong Pajak

NPWP :
Nama :

Tanda Tangan, Nama dan Cap

DIREKTUR UTAMA

*) Tidak termasuk dividen kepada WP Orang Pribadi dalam negeri
**) Tidak termasuk Bunga simpanan yang dibayarkan oleh koperasi kepada anggota WP Orang Pribadi
***) Kecuali sewa tanah dan bangunan
****) Apabila kurang harus diisi sendiri

F.1.1.33.06

3.2.10 Melakukan Rekap Faktur Pajak masukan dan keluaran

Sebagai perusahaan klien melakukan perekapan atas PPN keluaran dan PPN masukan. Rekapan PPN faktur pajak merupakan kumpulan atau daftar seluruh transaksi perusahaan yang dikenakan PPN. Rekapan PPN masukan dan PPN keluaran tersebut kemudian diserahkan kepada perusahaan untuk digunakan dalam menyusun daftar rekapan pajak resmi yang diajukan sebagai syarat pelaporan. Sebelum digunakan untuk menyusun rekapan pajak resmi, rekapan pajak milik klien harus diperiksa

terlebih dahulu kebenarannya. Pemeriksaan dilakukan dengan mencocokan daftar transaksi yang ada pada rekapan klien dengan faktur pajak yang diberikan. Dalam melakukan rekapan pajak, yaitu dengan mengelompokkan pajak keluran dan pajak keluaran dalam negeri. Dan menjumlahkan nominal faktur pajak agar sesuai dengan data yang sebenarnya.

3.2.11 Mengisi SPT PPh 23

PPh pasal 23 adalah 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. Pengisian SPT digunakan untuk melaporkan penghitungan dan atau pembayaran pajak, objek pajak dan atau bukan objek pajak dan atau harta dan kewajiban, menurut ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan.

Dalam mengisi SPT PPh pasal 23, dokumen yang dibutuhkan adalah bukti potong PPh pasal 23 dengan memberikan keterangan jenis penghasilan, jumlah penghasilan bruto, dan PPh yang dipotong. Setelah mengisi bukti potong PPh pasal 23, selanjutnya menginput ke dalam daftar bukti pemotongan dengan menginput data terkait seperti nomor NPWP, nama perusahaan, nomor bukti potong, tanggal, nilai objek pajak, dan PPh

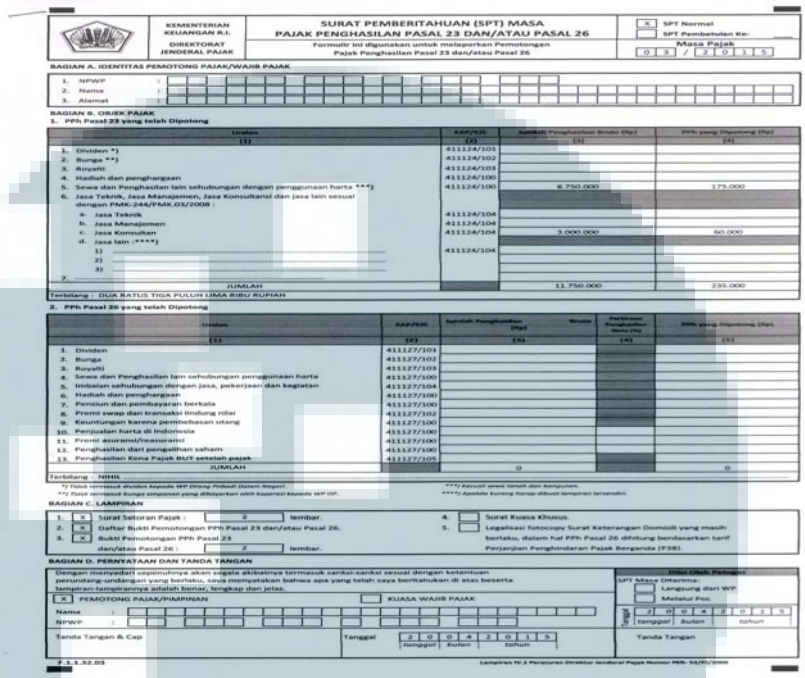
Pelaksanaan Accounting...,Fatimah Rahmawati, FB UMN, 2017

yang di potong untuk menghitung total PPh pasal 23. Tahap terakhir adalah menginput ke dalam Surat Pemberitahuan (SPT) PPh pasal 23 untuk melaporkan jumlah PPh pasal 23. Langkah-langkah dalam mengisi SPT PPh pasal 23 yaitu:

1. Pada bukti potong yang disediakan. Terdapat jenis penghasilan dan nominal jumlah penghasilan Bruto dan PPh yang di potong.
2. Nominal jumlah penghasilan Bruto dan PPh yang di potong pada bukti potong tersebut, di buat ke dalam daftar bukti pemotongan yang telah disediakan, dan di isi berdasarkan jenis PPh yang dipotong
3. Pada daftar bukti pemotongan yang harus di isi adalah nomor NPWP, nama perusahaan, nomor bukti potong, tanggal bukti potong, nilai objek pajak, dan nominal pph yang dipotong.
4. Selanjutnya dibuat ke Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh 23, data yang diisi di lihat dari daftar bukti potong yang telah dibuat, yaitu mengisi jumlah penghasilan bruto dan PPh yang dipotong berdasarkan jenis penghasilan.

Pelaksanaan Accounting...,Fatimah Rahmawati, FB UMN, 2017

Gambar 3.17
SPT Masa



KEMENTERIAN KEUANGAN R.I.
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA
PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DAN/ATAU PASAL 26

Formulir ini digunakan untuk melaporkan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan/atau Pasal 26

[X] SPT Normal
[ ] SPT Pembetulan Ke-
Masa Pajak 0 3 / 2 0 1 5

BAGIAN A. IDENTITAS PEMOTONG PAJAK/WAJIB PAJAK

1. NPWP :
2. Nama :
3. Alamat :

BAGIAN B. OBJEK PAJAK

1. PPh Pasal 23 yang telah Dipotong

Uraian (1)	KAP/KJS (2)	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp) (3)	PPh yang Dipotong (Rp) (4)
1. Dividen *)	411124/101		
2. Bunga **)	411124/102		
3. Royalti	411124/103		
4. Hadiah dan penghargaan	411124/100		
5. Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta ***)	411124/100	8.750.000	175.000
6. Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan jasa lain sesuai dengan PMK-244/PMK.03/2008 :			
a. Jasa Teknik	411124/104		
b. Jasa Manajemen	411124/104		
c. Jasa Konsultan	411124/104	3.000.000	60.000
d. Jasa lain :****)			
1)	411124/104		
2)			
3)			
7.			
JUMLAH		11.750.000	235.000

Terbilang : DUA RATUS TIGA PULUH LIMA RIBU RUPIAH

2. PPh Pasal 26 yang telah Dipotong

Uraian (1)	KAP/KJS (2)	Jumlah Penghasilan (Rp) (3)	Wajib	Perkiraan Penghasilan Neto (%) (4)	PPh yang Dipotong (Rp) (5)
1. Dividen	411127/101				
2. Bunga	411127/102				
3. Royalti	411127/103				
4. Sewa dan Penghasilan lain sehubungan penggunaan harta	411127/100				
5. Imbalan sehubungan dengan jasa, pekerjaan dan keglatan	411127/104				
6. Hadiah dan penghargaan	411127/100				
7. Pensiun dan pembayaran berkala	411127/100				
8. Premi swap dan transaksi lindung nilai	411127/102				
9. Keuntungan karena pembebasan utang	411127/100				
10. Penjualan harta di Indonesia	411127/100				
11. Premi asuransi/reasuransi	411127/100				
12. Penghasilan dari pengalihan saham	411127/100				
13. Penghasilan Kena Pajak BUT setelah pajak	411127/105				
JUMLAH		0			0

Terbilang : NIHIL

*) Tidak termasuk dividen kepada WP Orang Pribadi Dalam Negeri
**) Tidak termasuk Bunga simpanan yang dibayarkan oleh Koperasi Kepada WP OP.
***) Kecuali sewa tanah dan bangunan.
****) Apabila kurang harap dibuat lampiran tersendiri.

BAGIAN C. LAMPIRAN

1. [X] Surat Setoran Pajak : 2 lembar.
2. [X] Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 dan/atau Pasal 26.
3. [X] Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 dan/atau Pasal 26 : 2 lembar.
4. [ ] Surat Kuasa Khusus.
5. [ ] Legalisasi fotocopy Surat Keterangan Domisili yang masih berlaku, dalam hal PPh Pasal 26 dihitung berdasarkan tarif Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda (P3B).

BAGIAN D. PERNYATAAN DAN TANDA TANGAN

Dengan menyadari sepenuhnya akan segala akibatnya termasuk sanksi-sanksi sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku, saya menyatakan bahwa apa yang telah saya beritahukan di atas beserta lampiran-lampirannya adalah benar, lengkap dan jelas.

[X] PEMOTONG PAJAK/PIMPINAN [ ] KUASA WAJIB PAJAK

Nama :
NPWP :
Tanda Tangan & Cap
Tanggal 2 0 0 4 2 0 1 5 (tanggal/bulan/tahun)

Diisi Oleh Petugas
SPT Masa Diterima:
[ ] Langsung dari WP
[ ] Melalui Pos
Tanggal 2 0 0 4 2 0 1 5 (tanggal/bulan/tahun)
Tanda Tangan

F 1.1.32.03

3.3 Uraian Pelaksanaan Kerja Magang

3.3.1 Proses Pelaksanaan

Selama kerja magang yang berlangsung kurang lebih 2 bulan, tugas diberikan pekerjaan yang terkait dengan akuntansi dan perpajakan. Berikut ini merupakan rincian tugas yang dilakukan selama kerja magang berlangsung :

3.3.1.1 PT Mawar Mekar

Pada PT Mawar Mekar tugas yang dilakukan adalah:

a. Membuat jurnal penjualan

Jurnal penjualan PT Mawar Mekar dibuat untuk bulan Desember 2014. Voucher dibuat berdasarkan *copy*-an *invoice* penjualan. Invoice penjualan tersebut telah disusun berdasarkan tanggal transaksi. PT

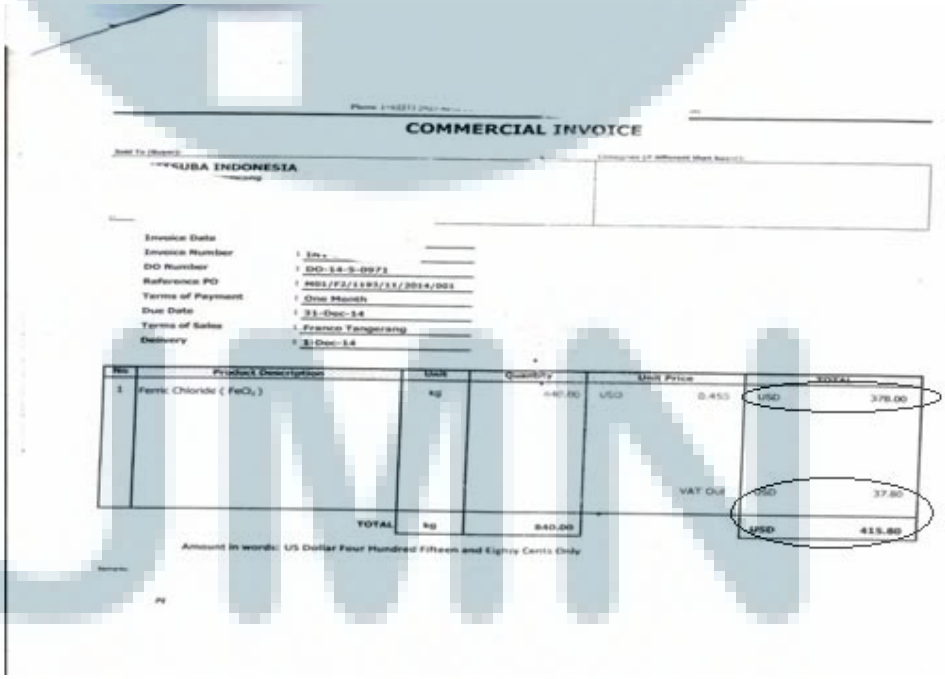
Mawar Mekar melakukan penjualan atas barang tertentu dengan menggunakan satuan mata uang asing berupa US Dollar (USD). Dalam pembuatan voucher untuk transaksi yang menggunakan mata uang asing, diperlukan kurs tengah USD terhadap rupiah bulan Desember 2014 yang diterbitkan oleh Bank Indonesia. Pada PT Mawar Mekar transaksi jurnal penjualan yaitu: **(Lampiran 8)**

A/R –PT Mawar Mekar	Rp 5.055.296	
Sales		Rp 4.595.724
T/P Vat Out		Rp 459.572

Nominal tersebut didapat dari nilai USD sebesar 415,8 X Rp 12.158 = Rp 5.055.296

Gambar 3.18

Invoice PT Mawar Mekar


COMMERCIAL INVOICE

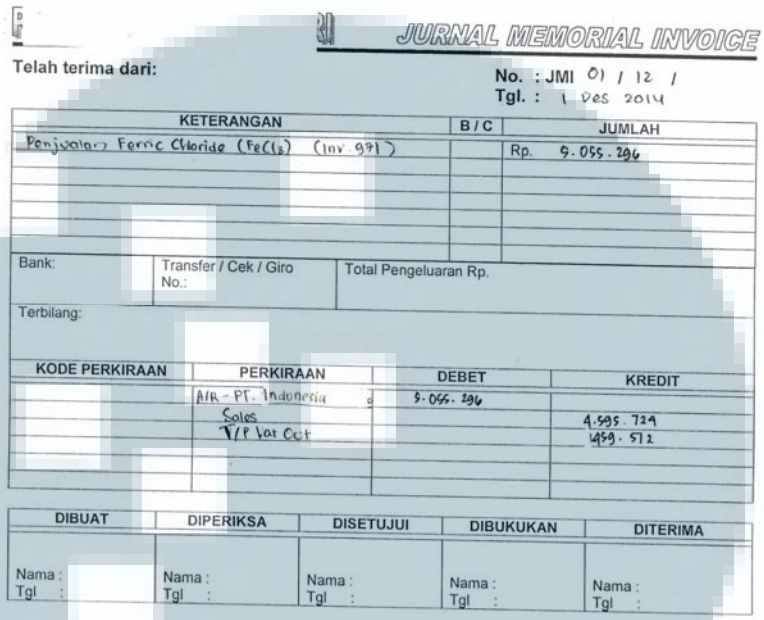
Invoice Date
Invoice Number : IN-
DO Number : DO-14-5-0971
Reference PO : M01/F2/1193/11/2014/001
Terms of Payment : One Month
Due Date : 31-Dec-14
Terms of Sales : Franco Tangerang
Delivery : 31-Dec-14

No	Product Description	Unit	Quantity	Unit Price		Total	
1	Ferric Chloride ($FeCl_3$)	kg	840.00	USD	0.455	USD	378.00
					VAT Out	USD	37.80
	TOTAL	kg	840.00			USD	415.80

Amount in words: US Dollar Four Hundred Fifteen and Eighty Cents Only

Tabel 3.6

Voucher Penjualan PT Mawar Mekar



JURNAL MEMORIAL INVOICE

Telah terima dari:

No. : JMI 01 / 12 /
Tgl. : 1 Des 2014

KETERANGAN	B / C	JUMLAH
Penjualan Ferric Chloride ($FeCl_3$) (Inv 971)		Rp. 9.055.296

Bank:	Transfer / Cek / Giro No.:	Total Pengeluaran Rp.

Terbilang:

KODE PERKIRAAN	PERKIRAAN	DEBET	KREDIT
	A/R - PT. Indonesia	9.055.296	
	Sales		4.595.729
	T/P Vat Out		4459.572

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

b. Membuat Jurnal Bank Masukan (BM) dan Keluaran (BK)

Membuat voucher jurnal rekening koran untuk PT Mawar Mekar dilakukan untuk periode Desember 2014. Terdapat beberapa rekening koran yang berbeda. Masing-masing rekening harus dibuatkan voucher BK dan BM atas setiap mutasi rekening koran dibuat secara terpisah untuk setiap jenis bank. **(Lampiran 10)**.

Pelaksanaan Accounting...,Fatimah Rahmawati, FB UMN, 2017

Gambar 3.19

Rekening Koran PT Mawar Mekar

REKENING KORAN

0497-0497/12/300/1412
KCU SERPONG
WISMA BCA-BSD CITY, CBD LOT1.3
KWS CYBER GREEN OFFICE

NO. REKENING : 4970505828
HALAMAN : 1
PERIODE : 30-11-14 S/D 31-12-14
MATA UANG : IDR 360138

CATATAN
• Bilamana dalam 14 hari setelah menerima Rekening Koran ini kami tidak menerima sanggahan apapun, maka kami menganggap bahwa Rekening Koran ini telah saudara setujui
• Rekening Koran ini sah tanpa tanda tangan.

• Rekening Koran yang tidak diambil dalam waktu 3 (tiga) bulan sejak diterbitkan akan dimusnahkan oleh Bank
• Bank setiap saat berhak mengadakan koreksi apabila ada kesalahan pada Rekening Koran.

TANGGAL	KETERANGAN	CBG	MUTASI	SALDO
30/11	SALDO AWAL			-7,588,412,809.66
01/12	DB OTOMATIS	B.ADM KLIRING 5875	2,000.00 DB	-7,588,414,809.66
01/12	PEMBAYARAN PINJ	4970505828 0497	61,558,976.76 DB	
		BUNGA KREDIT LOKAL		
01/12	TRSF E-BANKING DB	0112/FTSCY/WS95051 475900.00	475,900.00 DB	-7,650,449,686.42
		inv00242.00815 stationeries dd 28Nov2014		
02/12	TRSF E-BANKING DB	0212/FTSCY/WS95051 348810000.00	348,810,000.00 DB	
		ETA 2 Dec 2014		
02/12	TRSF E-BANKING CR	0212/FTSCY/WS95051 2520000000.00	252,000,000.00	
		invoice payment		
02/12	TRSF E-BANKING DB	0212/FTLLG/0000100	241,670,360.00 DB	
		0410302THE ...		
		TRANSFER VIA LLG		
		REF NO PPU -JRYN		
02/12	BA JASA E-BANKING	0212/DMCHG/0000100	5,000.00 DB	
		BIAYA TRANSFER SME		
02/12	TRSF E-BANKING DB	0212/FTSCY/WS95051 3828084.00	3,828,084.00 DB	
		PPN		
02/12	SETORAN TUNAI	0466	3,167,200.00	-7,989,595,930.42
03/12	SETORAN	TRSF DR 6370153131 6370	25,065,630.00	
03/12	SETORAN	TRSF DR 4921290344 0497	1,000,000,000.00	
03/12	TARIKAN TUNAI	0485574-0 0497	132,228,096.00 DB	
03/12	TARIKAN TUNAI	0485573-0 0497	645,645,000.00 DB	-7,742,403,396.42
04/12	KR OTOMATIS	LLG-DEUTSCHE 0965	22,823,500.00	
		INV.0793PO.4500069		
		178R/LOCAL		
04/12	DB OTOMATIS	0882990-0 Adm Fee	100,000.00 DB	-7,719,679,896.42
		0412/EKSIM/ISS		
		014ITS0027716000		
05/12	KR OTOMATIS	LLG-BOT MITSUBISHI 0965	19,565,700.00	
		(R)		
05/12	KR OTOMATIS	KPO.JK 0965	10,668,000.00	-7,689,446,196.42
		PE		
		SSP996		
		DDY634		
08/12	TRSF E-BANKING DB	0712/FTSCY/WS95051	11,533,961.00 DB	-7,700,980,157.42

Bersambung ke Halaman berikut

Tabel 3.7

Voucher Bank Masukan PT Mawar Mekar

BUKTI PENERIMAAN BANK

Telah terima dari :

No. : BM 01 / 12 /
Tgl. : 02 Des 2014

KETERANGAN	B / C	JUMLAH
Pinjaman dari		Rp. 252.000.000

Bank : | Transfer / Cek / Giro No. : | Total Penerimaan Rp.

Terbilang :

KODE PERKIRAAN	PERKIRAAN	DEBET	KREDIT
	Bank BCA Sidoa	252.000.000	
	Ake		252.000.000

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

Gambar 3.20
Rekening Koran PT Mawar Mekar

PermataBank

Periode Laporan / *Statement Period* : 01 DES 2014 - 31 DES 2014

Tanggal Laporan / *Statement Date* : 01 JANUARI 2015

KAB. TANGERANG 15000

No CIF / *CIF No.* : J613421

F. REGU/REGULER/C:034376/A:038907/FICC

No. Rekening / *Account No.* : 902359559

Cabang / *Branch* : PermataBank GADING SERPONG

Nama Produk / *Product Name* : PERMATAGIRO RS CORP

Mata Uang / *Currency* : IDR

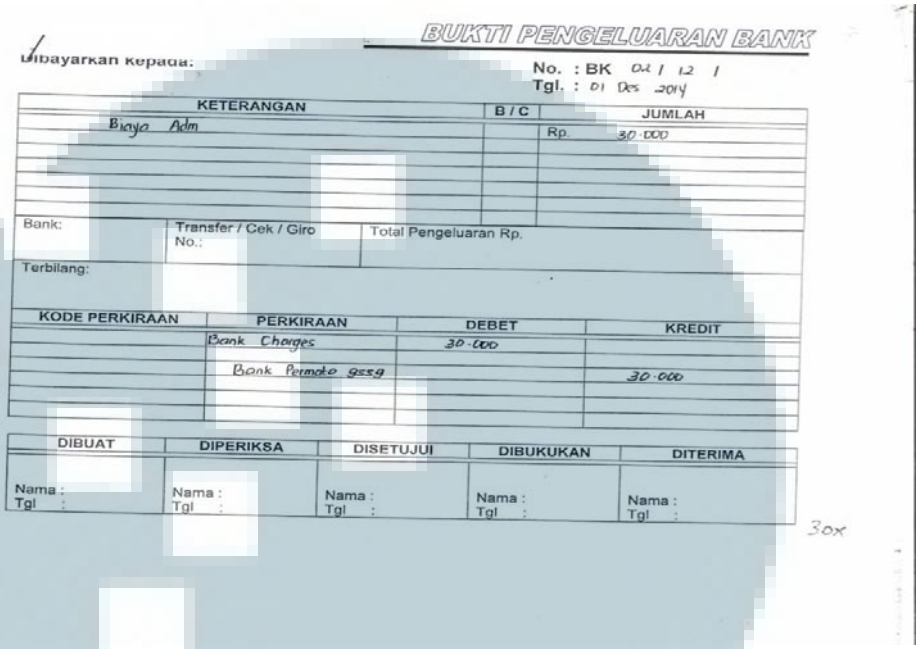
1) Jika Anda mengalami masalah saat bertransaksi, pastikan Anda menghubungi PermataTel HANYA di 500111 atau 021-500111 dari ponsel. 2) Segenap Karyawan & Manajemen PermataBank mengucapkan "SelamatNatal danTahun Baru 2015". Terima kasih atas kepercayaan Anda kepada PermataBank.

Tgl Trx. *Trx. Date* (dd/mm)	Tgl Valuta *Val.Date* (dd/mm)	Uraian Trx. *Trx. Description*	Debet *Debit*	Kredit *Credit*	Saldo *Balance*
		SALDO AWAL			-9.500.542.150,76
01/12	01/12	Interest LN Pay.0005052601000000134	18.003.800,00		-9.518.545.950,76
01/12	01/12	BIAYA ADM. TRF RTGS KE 3320020095 DBS INDONESIA(KPO-) JAKART.. PeB 07:18:49 08973359026691-60	30.000,00		-9.518.575.950,76
01/12	01/12	TRF RTGS KE 33-20020095 DBS INDONESIA(KPO) JAKARTA P-eB 07:18:49 0897335902669160	65.000.000,00		-9.583.575.950,76
01/12	01/12	PB KE PT 70168101-0 PeB 07:18:54 0897335902669161	80.000.000,00		-9.663.575.950,76
01/12	01/12	3996833 - SKL		7.800.000,00	-9.655.775.950,76
01/12	01/12	3996822 - BIAYA ADM. WARKAT KLIRING 3-996822	2.000,00		-9.655.777.950,76
01/12	01/12	1489317 - 204830Cek/BG Masuk via Klir-ing BANK MANDIRI TCM	99.903.000,00		-9.755.680.950,76
01/12	02/12	BUNGA FASILITAS PINJAMAN (PRK)	99.198.950,00		-9.854.879.900,76
02/12	02/12	BIAYA ADM. TRF LLG KE SS TRANSINDO 4813000663 BANK CENTRAL -ASIA JAKARTA PeB 07:43:36 PIB Buildmo-re ETA 1Dec2014 0897336902673407	4.000,00		-9.854.883.900,76
02/12	02/12	TRF LLG KE I O 4813000663 BANK CENTRAL ASIA JAKART-A PeB 07:43:36 PIB Buildmore ETA 1Dec-2014 0897336902673407	15.897.000,00		-9.870.780.900,76
02/12	02/12	3996833 - BIAYA ADM. WARKAT KLIRING 3-996833	2.000,00		-9.870.782.900,76
03/12	03/12	3996826 - SKL		~~10.857.000,00~~	-9.859.925.900,76
04/12	04/12	3996828 - SKL		61.050.000,00	-9.798.875.900,76
04/12	04/12	TRF DARI		40.228.600,00	-9.758.647.300,76

14X

Halaman / *Page* : 1

Tabel 3.8
Voucher BK PT Mawar Mekar



BUKTI PENGELUARAN BANK

Dibayarkan kepada:

No. : BK 02 / 12 /
Tgl. : 01 Des 2014

KETERANGAN	B / C	JUMLAH
Biaya Adm		Rp. 30.000

Bank: | Transfer / Cek / Giro No.: | Total Pengeluaran Rp.

Terbilang:

KODE PERKIRAAN	PERKIRAAN	DEBET	KREDIT
	Bank Charges	30.000	
	Bank Permata 9559		30.000

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

30x

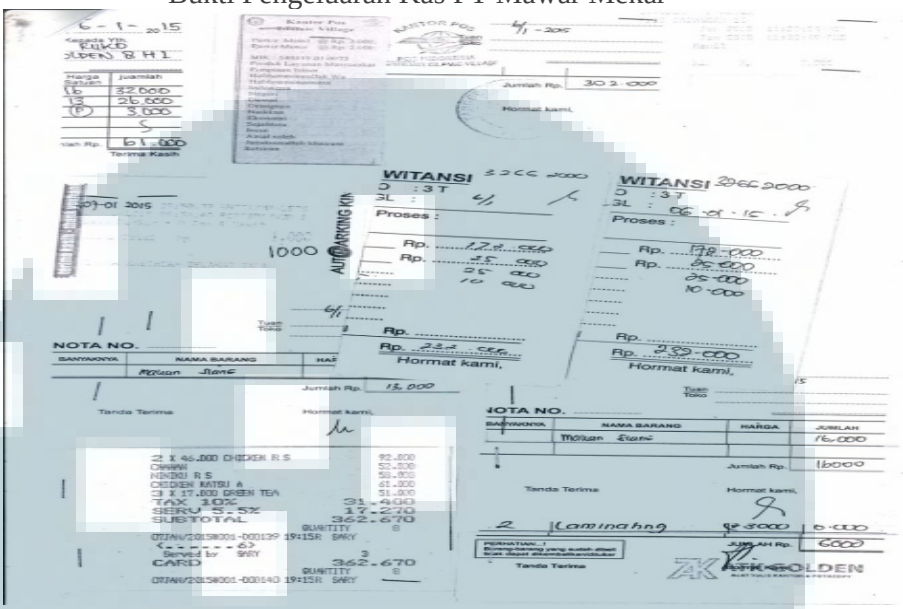
c. Pengeluaran Kas

Membuat jurnal pengeluaran kas untuk PT Mawar Mekar dilakukan untuk bulan Januari 2015. Jurnal dibuat dengan menggunakan bukti pengeluaran kas yang telah dirapihkan dan disusun sebelumnya. Total atas bukti pengeluaran kas yang telah dihitung kemudian dijurnal dalam voucher pengeluaran kas sesuai jenis pengeluran kas yang terjadi. **(Lampiran 11)**.

Pada PT Mawar Mekar akun pengeluaran kas yang muncul adalah

Postage, Courier & Stamp	302.000
Household Expenses	61.000
Transport	3.000
Legal fee	464.000
Entertainment Expense	16.000
Office Supplies	6.000

Gambar 3.21
Bukti Pengeluaran Kas PT Mawar Mekar



Tabel 3.9
Voucher pengeluaran Kas PT Mawar Mekar

BUKTI PENGELUARAN KAS

Dibayarkan kepada :

No. : KK / 01 /
Tgl. : 6 Jan 2015

KETERANGAN	B / C	JUMLAH
Biaya Makan (50 buah), Aqua, Biaya Trasportasi, Biaya Perpanjang STNK		Rp. 862.000

Bank : | Transfer / Cek / Giro No. : | Total Pengeluaran Rp.

Terbilang :

KODE PERKIRAAN	PERKIRAAN	DEBET	KREDIT
	Postage, Courier & Stamp	302.000	
	Household Expense	61.000	
	Transport	3.000	
	Legal Fee	464.000	
	Entertainment	16.000	
	Office Supplies	6.000	
	Cash		862.000

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

3.3.1.2 PT Anggrek Hutan

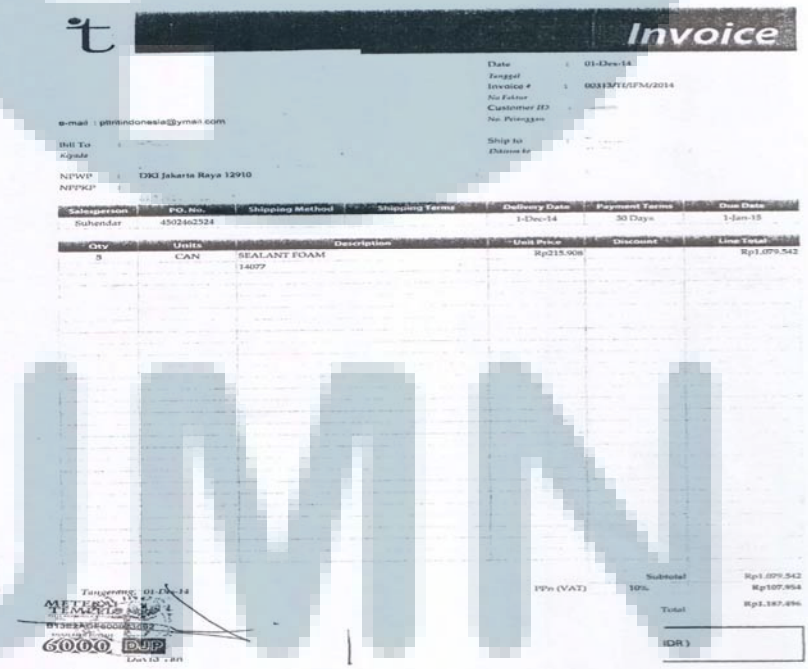
Pada PT Anggrek Hutan tugas yang dilakukan adalah

a. Membuat jurnal penjualan

Jurnal penjualan PT Anggrek Hutan dibuat untuk bulan April, Agustus, September, dan Oktober, Desember 2014. Jurnal dibuat berdasarkan *copy*-an *invoice* penjualan. *Invoice* penjualan tersebut telah disusun berdasarkan tanggal transaksi. **(Lampiran 8)**.

A/R –PT Anggrek Hutan	Rp 1.187.496	
Penjualan		Rp 1.079.542
PPN Keluaran		Rp 107.954

Gambar 3.22
Sales Invoice PT Anggrek Hutan


Invoice

Date : 01-Dec-14
Tanggal
Invoice # : 00313/PI/IFM/2014
No Faktur
Customer ID :
No. Pesanggan

e-mail : pttrindonesia@ymail.com

Bill To :
Kepada

Ship to :
Dikirim ke

NPWP : DKI Jakarta Raya 12910
NPPKP :

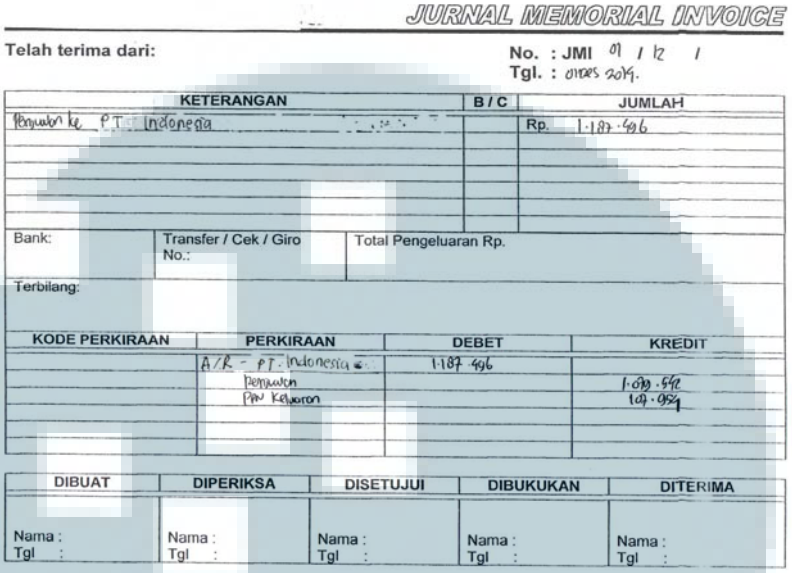
Salesperson	PO. No.	Shipping Method	Shipping Terms	Delivery Date	Payment Terms	Due Date
Suhendar	4502462524			1-Dec-14	30 Days	1-Jan-15

Qty	Units	Description	Unit Price	Discount	Line Total
5	CAN	SEALANT FOAM 14077	Rp215.908		Rp1.079.542

Tangerang, 01-Dec-14
METERAI TEMPEL
6000 DJP

		Subtotal	Rp1.079.542
PPn (VAT)	10%		Rp107.954
		Total	Rp1.187.496
		(IDR)	

Tabel 3.10
Voucher Penjualan PT Anggrek Hutan



JURNAL MEMORIAL INVOICE

Telah terima dari:

No. : JMI 01 / 12 /
Tgl. : Desember 2014.

KETERANGAN	B / C	JUMLAH
Penjualan ke PT. Indonesia		Rp. 1.187.496

Bank: | Transfer / Cek / Giro No.: | Total Pengeluaran Rp.

Terbilang:

KODE PERKIRAAN	PERKIRAAN	DEBET	KREDIT
	A/R - PT. Indonesia	1.187.496	
	Penjualan		1.039.542
	PPN Keluaran		147.954

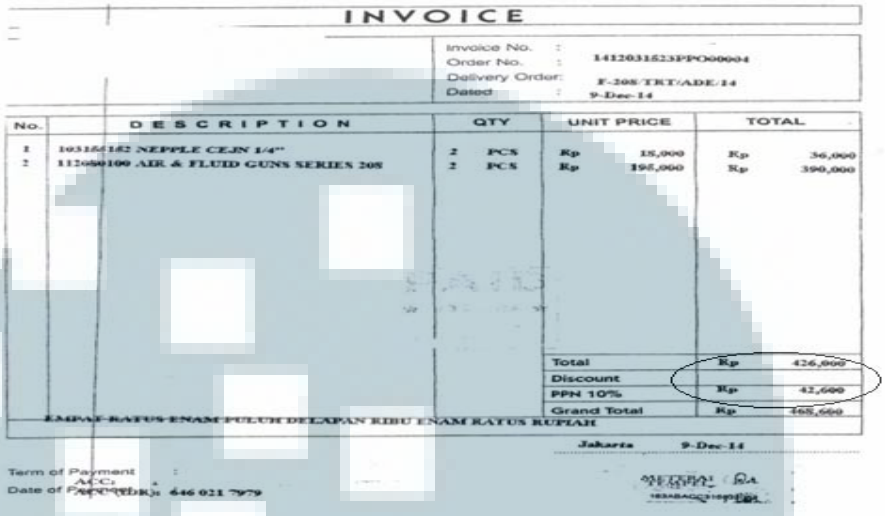
DIBUAT	DIPERIKSA	DISETUJUI	DIBUKUKAN	DITERIMA
Nama : Tgl :	Nama : Tgl :	Nama : Tgl :	Nama : Tgl :	Nama : Tgl :

b. Membuat jurnal pembelian

Jurnal pembelian PT Anggrek Hutan dibuat untuk bulan Januari, Februari, Maret, April, November, dan Desember 2014. Jurnal dibuat berdasarkan *copy*-an *invoice* penjualan. *Invoice* pembelian tersebut telah disusun berdasarkan tanggal transaksi. Pada transaksi tersebut, jurnalnya yaitu: **(Lampiran 9)**.

Penjualan Barang Dagang	Rp 426.000	
PPN Keluaran	Rp 42.600	
A/P-PT Anggrek Hutan		Rp 468.600

Gambar 3.23
Invoice PT Anggrek Hutan



INVOICE

Invoice No. :
Order No. : 141203152 3PPO000004
Delivery Order: F-208/TRT/ADE/14
Dated : 9-Dec-14

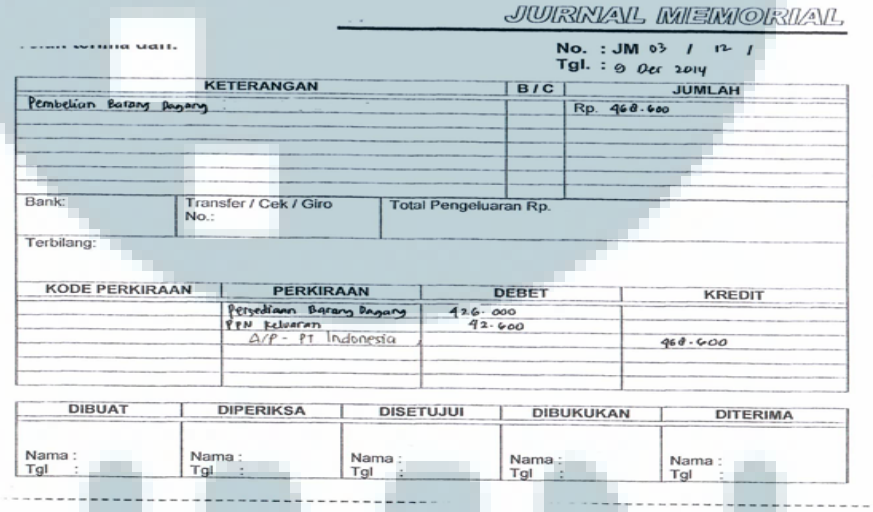
No.	DESCRIPTION	QTY	UNIT PRICE	TOTAL
1	1031[illegible]142 NEPPLE CEJN 1/4"	2 PCS	Rp 18,000	Rp 36,000
2	112[illegible]100 AIR & FLUID GUNS SERIES 208	2 PCS	Rp 195,000	Rp 390,000
			Total	Rp 426,000
			Discount	
			PPN 10%	Rp 42,600
			Grand Total	Rp 468,600

EMPAT RATUS ENAM PULUH DELAPAN RIBU ENAM RATUS RUPIAH

Jakarta 9-Dec-14

Term of Payment :
A/C:
Date of Payment: 446 021 7979

Tabel 3.11
Voucher Pembelian PT Anggrek Hutan



JURNAL MEMORIAL

No. : JM 03 / 12 /
Tgl. : 9 Des 2014

KETERANGAN	B / C	JUMLAH
Pembelian Barang Dagang		Rp. 468.600

Bank: | Transfer / Cek / Giro No.: | Total Pengeluaran Rp.

Terbilang:

KODE PERKIRAAN	PERKIRAAN	DEBET	KREDIT
	Persediaan Barang Dagang	426.000	
	PPN Keluaran	42.600	
	A/P - PT Indonesia		468.600

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

Pada pembuatan jurnal penjualan terdapat perbedaan pencatatan nominal Dasar Pengenaan Pajak (DPP) dan PPN antara faktur pajak dengan dengan *invoice* penjualan, ditemukan perbedaan sebagai berikut:

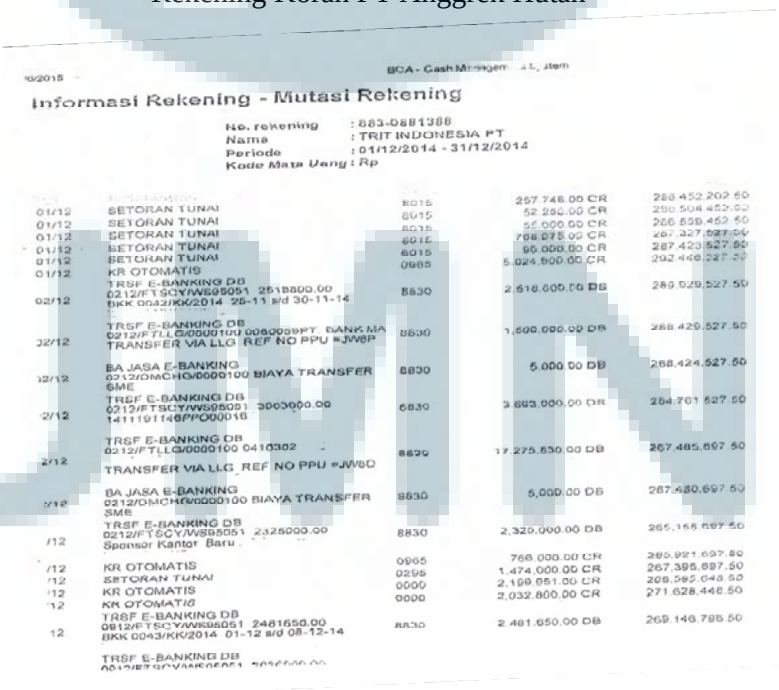
Tabel 3.12
Perbedaan DPP dan PPN yang ditemukan

No	Nomor Faktur Pajak	Keterangan
1.	010.002-14.51523705	PPN berbeda antara FP dan *invoice*
2.	010.003-14.57052916	PPN berbeda antara FP dan *invoice*
3.	010.002-14.49592117	PPN berbeda antara FP dan *invoice*
4.	010.003-14.13410800	PPN berbeda antara FP dan *invoice*
5.	010.002-14.59305756	PPN berbeda antara FP dan *invoice*

c. Membuat jurnal bank masukan

Membuat jurnal rekening koran untuk PT Anggrek Hutan dilakukan untuk periode tahun 2014. Terdapat beberapa rekening koran yang berbeda. Masing-masing rekening harus dibuatkan voucher BK dan BM atas setiap mutasi rekening koran dibuat secara terpisah untuk setiap jenis bank. **(Lampiran 10)**

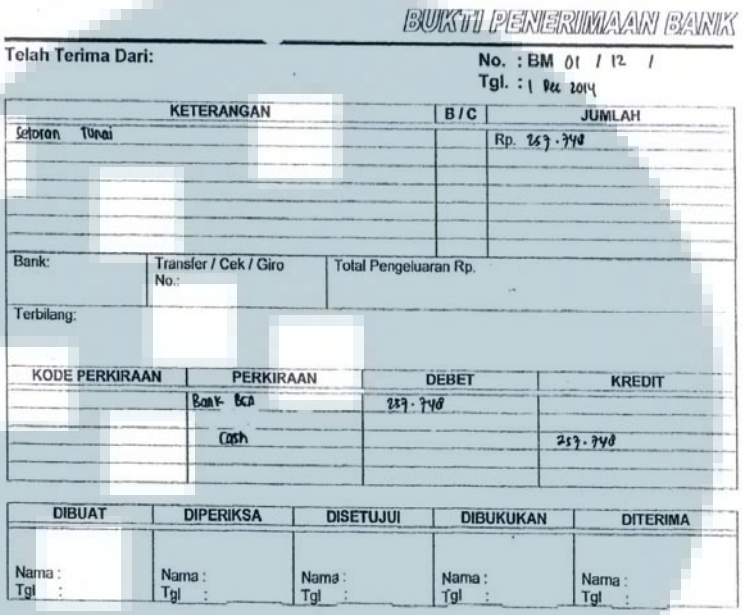
Gambar 3.24
Rekening Koran PT Anggrek Hutan


Informasi Rekening - Mutasi Rekening

No. rekening : 883-0881388
Nama : TRIT INDONESIA PT
Periode : 01/12/2014 - 31/12/2014
Kode Mata Uang : Rp

01/12	SETORAN TUNAI	8015	257.748.00 CR	288.452.202.50
01/12	SETORAN TUNAI	8015	52.250.00 CR	288.504.452.50
01/12	SETORAN TUNAI	8015	55.000.00 CR	288.559.452.50
01/12	SETORAN TUNAI	8015	788.075.00 CR	287.327.527.50
01/12	SETORAN TUNAI	8015	96.000.00 CR	287.423.527.50
01/12	KR OTOMATIS	0965	5.024.900.00 CR	292.448.427.50
02/12	TRSF E-BANKING DB 0212/FTSCY/WS95051 2518800.00 BKK 0042/KK/2014 25-11 s/d 30-11-14	8830	2.518.900.00 DB	289.929.527.50
02/12	TRSF E-BANKING DB 0212/FTLLG/0000100 0080089PT. BANK MA TRANSFER VIA LLG REF NO PPU #JW8P	8830	1.500.000.00 DB	288.429.527.50
02/12	BA JASA E-BANKING 0212/DMCHO/0000100 BIAYA TRANSFER SME	8830	5.000.00 DB	288.424.527.50
2/12	TRSF E-BANKING DB 0212/FTSCY/WS95051 3003000.00 141119114PPO00016	8830	3.693.000.00 DB	284.731.527.50
2/12	TRSF E-BANKING DB 0212/FTLLG/0000100 0410302 TRANSFER VIA LLG REF NO PPU #JW8D	8830	17.275.830.00 DB	267.455.697.50
/12	BA JASA E-BANKING 0212/DMCHO/0000100 BIAYA TRANSFER SME	8830	5.000.00 DB	267.450.697.50
/12	TRSF E-BANKING DB 0212/FTSCY/WS95051 2325000.00 Sponsor Kantor Baru	8830	2.325.000.00 DB	265.125.697.50
/12	KR OTOMATIS	0965	768.000.00 CR	265.921.697.50
/12	SETORAN TUNAI	0295	1.474.000.00 CR	267.395.697.50
/12	KR OTOMATIS	0000	2.199.851.00 CR	269.595.548.50
12	KR OTOMATIS	0000	2.032.800.00 CR	271.628.448.50
12	TRSF E-BANKING DB 0912/FTSCY/WS95051 2481650.00 BKK 0043/KK/2014 01-12 s/d 08-12-14	8830	2.481.650.00 DB	269.146.798.50
	TRSF E-BANKING DB			

Tabel 3.13
Voucher BM PT Anggrek Hutan



BUKTI PENERIMAAN BANK

Telah Terima Dari:

No. : BM 01 / 12 /
Tgl. : 1 Des 2014

KETERANGAN	B / C	JUMLAH
Setoran Tunai		Rp. 257.748

Bank: | Transfer / Cek / Giro No.: | Total Pengeluaran Rp.

Terbilang:

KODE PERKIRAAN	PERKIRAAN	DEBET	KREDIT
	Bank BCA	257.748	
	Cash		257.748

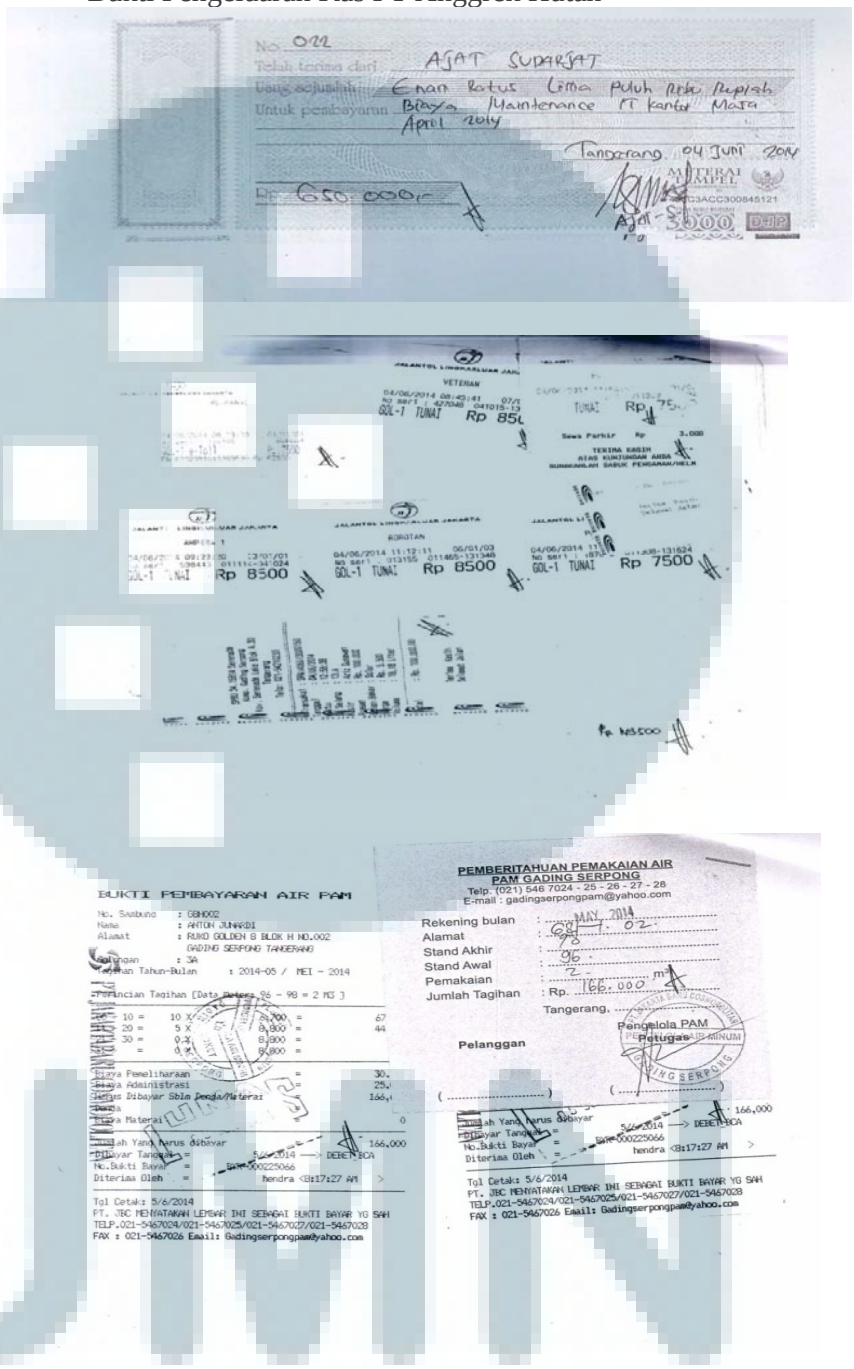
DIBUAT	DIPERIKSA	DISETUJUI	DIBUKUKAN	DITERIMA
Nama : Tgl :	Nama : Tgl :	Nama : Tgl :	Nama : Tgl :	Nama : Tgl :

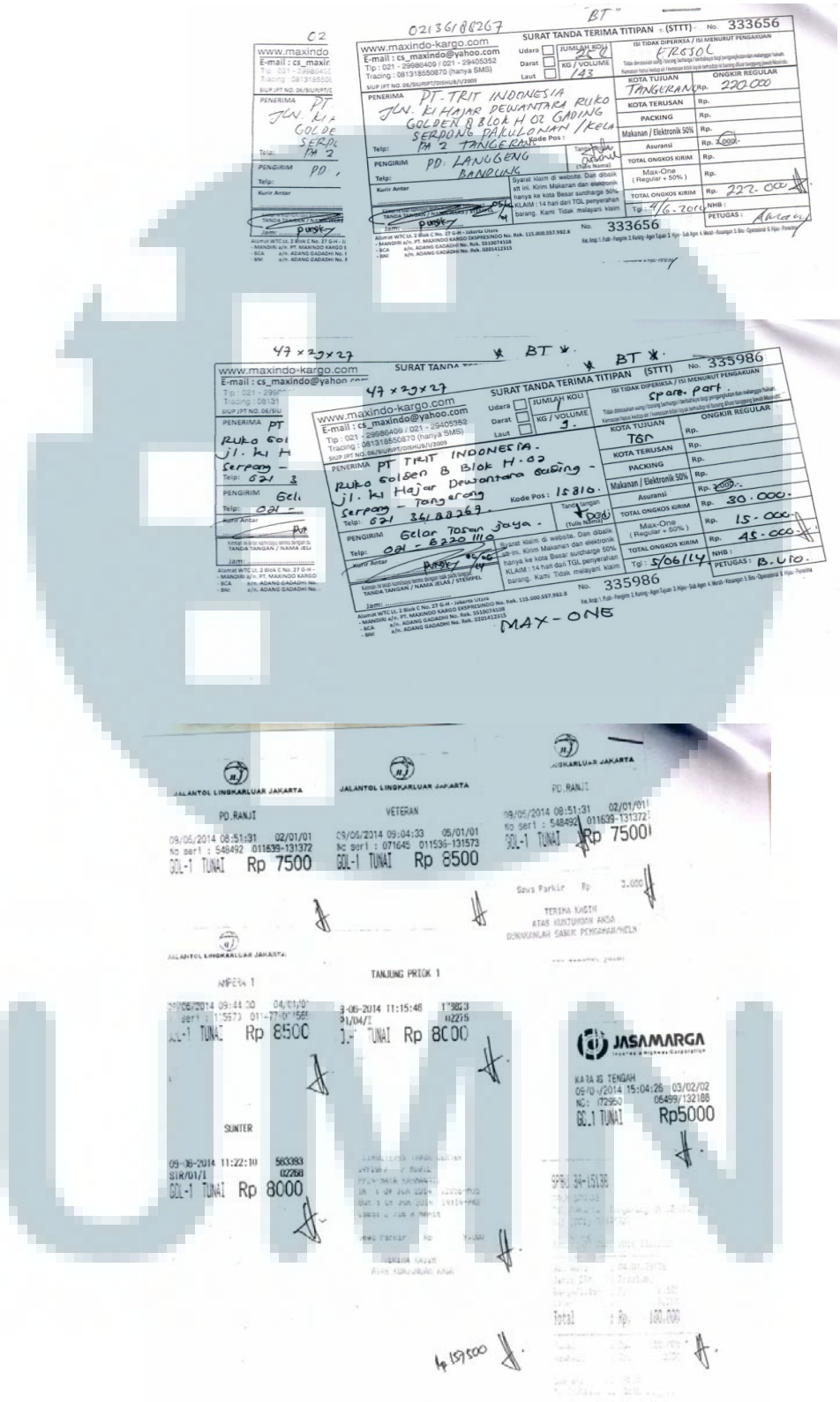
d. Pengeluaran Kas

Pembuatan jurnal pengeluaran kas untuk PT Anggrek Hutan dilakukan untuk bulan Juni sampai Desember 2014. Voucher dibuat dengan menggunakan bukti pengeluaran kas yang telah dirapihkan dan disusun sebelumnya. Total atas bukti pengeluaran kas yang telah dihitung kemudian dijurnal dalam voucher pengeluaran kas sesuai jenis pengeluran kas yang terjadi. **(Lampiran 11)**

Beban pemeliharaan & perbaikan	650.000
Transportasi	301.000
Beban air	166.000
Beban perlengkapan kantor	25.000
Beban pos dan kurir	267.000

Gambar 3.25
Bukti Pengeluaran Kas PT Anggrek Hutan




SURAT TANDA TERIMA TITIPAN (STTT)
No. 333656
www.maxindo-kargo.com
E-mail : cs_maxindo@yahoo.com
Tlp : 021 - 29986409 / 021 - 29405352
Tracing : 081318550870 (hanya SMS)
SIUP /PT NO. 06/SIUP/PT/DISHUB/I/2009
PENERIMA PT. TRIT INDONESIA
JLN. KI HAJAR DEWANTARA RUKO GOLDEN B BLOK H 02 GADING SERDANG PAKULONAN / KELA TM 2 TANGERANG
PENGIRIM PD. LANGGENG BANDUNG
KOTA TUJUAN TANGERANG
ONGKIR REGULAR
TOTAL ONGKOS KIRIM
Tgl : 4/6-2014
PETUGAS : AMOEL
SURAT TANDA TERIMA TITIPAN (STTT)
No. 335986
PENERIMA PT TRIT INDONESIA.
Ruko Golden B Blok H-02
Jl. Ki Hajar Dewantara Gading - Serpong - Tangerang
Telp: 021 36188269.
Kode Pos : 15810.
PENGIRIM Gelar Tosan Jaya.
Telp: 021 - 8220116
KOTA TUJUAN TGR
Spare. part
TOTAL ONGKOS KIRIM
Tgl : 5/06/14
NHB :
PETUGAS : B.UTO.
MAX-ONE
JALANTOL LINGKARLUAR JAKARTA
PD.RANJI
09/06/2014 08:51:31 02/01/01
No seri : 548492 011639-131372
GOL-1 TUNAI Rp 7500
VETERAN
09/06/2014 09:04:33 05/01/01
No seri : 071645 011536-131573
GOL-1 TUNAI Rp 8500
Rp 7500
Sewa Parkir Rp 3.000
TERIMA KASIH
ATAS KUNJUNGAN ANDA
DIHARAPKAN SAMPE PERGANTIAN/HELN
TANJUNG PRIOK 1
GOL-1 TUNAI Rp 8500
GOL-1 TUNAI Rp 8000
JASAMARGA
KARAWANG TENGAH
09-06-2014 15:04:26 03/02/02
NO: 072960 06499/132188
GOL.1 TUNAI Rp5000
SUNTER
09-06-2014 11:22:10 563383
SIR/01/1 02260
GOL-1 TUNAI Rp 8000
Total : Rp. 100.000
4 159500

Tabel 3.14
Voucher Pengeluaran Kas PT Anggrek Hutan

BUKTI PENGELUARAN KAS

Dibayarkan kepada:

No. : KK 01 / 06 /
Tgl. : 09 Juni 2014.

KETERANGAN	B / C	JUMLAH
Biaya Main Lancar IT, Biaya operasional, pembayaran Air atm, Pembelian aqua atlas, Biaya ongkos kirim.		Rp. 1400.000

Bank:	Transfer / Cek / Giro No.:	Total Pengeluaran Rp.
Terbilang:		

KODE PERKIRAAN	PERKIRAAN	DEBET	KREDIT
	Beban pemeliharaan & perbaikan	650.000	
	Transportasi	301.000	
	Beban air	166.000	
	Beban perlengkapan kantor	25.000	
	Beban jas & kurir	263.000	
	Cash		1.400.000

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

e. Menginput jurnal penjualan ke dalam sistem MYOB

Jurnal *voucher* penjualan dibuat untuk semua transaksi yang terjadi bulan Juni 2014. Jurnal dibuat dengan melihat *invoice* atau faktur pajak. Pada *voucher* ditulis nomor *voucher* secara berurutan, tanggal transaksi, produk yang dijual pada kolom keterangan, jurnal dan nominal pada kolom perkiraan.

Seluruh jurnal *voucher* yang telah dibuat selama 1 bulan akan diinput ke dalam sistem Myob dengan cara menginput nomor *voucher*, tanggal transaksi, keterangan, nomor akun, nama akun, dan nominal yang tertera di jurnal *voucher*. **(Lampiran 12)**

Tabel 3.15
Jurnal *Voucher* Penjualan

P.T. JADE WIJAYA MANDIRI — **JURNAL MEMORIAL INVOICE**

Telah terima dari :

No. : JMI 89 / 06 /
Tgl. : 30 Jun 2014

KETERANGAN	B / C	JUMLAH
Penjualan Nickel Square 1x1" (Inv 536)		Rp. 156.598.784

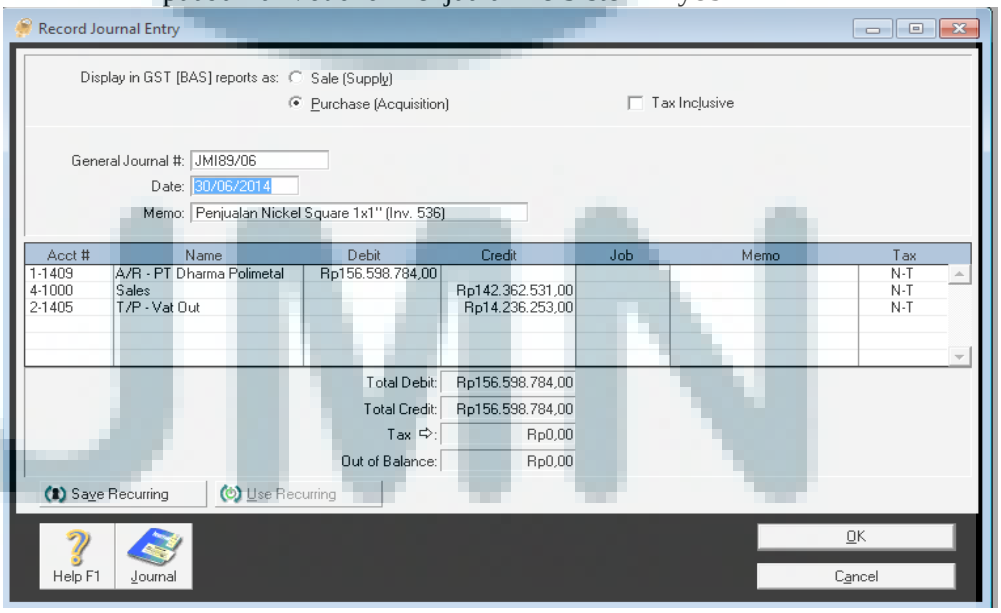
Bank :	Transfer / Cek / Giro No. :	Total Penerimaan Rp.

Terbilang :

KODE PERKIRAAN	PERKIRAAN	DEBET	KREDIT
	A/R - PT Dharma Polimetal	156.598.784	
	Sales		142.362.531
	T/P - Vat Out		14.236.253

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

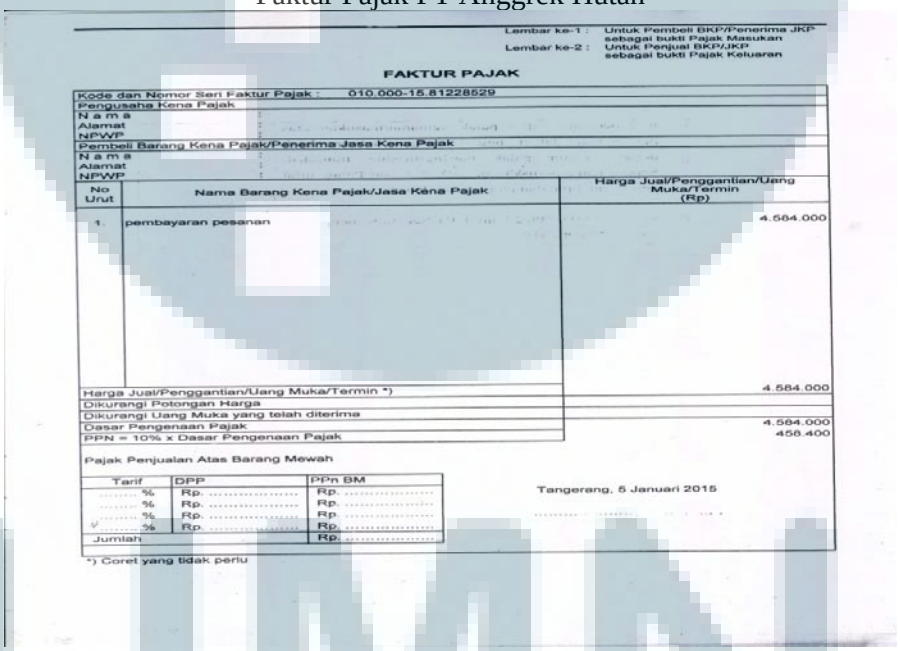
Gambar 3.26
Input Jurnal *Voucher* Penjualan ke Sistem Myob



f. Melakukan *review* PPN

PPN PT Anggrek Hutan direviu untuk masa pajak Januari 2015. Nama wajib pajak, NPWP, kode dan seri nomor faktur pajak, tanggal, DPP, dan PPN yang ada di daftar pajak keluaran dibandingkan dengan faktur pajak. Setelah selesai direviu, dokumen pajak berupa faktur pajak, daftar rekapitulasi, daftar pajak masukan/keluaran akan dirapikan dan dimasukan kedalam *ordner* PT Anggrek Hutan. **(Lampiran 14)**.

Gambar 3.27
Faktur Pajak PT Anggrek Hutan



Lembar ke-1 : Untuk Pembeli BKP/Penerima JKP sebagai bukti Pajak Masukan
Lembar ke-2 : Untuk Penjual BKP/JKP sebagai bukti Pajak Keluaran

FAKTUR PAJAK

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.000-15.81228529
Pengusaha Kena Pajak
N a m a :
Alamat :
NPWP :
Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak
N a m a :
Alamat :
NPWP :

No Urut	Nama Barang Kena Pajak/Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin (Rp)
1.	pembayaran pesanan	4.584.000
	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin *)	4.584.000
	Dikurangi Potongan Harga	
	Dikurangi Uang Muka yang telah diterima	
	Dasar Pengenaan Pajak	4.584.000
	PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak	458.400

Pajak Penjualan Atas Barang Mewah

Tarif	DPP	PPn BM
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
✓ ..... %	Rp.	Rp. .....
Jumlah		Rp. .....

Tangerang, 5 Januari 2015

*) Coret yang tidak perlu

Gambar 3.28
Faktur Pajak Masukan PT Anggrek Hutan

DAFTAR PAJAK MASUKAN YANG DAPAT DIKREDITKAN ATAS PEROLEHAN BKP/JKP DALAM

FORMULIR 1111 B2 (Bila tida ada transaksi tidak perlu dilampirkan)

NAMA PKP : PT. TRIT INDONESIA

NPWP : 31643.428.1-451.000

MASA PAJAK : 1-1-2015 (mm-mm-yyyy)

Pembetulan Ke : 0

No.	Nama Penjual BKP/BKP Tidak Berwujud/Pemberi JKP	NPWP	Faktur Pajak/Dokumen Tertentu/Nota Retur/Nota Pembatalan		DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)	Kode dan No. Seri Faktur Pajak Yang Diganti/Diretur/Dibatalkan
			Kode dan Nomor Seri	Tanggal				
1.				05-01-2015	4.584.000	458.400	0	
2.				05-01-2015	1.032.900	103.290	0	
3.				05-01-2015	4.539.800	453.980	0	
4.				09-01-2015	114.400	11.440	0	
5.				09-01-2015	496.600	49.660	0	
6.				09-01-2015	1.002.600	100.260	0	
7.				12-01-2015	842.600	84.260	0	
8.				13-01-2015	472.600	47.260	0	
9.				14-01-2015	209.300	20.930	0	
10.				15-01-2015	191.200	19.120	0	
11.				15-01-2015	141.100	14.110	0	
12.				19-01-2015	39.000	3.900	0	
13.				20-01-2015	6.890.200	689.020	0	
14.				20-01-2015	243.200	24.320	0	
15.				20-01-2015	76.500	7.650	0	
16.				21-01-2015	213.200	21.320	0	
17.				21-01-2015	2.632.500	263.250	0	
18.				21-01-2015	506.500	50.650	0	
19.				21-01-2015	969.200	96.920	0	
20.				21-01-2015	1.693.500	169.350	0	
21.				22-01-2015	2.197.500	219.750	0	
22.				27-01-2015	12.323.500	1.232.350	0	
23.				27-01-2015	415.400	41.540	0	
24.				27-01-2015	697.500	69.750	0	
25.				28-01-2015	79.400	7.940	0	
26.				28-01-2015	2.696.300	269.630	0	

D.1.2.32.11

Gambar 3.29
Faktur Pajak PT Anggrek Hutan

Lembar ke-1 : Untuk Pembeli BKP/Penerima JKP sebagai bukti Pajak Masukan
Lembar ke-2 : Untuk Penjual BKP/JKP sebagai bukti Pajak Keluaran

FAKTUR PAJAK

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.000-15.77226472

Pengusaha Kena Pajak
N a m a :
Alamat :
NPWP :

Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak
N a m a :
Alamat :
NPWP :

No Urut	Nama Barang Kena Pajak/Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin (Rp)
1.	pembayaran pesanan	520.600
	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin *)	520.600
	Dikurangi Potongan Harga	
	Dikurangi Uang Muka yang telah diterima	
	Dasar Pengenaan Pajak	520.600
	PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak	52.060

Pajak Penjualan Atas Barang Mewah

Tarif	DPP	PPn BM
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
Jumlah		Rp. .....

Tangerang, 7 Januari 2015

*) Coret yang tidak perlu

Gambar 3.30
Faktur Pajak Keluaran PT Anggrek Hutan

DAFTAR PAJAK KELUARAN ATAS PENYERAHAN DALAM NEGERI DENGAN FAKTUR PAJAK

FORMULIR 1111 A2
(Bila tida ada transaksi tidak perlu dilampirkan)

NAMA PKP :
NPWP :

MASA PAJAK : 1-1-2015 (mm-mm-yyyy)
Pembetulan Ke : 0

No.	Nama Pembeli BKP/Penerima Manfaat BKP Tidak Berwujud/Penerima JKP	NPWP/Nomor Paspor	Faktur Pajak/Dokumen Tertentu/Nota Retur/Nota Pembatalan		DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)	Kode dan No. Seri Faktur Pajak Yang Diganti/Diretur/Dibatalkan
			Kode dan Nomor Seri	Tanggal				
1.				07-01-2015	520.600	52.060	0	
2.				07-01-2015	1.509.550	150.955	0	
3.				07-01-2015	2.124.000	212.400	0	
4.				08-01-2015	570.950	57.095	0	
5.				08-01-2015	5.750.350	575.035	0	
6.				13-01-2015	1.220.000	122.000	0	
7.				14-01-2015	1.542.000	154.200	0	
8.				20-01-2015	265.050	26.505	0	
9.				21-01-2015	690.650	69.065	0	
10.				21-01-2015	279.300	27.930	0	
11.				21-01-2015	206.150	20.615	0	
12.				22-01-2015	355.300	35.530	0	
13.				22-01-2015	57.000	5.700	0	
14.				23-01-2015	8.734.300	873.430	0	
15.				23-01-2015	96.900	9.690	0	
16.				23-01-2015	3.807.600	380.760	0	
17.				28-01-2015	2.101.315	210.132	0	
18.				28-01-2015	2.964.000	296.400	0	
19.				28-01-2015	18.242.850	1.824.285	0	
20.				28-01-2015	3.223.000	322.300	0	
21.				28-01-2015	4.686.828	468.683	0	
22.				28-01-2015	2.346.500	234.650	0	
23.				29-01-2015	16.307.200	1.630.720	0	
24.				29-01-2015	1.416.450	141.645	0	
25.				29-01-2015	607.050	60.705	0	
26.				29-01-2015	1.019.350	101.935	0	

D.1.2.32.09

Hasil *review* yang dilakukan untuk PT Anggrek Hutan, telah sesuai antara daftar pajak keluaran dengan bukti faktur pajak.

3.3.1.3 PT Kamboja Harum

Tugas yang dilakukan untuk PT Kamboja Harum adalah:

a. Melakukan *review* PPN

PPN PT Kamboja Harum di*review* untuk masa pajak Desember 2014 dan Februari 2015. Nama wajib pajak, NPWP, kode dan seri nomor faktur pajak, tanggal, DPP, dan PPN yang ada di daftar pajak keluaran dibandingkan dengan faktur pajak. Setelah selesai di*review*, dokumen pajak berupa faktur pajak, daftar rekapitulasi, daftar pajak

masukan/keluaran akan dirapikan dan dimasukan kedalam *ordner* PT Kamboja Harum. **(Lampiran 14)**

Gambar 3.31
Faktur Pajak PT Kamboja Harum

Lembar ke-1 : Untuk Pembeli BKP/Penerima JKP sebagai bukti Pajak Masukan
Lembar ke-2 : Untuk Penjual BKP/JKP sebagai bukti Pajak Keluaran

FAKTUR PAJAK

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.003-14.13410768

Pengusaha Kena Pajak
Nama :
Alamat :
NPWP :

Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak
Nama :
Alamat :
NPWP :

No Urut	Nama Barang Kena Pajak/Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin (Rp)
1.	machine	800.000
	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin *)	800.000
	Dikurangi Potongan Harga	
	Dikurangi Uang Muka yang telah diterima	
	Dasar Pengenaan Pajak	800.000
	PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak	80.000

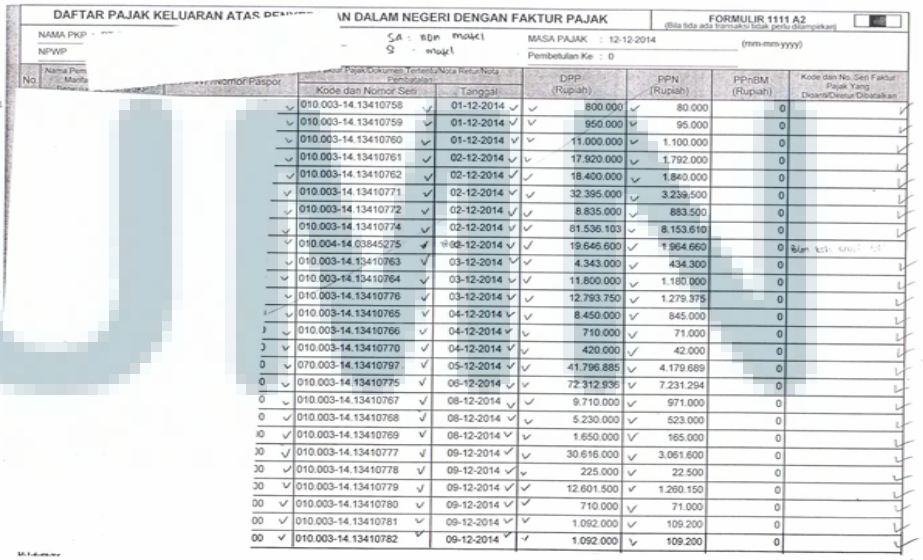
Pajak Penjualan Atas Barang Mewah

Tarif	DPP	PPn BM
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
Jumlah		Rp. .....

Tangerang, 1 Desember 2014

*) Coret yang tidak perlu

Gambar 3.32
Faktur Pajak Keluaran PT Kamboja Harum



DAFTAR PAJAK KELUARAN ATAS PENYERAHAN DALAM NEGERI DENGAN FAKTUR PAJAK

FORMULIR 1111 A2 (Bila tida ada transaksi tidak perlu dilampirkan)

NAMA PKP : PT. KAMBOJA HARUM
NPWP :
Sa : Rpn mobil
Q : mobil
MASA PAJAK : 12-12-2014 (mm-mm-yyyy)
Pembetulan Ke : 0

No	Nama Pembeli / Nomor Paspor	Faktur Pajak/Dokumen Tertentu/Nota Retur/Nota Pembatalan: Kode dan Nomor Seri	Tanggal	DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)	Kode dan No. Seri Faktur Pajak Yang Diganti/Diretur/Dibatalkan
1		010.003-14.13410758	01-12-2014	800.000	80.000	0	
		010.003-14.13410759	01-12-2014	950.000	95.000	0	
		010.003-14.13410760	01-12-2014	11.000.000	1.100.000	0	
		010.003-14.13410761	02-12-2014	17.920.000	1.792.000	0	
		010.003-14.13410762	02-12-2014	18.400.000	1.840.000	0	
		010.003-14.13410771	02-12-2014	32.395.000	3.239.500	0	
		010.003-14.13410772	02-12-2014	8.835.000	883.500	0	
		010.003-14.13410774	02-12-2014	81.536.103	8.153.610	0	
		010.004-14.03845275	03-12-2014	19.646.600	1.964.660	0	
		010.003-14.13410763	03-12-2014	4.343.000	434.300	0	
		010.003-14.13410764	03-12-2014	11.800.000	1.180.000	0	
		010.003-14.13410776	03-12-2014	12.793.750	1.279.375	0	
		010.003-14.13410765	04-12-2014	8.450.000	845.000	0	
		010.003-14.13410766	04-12-2014	710.000	71.000	0	
		010.003-14.13410770	04-12-2014	420.000	42.000	0	
		070.003-14.13410797	05-12-2014	41.796.885	4.179.689	0	
		010.003-14.13410775	06-12-2014	72.312.936	7.231.294	0	
		010.003-14.13410767	08-12-2014	9.710.000	971.000	0	
		010.003-14.13410768	08-12-2014	5.230.000	523.000	0	
		010.003-14.13410769	08-12-2014	1.650.000	165.000	0	
		010.003-14.13410777	09-12-2014	30.616.000	3.061.600	0	
		010.003-14.13410778	09-12-2014	225.000	22.500	0	
		010.003-14.13410779	09-12-2014	12.601.500	1.260.150	0	
		010.003-14.13410780	09-12-2014	710.000	71.000	0	
		010.003-14.13410781	09-12-2014	1.092.000	109.200	0	
		010.003-14.13410782	09-12-2014	1.092.000	109.200	0	

Gambar 3.33
Faktur Pajak PT Kamboja Harum

Lembar ke-1 : Untuk Pembeli BKP/Penerima JKP sebagai bukti Pajak Masukan
Lembar ke-2 : Untuk Penjual BKP/JKP sebagai bukti Pajak Keluaran

FAKTUR PAJAK

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.000-15.64470979

Pengusaha Kena Pajak
Nama :
Alamat :
NPWP :

Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak
Nama :
Alamat :
NPWP :

No Urut	Nama Barang Kena Pajak/Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin (Rp)
1.	machine	14.985.600
	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin *)	14.985.600
	Dikurangi Potongan Harga	
	Dikurangi Uang Muka yang telah diterima	
	Dasar Pengenaan Pajak	14.985.600
	PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak	1.498.560

Pajak Penjualan Atas Barang Mewah

Tarif	DPP	PPn BM
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
Jumlah		Rp. .....

Tangerang, 2 Februari 2015

....

*) Coret yang tidak perlu

Gambar 3.34
Faktur Pajak Keluaran PT Kamboja Harum

DAFTAR PAJAK KELUARAN ATAS PENYERAHAN DALAM NEGERI DENGAN FAKTUR PAJAK

FORMULIR 1111 A2
(Bila tida ada transaksi tidak perlu dilampirkan)

NAMA PKP :
NPWP :

MASA PAJAK : 2-2-2015 (mm-mm-yyyy)
Pembetulan Ke : 0

No.	Nama Pembeli BKP/Penerima Manfaat BKP Tidak Berwujud/Penerima JKP	NPWP/Nomor Paspor	Faktur Pajak/Dokumen Tertentu/Nota Retur/Nota Pembatalan: Kode dan Nomor Seri	Tanggal	DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)	Kode dan No. Seri Faktur Pajak Yang Diganti/Diretur/Dibatalkan
1.			010.000-15.64470979	02-02-2015	14.985.600	1.498.560	0	
2.			010.000-15.64470978	02-02-2015	3.255.520	325.552	0	
3.			010.000-15.64470977	02-02-2015	3.255.520	325.552	0	
4.			010.000-15.64470976	02-02-2015	38.052.000	3.805.200	0	
5.			010.000-15.64470975	02-02-2015	19.050.000	1.905.000	0	
6.			010.000-15.64470974	02-02-2015	3.840.000	384.000	0	
7.			010.000-15.64470973	02-02-2015	6.230.999	623.099	0	
8.			010.000-15.64470982	03-02-2015	71.781.358	7.178.135	0	
9.			010.000-15.64470981	03-02-2015	25.200.000	2.520.000	0	
10.			010.000-15.64470980	03-02-2015	25.875.000	2.587.500	0	
11.			010.000-15.64470987	04-02-2015	270.154.413	27.015.441	0	
12.			010.000-15.64470986	04-02-2015	270.154.413	27.015.441	0	
13.			010.000-15.64470985	04-02-2015	15.246.000	1.524.600	0	
14.			010.000-15.64470984	04-02-2015	3.840.000	384.000	0	
15.			010.000-15.64470983	04-02-2015	4.703.151	470.315	0	
16.			010.000-15.64470993	05-02-2015	33.400.000	3.340.000	0	
17.			010.000-15.64470992	05-02-2015	1.995.000	199.500	0	
18.			010.000-15.64470991	05-02-2015	101.488.364	10.148.836	0	
19.			010.000-15.64470990	05-02-2015	257.931.000	25.793.100	0	
20.			010.000-15.64470989	05-02-2015	39.663.300	3.966.330	0	
21.			010.000-15.64470988	05-02-2015	235.283.400	23.528.340	0	
22.			010.000-15.64471003	06-02-2015	707.883.000	70.788.300	0	
23.			010.000-15.64471002	06-02-2015	35.458.340	3.545.834	0	
24.			010.000-15.64471001	06-02-2015	48.000.000	4.800.000	0	
25.			010.000-15.64471000	06-02-2015	10.818.182	1.081.818	0	
26.			010.000-15.64470999	06-02-2015	71.818.182	7.181.818	0	

O.1.2.32.09

Hasil *review* yang dilakukan untuk PT Kamboja Harum, telah sesuai antara daftar pajak keluaran dengan bukti faktur pajak.

3.3.1.4 PT Seroja Mahar

Tugas yang dilakukan untuk PT Seroja Mahar adalah:

a. Membuat jurnal bank keluaran

Membuat voucher jurnal rekening koran untuk PT Seroja Mahar dilakukan untuk periode Januari 2015. **(Lampiran 10)**

Gambar 3.35
Rekening Koran PT Seroja Mahar

REKENING KORAN

KCP PASAR PURI INDAH
JL. RAYA PURI INDAH BLOK A/20-22
KEMBANGAN, JAKARTA 11610 032271

NO. REKENING : 7540322711
HALAMAN : 1
PERIODE : 31-12-14 S/D 31-01-15
MATA UANG : IDR 453111

CATATAN
- Bilamana dalam 14 hari setelah menerima Rekening Koran ini kami tidak menerima sanggahan apapun, maka kami menganggap semua Rekening Koran ini telah seluruhnya benar.
- Rekening Koran ini sah tanpa tanda tangan.
- Rekening Koran yang tidak diambil dalam waktu 3 (tiga) bulan sejak diterbitkan akan dimusnahkan oleh Bank.
- Bank setiap saat berhak mengadakan koreksi apabila ada kesalahan pada Rekening Koran.

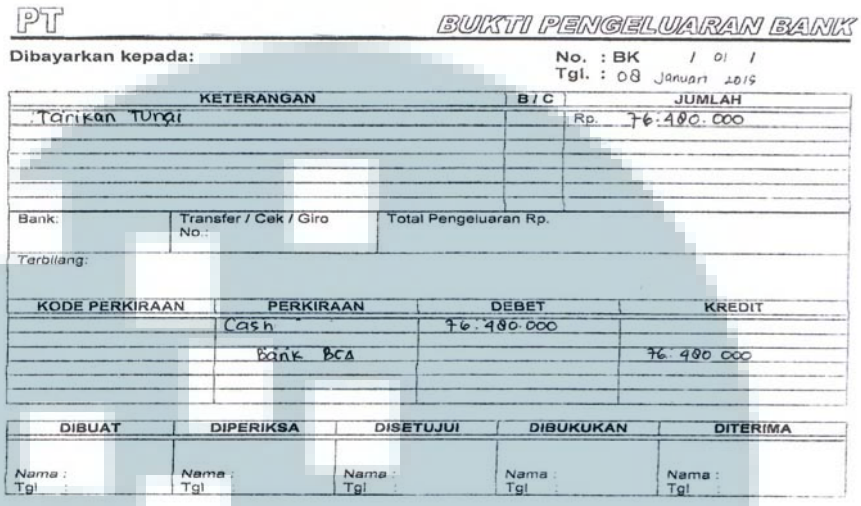
TANGGAL	KETERANGAN		CBG	MUTASI	SALDO
31/12	SALDO AWAL				539,859,562.00
02/01	DB OTOMATIS	B.ADM KLIRING	6220	2,000.00 DB	539,857,562.00
08/01	TARIKAN TUNAI	0577964-0	6220	76,480,000.00 DB	
08/01	TRSF E-BANKING DB	0801/FTSCY/WS95051 30000000.00 Service Bulanan 2014		30,000,000.00 DB	433,377,562.00
12/01	TRSF E-BANKING DB	1201/FTSCY/WS95051 40326797.00 Reimburse Pajak Bulanan Jan-Dec 14		40,326,797.00 DB	393,050,765.00
20/01	TARIKAN TUNAI	0577965-0	6220	11,000,000.00 DB	382,050,765.00
30/01	TRSF E-BANKING DB	3001/FTSCY/WS95051 7000000.00 Jan 15		7,000,000.00 DB	
30/01	TRSF E-BANKING DB	3001/FTLLG/0000100 1470011PT. BANK MU TRANSFER VIA LLG REF NO PPU =1052		10,000,000.00 DB	
30/01	BA JASA E-BANKING	3001/DMCHG/0000100 BIAYA TRANSFER SME		5,000.00 DB	
30/01	TRSF E-BANKING DB	3001/FTSCY/WS95051 8866667.00 Jan 15		8,866,667.00 DB	
30/01	TRSF E-BANKING DB	3001/FTSCY/WS95051 3657750.00 Jan 15		3,657,750.00 DB	
30/01	TRSF E-BANKING DB	3001/FTLLG/0000100 0080059PT. BANK MA TRANSFER VIA LLG REF NO PPU =1053		3,054,000.00 DB	
30/01	BA JASA E-BANKING	3001/DMCHG/0000100 BIAYA TRANSFER SME		5,000.00 DB	
30/01	TRSF E-BANKING DB	3001/FTLLG/0000100 0080059PT. BANK MA TRANSFER VIA LLG REF NO PPU =1055		3,070,875.00 DB	
30/01	BA JASA E-BANKING	3001/DMCHG/0000100 BIAYA TRANSFER SME		5,000.00 DB	
30/01	TRSF E-BANKING DB	3001/FTSCY/WS95051		25,000,000.00 DB	321,386,473.00

Bersambung ke Halaman berikut

15

SE&O

Tabel 3.16
Voucher Bank Keluaran PT Seroja Mahar



PT — BUKTI PENGELUARAN BANK

Dibayarkan kepada:

No. : BK / 01 /
Tgl. : 08 Januari 2015

KETERANGAN	B / C	JUMLAH
Tarikan Tunai		Rp. 76.480.000

Bank: | Transfer / Cek / Giro No.: | Total Pengeluaran Rp.

Terbilang:

KODE PERKIRAAN	PERKIRAAN	DEBET	KREDIT
	Cash	76.480.000	
	Bank BCA		76.480.000

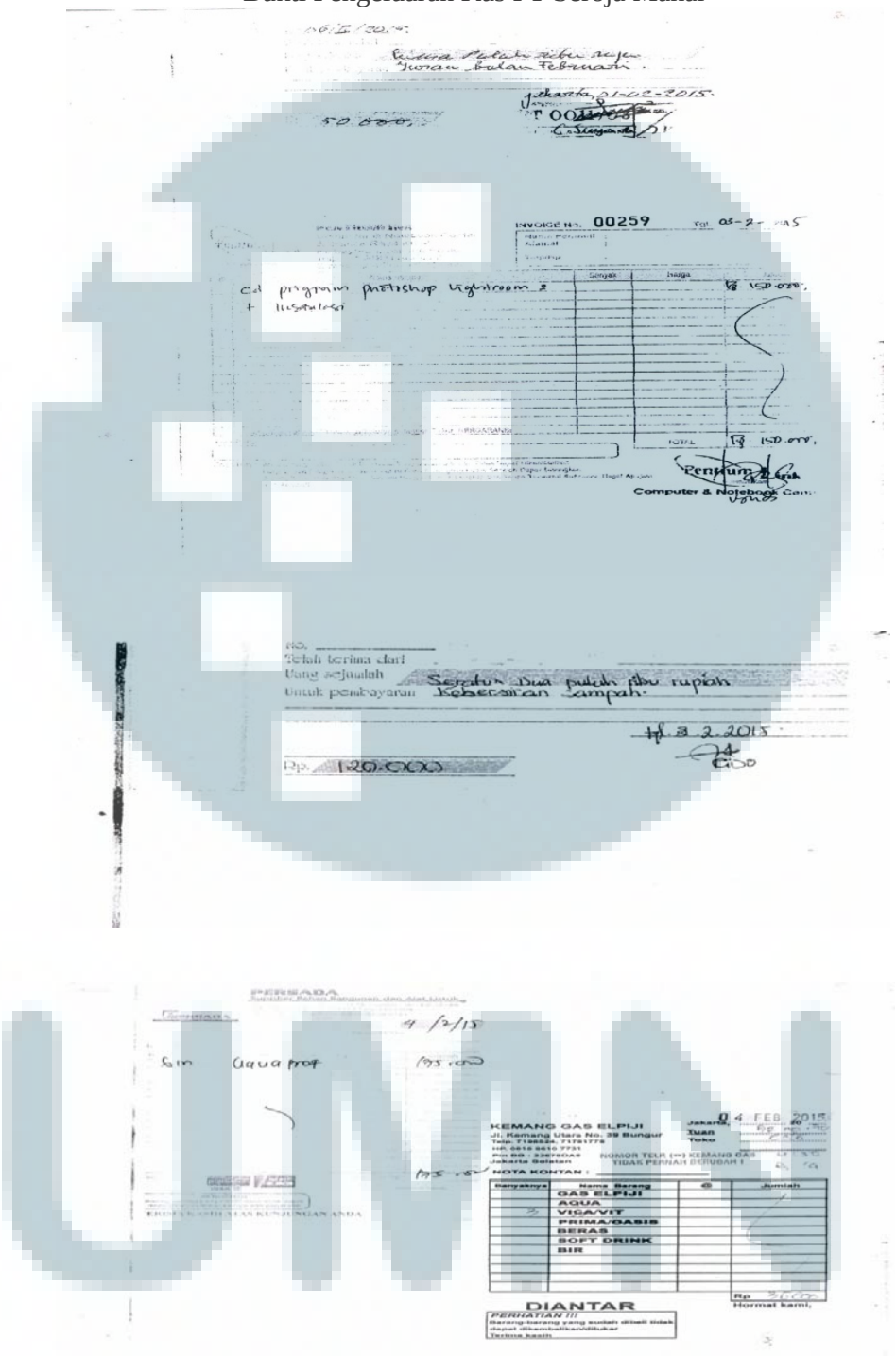
DIBUAT	DIPERIKSA	DISETUJUI	DIBUKUKAN	DITERIMA
Nama : Tgl :	Nama : Tgl :	Nama : Tgl :	Nama : Tgl :	Nama : Tgl :

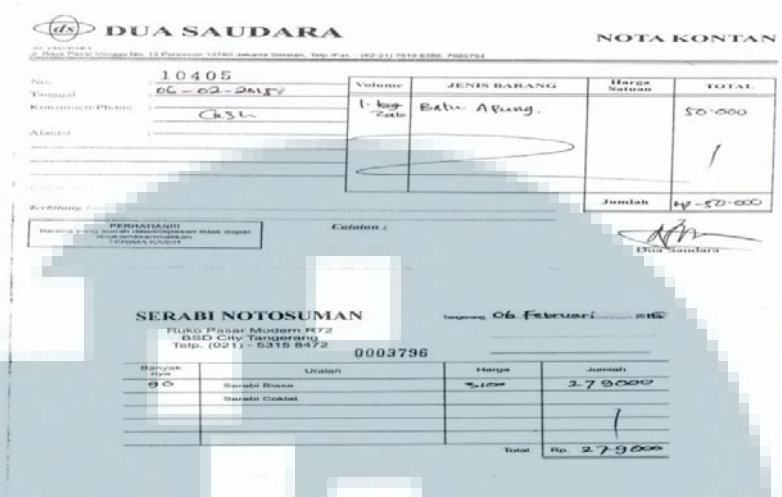
b. Membuat jurnal pengeluaran kas

Pembuatan voucher pengeluaran kas untuk PT Seroja Mahar dilakukan untuk bulan Januari dan Februari 2015. Voucher dibuat dengan menggunakan bukti pengeluaran kas yang telah dirapihkan dan disusun sebelumnya. Total atas bukti pengeluaran kas yang telah dihitung kemudian dijurnal dalam voucher pengeluaran kas sesuai jenis pengeluran kas yang terjadi. **(Lampiran 11)**

Perlengkapan kantor	918.000
Jamuan	2.955.200
Beban transportasi	733.800
ATK	1.234.000
Utilitas air	1.098.879
Utilitas listrik	1.560.673
Utilitas Telepon	699.865
Utilitas Internet	385.500

Gambar 3.36
Bukti Pengeluaran Kas PT Seroja Mahar





DUA SAUDARA

NOTA KONTAN

No. 10405
Tanggal 06-02-2015
Kepada Yth/Plang Cash
Alamat

Volume	JENIS BARANG	Harga Satuan	TOTAL
1 bag Cato	Batu Apung.		50.000
		Jumlah	Rp 50.000

Terbilang :

PERHATIAN!!! Barang yang sudah dibeli/pesanan tidak dapat ditukar/dikembalikan TERIMA KASIH

Catatan :

Dua Saudara

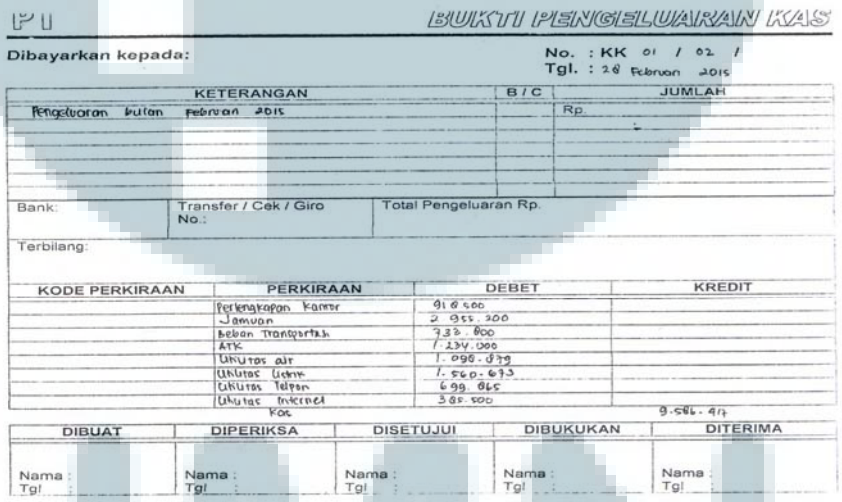
SERABI NOTOSUMAN
Ruko Pasar Modern R72
BSD City Tangerang
Telp. (021) - 5315 8472

Tangerang 06 Februari 2015

0003796

Banyak Rus	Uraian	Harga	Jumlah
90	Serabi Biasa	5.000	27.9000
	Serabi Coklat		
		Total	Rp. 27.9000

Tabel 3.17
Voucher Pengeluaran Kas PT Seroja Mahar



PT

BUKTI PENGELUARAN KAS

Dibayarkan kepada:

No. : KK 01 / 02 /
Tgl. : 28 Februari 2015

KETERANGAN	B / C	JUMLAH
Pengeluaran bulan Februari 2015		Rp.

Bank: | Transfer / Cek / Giro No.: | Total Pengeluaran Rp.

Terbilang:

KODE PERKIRAAN	PERKIRAAN	DEBET	KREDIT
	Perlengkapan Kantor	918.500	
	Jamuan	2.955.300	
	Beban Transportasi	933.800	
	ATK	1.234.000	
	Utilitas air	1.098.879	
	Utilitas Listrik	1.560.693	
	Utilitas Telpon	699.865	
	Utilitas Internet	385.500	
	Kas		9.586.417

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

3.3.1.5 PT Tulip Merona

Tugas yang dilakukan untuk PT Tulip Merona adalah

a. Melakukan *review* PPN

Me*review* untuk masa pajak Desember 2014. Nama wajib pajak, NPWP, kode dan seri nomor faktur pajak, tanggal, DPP, dan PPN yang ada di daftar pajak keluaran dibandingkan dengan faktur pajak. Setelah selesai direviu, dokumen pajak berupa faktur pajak, daftar rekapitulasi, daftar pajak masukan/keluaran akan dirapikan dan dimasukan kedalam *ordner* PT Tulip Merona. **(Lampiran 14)**

Gambar 3.37
Faktur Pajak PT Tulip Merona

Lembar ke-1 : Untuk Pembeli BKP/Penerima JKP sebagai bukti Pajak Masukan

FAKTUR PAJAK

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.002-14.07701542

Pengusaha Kena Pajak

Nama :
Alamat :

NPWP :

Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak

Nama :
Alamat :

NPWP :

No. Urut	Nama Barang Kena Pajak/Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin (Rp)
1	Pembayaran Pemesanan Hardware Friction Stay 12" 1 pcs, Extension Bar 2pcs, Handle 1 pcs	Rp 2,181,818.18
	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin *)	2,181,818.18
	Dikurangi Potongan Harga	-
	Dikurangi Uang Muka yang telah diterima	-
	Dasar Pengenaan Pajak	2,181,818.18
	PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak	218,181.82
	TOTAL	2,400,000.00

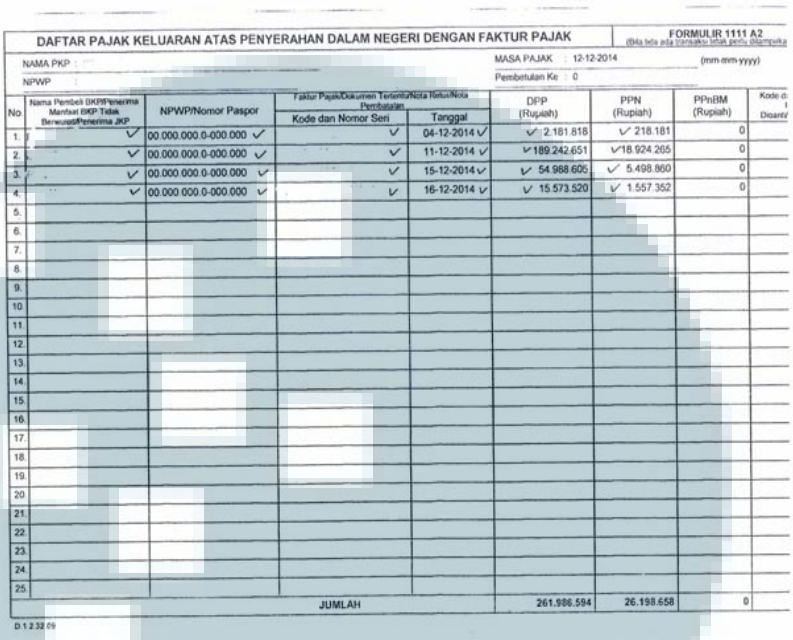
Pajak Penjualan Atas Barang Mewah

Tarif	DPP	PPn BM
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
Jumlah		Rp. .....

Tangerang, 4 Desember 2014

*) Coret yang tidak perlu

Gambar 3.38
Faktur Pajak Keluaran PT Tulip Merona



DAFTAR PAJAK KELUARAN ATAS PENYERAHAN DALAM NEGERI DENGAN FAKTUR PAJAK

FORMULIR 1111 A2
(Bila tela ada transaksi lebih perlu ditambahka

NAMA PKP :
NPWP :

MASA PAJAK : 12-12-2014 (mm-mm-yyyy)
Pembetulan Ke : 0

No.	Nama Pembeli BKP/Penerima Manfaat BKP Tidak Berwujud/Penerima JKP	NPWP/Nomor Paspor	Faktur Pajak/Dokumen Tertentu/Nota Retur/Nota Pembatalan		DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)	Kode d
			Kode dan Nomor Seri	Tanggal				
1.	✓	00.000.000.0-000.000 ✓	✓	04-12-2014 ✓	✓ 2.181.818	✓ 218.181	0	
2.	✓	00.000.000.0-000.000 ✓	✓	11-12-2014 ✓	✓ 189.242.651	✓ 18.924.265	0	
3.	✓	00.000.000.0-000.000 ✓	✓	15-12-2014 ✓	✓ 54.988.605	✓ 5.498.860	0	
4.	✓	00.000.000.0-000.000 ✓	✓	16-12-2014 ✓	✓ 15.573.520	✓ 1.557.352	0	
5.								
6.								
7.								
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13.								
14.								
15.								
16.								
17.								
18.								
19.								
20.								
21.								
22.								
23.								
24.								
25.								
			JUMLAH		261.986.594	26.198.658	0	

D.1.2.32.09

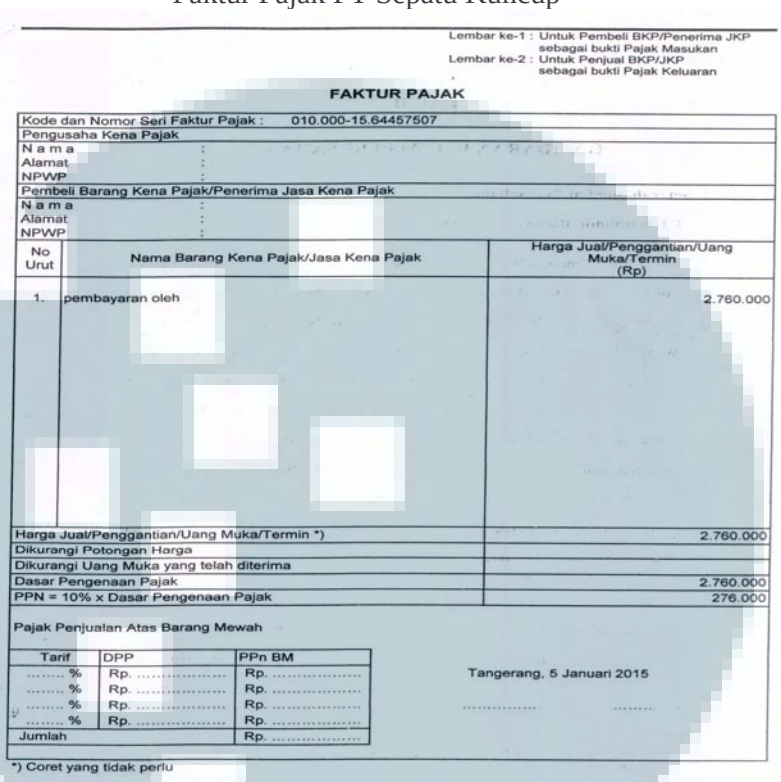
Hasil *review* yang dilakukan untuk PT Tulip Merona, telah sesuai antara daftar pajak keluaran dengan bukti faktur pajak.

3.3.1.6 PT Sepatu Kuncup

Tugas yang dilakukan untuk PT Sepatu Kuncup adalah:

a. Menginput faktur pajak keluaran ke dalam sistem e-SPT untuk Januari 2015. Data terkait yang di input kedalam e-SPT adalah nama pembeli kena pajak, NPWP, kode seri faktur pajak, tanggal, nominal Dasar Pengenaan Pajak (DPP), dan PPN. Jenis transaksi penyerahan dalam negeri dengan faktur pajak, karena dilakukan didalam negeri. **(Lampiran 15)**

Gambar 3.39
Faktur Pajak PT Sepatu Kuncup



Lembar ke-1 : Untuk Pembeli BKP/Penerima JKP sebagai bukti Pajak Masukan
Lembar ke-2 : Untuk Penjual BKP/JKP sebagai bukti Pajak Keluaran

FAKTUR PAJAK

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.000-15.64457507

Pengusaha Kena Pajak
Nama :
Alamat :
NPWP :

Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak
Nama :
Alamat :
NPWP :

No Urut	Nama Barang Kena Pajak/Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin (Rp)
1.	pembayaran oleh	2.760.000
	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin *)	2.760.000
	Dikurangi Potongan Harga	
	Dikurangi Uang Muka yang telah diterima	
	Dasar Pengenaan Pajak	2.760.000
	PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak	276.000

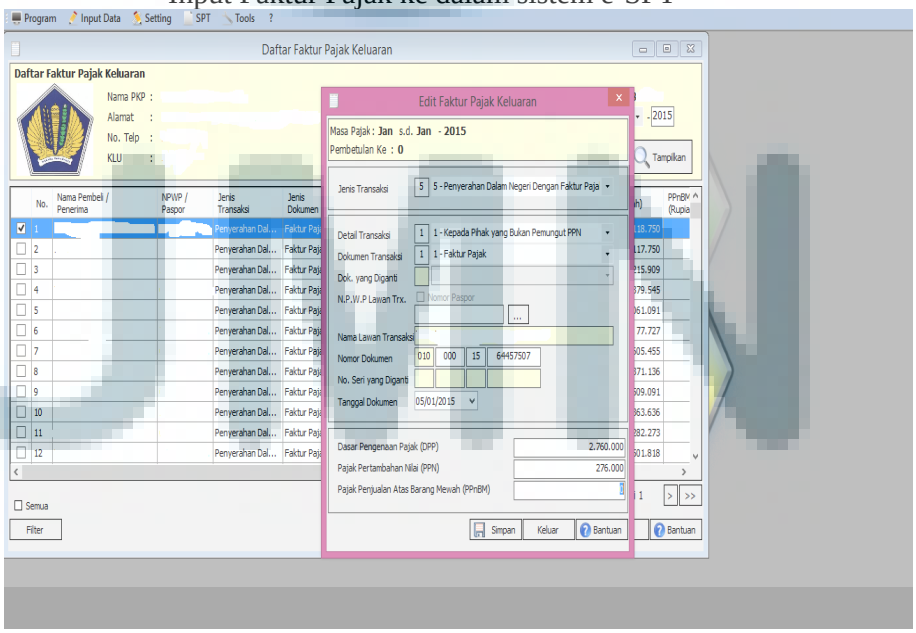
Pajak Penjualan Atas Barang Mewah

Tarif	DPP	PPn BM
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
Jumlah		Rp. .....

Tangerang, 5 Januari 2015

*) Coret yang tidak perlu

Gambar 3.40
Input Faktur Pajak ke dalam sistem e-SPT



Gambar 3.41
Faktur Pajak Keluaran PT Sepatu Kuncup

DAFTAR PAJAK KELUARAN ATAS PENYERAHAN DALAM NEGERI DENGAN FAKTUR PAJAK

FORMULIR 1111 A2
(Bila tidak ada transaksi tidak perlu dilampirkan)

NAMA PKP
NPWP
MASA PAJAK : 1-1-2015 (mm-mm-yyyy)
Pembetulan Ke : 0

No	Nama Pembeli BKP/Penerima Manfaat BKP Tidak Berwujud/Penerima JKP	NPWP/Nomor Paspor	Faktur Pajak/Dokumen Tertentu/Nota Retur/Nota Pembatalan		DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)	Kode dan No. Seri Faktur Pajak Yang Diganti/Diretur/Dibatalkan
			Kode dan Nomor Seri	Tanggal				
1.			010.000-15.64457507	05-01-2015	2.760.000	276.000	0	
2.			010.000-15.64457508	05-01-2015	4.050.000	405.000	0	
3.			010.000-15.64457509	05-01-2015	31.800.000	3.180.000	0	
4.			010.000-15.64457510	05-01-2015	4.500.000	450.000	0	
5.			010.000-15.64457511	05-01-2015	21.600.000	2.160.000	0	
6.			010.000-15.64457512	06-01-2015	83.664.000	8.366.400	0	
7.			010.000-15.64457513	09-01-2015	47.700.000	4.770.000	0	
8.			010.000-15.64457514	10-01-2015	14.500.000	1.450.000	0	
9.			010.000-15.64457515	10-01-2015	19.200.000	1.920.000	0	
10.			010.000-15.64457516	13-01-2015	29.120.000	2.912.000	0	
11.			010.000-15.64457517	13-01-2015	174.545.455	17.454.545	0	
12.			010.000-15.64457518	13-01-2015	34.545.455	3.454.545	0	
13.			010.000-15.64457519	13-01-2015	23.181.818	2.318.182	0	
14.			010.000-15.64457520	13-01-2015	112.727.273	11.272.727	0	
15.			010.000-15.64457521	13-01-2015	114.864.546	11.486.455	0	
16.			010.000-15.64457522	13-01-2015	42.630.000	4.263.000	0	
17.			010.000-15.64457523	14-01-2015	23.520.000	2.352.000	0	
18.			010.000-15.64457524	14-01-2015	33.530.450	3.353.045	0	
19.			010.000-15.64457525	14-01-2015	60.000.000	6.000.000	0	
20.			010.000-15.64457526	14-01-2015	15.763.636	1.576.364	0	
21.			010.000-15.64457527	15-01-2015	35.140.000	3.514.000	0	
22.			010.000-15.64457528	15-01-2015	1.840.000	184.000	0	
23.			010.000-15.64457529	15-01-2015	2.320.000	232.000	0	
24.			010.000-15.64457530	15-01-2015	19.200.000	1.920.000	0	
25.			010.000-15.64457531	15-01-2015	5.400.000	540.000	0	
26.			010.000-15.64457532	15-01-2015	1.900.000	190.000	0	

b. Melakukan Rekap Faktur Pajak untuk Januari 2015

Melakukan rekap pajak atas PPN yang dibayarkan (PPN Keluaran) terkait transaksi perusahaan klien yang digunakan untuk menyusun daftar rekapan pajak resmi yang diajukan sebagai syarat pelaporan. **(Lampiran 17)**.

Gambar 3.42
Faktur Pajak PT Sepatu Kuncup

Lembar ke-1 : Untuk Pembeli BKP/Penerima JKP sebagai bukti Pajak Masukan
Lembar ke-2 : Untuk Penjual BKP/JKP sebagai bukti Pajak Keluaran

FAKTUR PAJAK

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.000-15.64457507

Pengusaha Kena Pajak
Nama :
Alamat :
NPWP :

Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak
Nama :
Alamat :
NPWP :

No Urut	Nama Barang Kena Pajak/Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin (Rp)
1.	pembayaran oleh	2.760.000
	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin *)	2.760.000
	Dikurangi Potongan Harga	
	Dikurangi Uang Muka yang telah diterima	
	Dasar Pengenaan Pajak	2.760.000
	PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak	276.000

Pajak Penjualan Atas Barang Mewah

Tarif	DPP	PPn BM
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
Jumlah		Rp. .....

Tangerang, 5 Januari 2015

*) Coret yang tidak perlu

Gambar 3.43
Rekapan Faktur Pajak PT Sepatu Kuncup

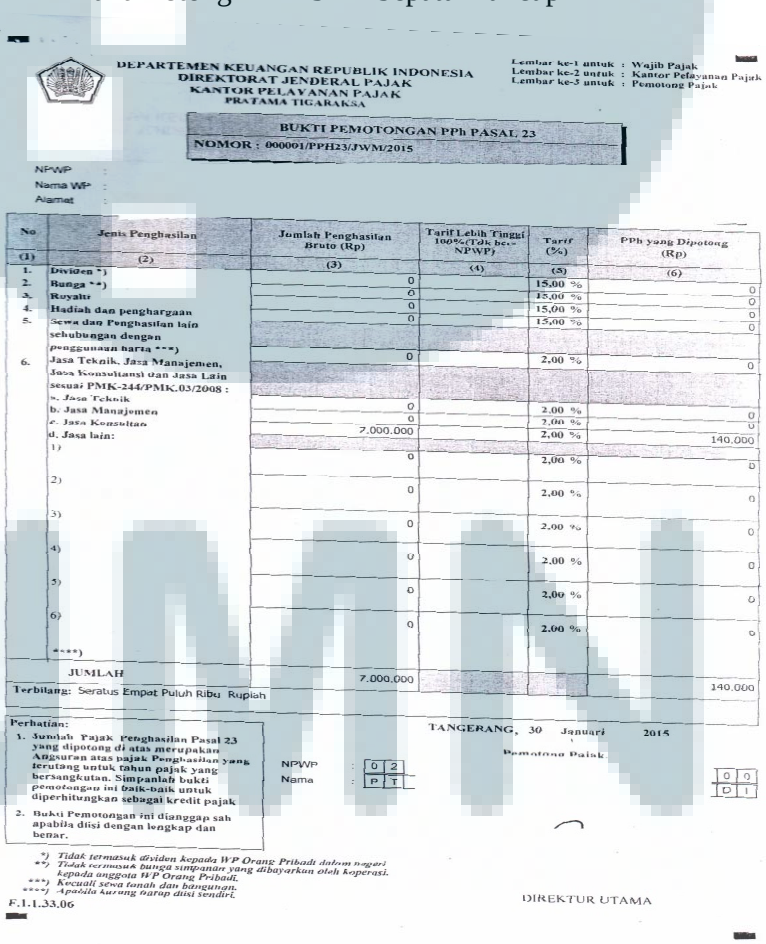
MASA PAJAK : JANUARI 2015

NO	Pajak Keluaran	NPWP	NO. FAKTUR	TANGGAL	DPP	PPN
1				05/01/2015	2.760.000	276.000
2				05/01/2015	4.050.000	405.000
3				05/01/2015	31.800.000	3.180.000
4				05/01/2015	4.500.000	450.000
5				05/01/2015	21.600.000	2.160.000
6				06/01/2015	83.664.000	8.366.400
7				09/01/2015	47.700.000	4.770.000
8				10/01/2015	14.500.000	1.450.000
9				10/01/2015	19.200.000	1.920.000
10				13/01/2015	29.120.000	2.912.000
11				13/01/2015	174.545.455	17.454.545
12				13/01/2015	34.545.455	3.454.545
13				13/01/2015	23.181.818	2.318.182
14				13/01/2015	112.727.273	11.272.727
15				13/01/2015	114.864.546	11.486.455
16				13/01/2015	42.630.000	4.263.000
17				14/01/2015	23.520.000	2.352.000

c. Mengisi SSP

SSP digunakan wajib pajak untuk membayar pajak terutang dan menjadi bukti bahwa wajib pajak telah membayarkan pajak terutangnya. Mengisi SSP dengan melihat dari bukti potong atau Surat Pemberitahuan (SPT) Masa terkait jumlah/nominal yang dibayarkan. SSP yang diisi yaitu SSP PPh pasal 21, PPh 23, PPh 23 atas Badan dan PPh pasal 25 untuk periode Januari 2015. **(Lampiran 13)**

Gambar 3.44
Bukti Potong PPh 23 PT Sepatu Kuncup



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK
PRATAMA TIGARAKSA

Lembar ke-1 untuk : Wajib Pajak
Lembar ke-2 untuk : Kantor Pelayanan Pajak
Lembar ke-3 untuk : Pemotong Pajak

BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 23
NOMOR : 000001/PPH23/JWM/2015

NPWP :
Nama WP :
Alamat :

No	Jenis Penghasilan	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)	Tarif Lebih Tinggi 100%(Tdk ber-NPWP)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Dividen *)	0		15,00 %	0
2.	Bunga **)	0		15,00 %	0
3.	Royalti	0		15,00 %	0
4.	Hadiah dan penghargaan	0		15,00 %	0
5.	Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta ***)				
6.	Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain sesuai PMK-244/PMK.03/2008 :	0		2,00 %	0
	a. Jasa Teknik				
	b. Jasa Manajemen	0		2,00 %	0
	c. Jasa Konsultan	0		2,00 %	0
	d. Jasa lain:	7.000.000		2,00 %	140.000
	1)	0		2,00 %	0
	2)	0		2,00 %	0
	3)	0		2,00 %	0
	4)	0		2,00 %	0
	5)	0		2,00 %	0
	6)	0		2,00 %	0
	****)				
	JUMLAH	7.000.000			140.000

Terbilang: Seratus Empat Puluh Ribu Rupiah

TANGERANG, 30 Januari 2015

Pemotong Pajak

Perhatian:
1. Jumlah Pajak Penghasilan Pasal 23 yang dipotong di atas merupakan Angsuran atas pajak Penghasilan yang terutang untuk tahun pajak yang bersangkutan. Simpanlah bukti pemotongan ini baik-baik untuk diperhitungkan sebagai kredit pajak
2. Bukti Pemotongan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

NPWP : 0 2
Nama : P T

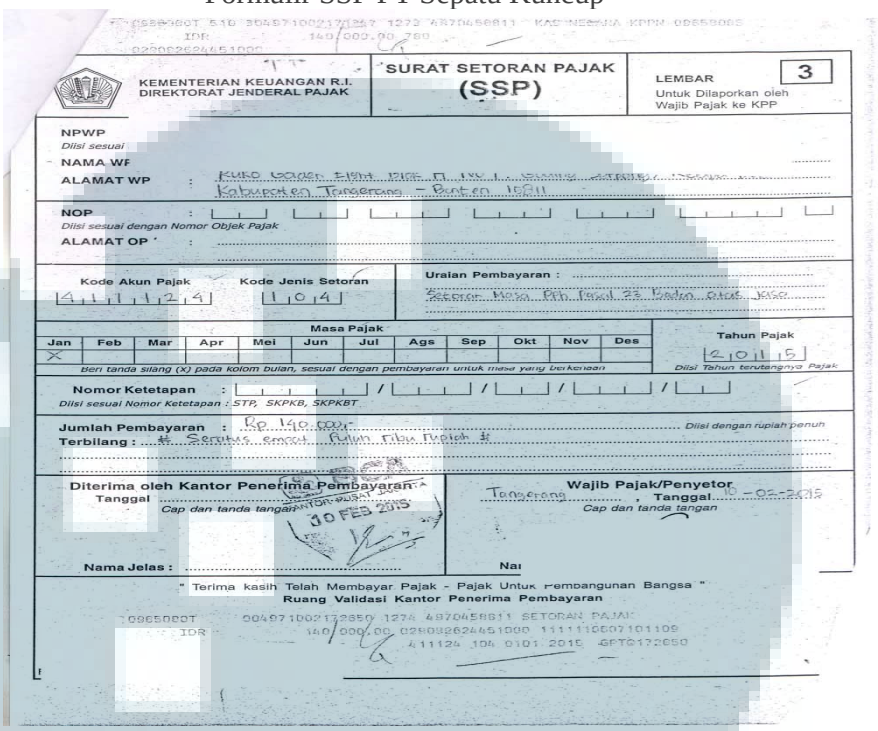
0 0
0 1

*) Tidak termasuk dividen kepada WP Orang Pribadi dalam negeri
**) Tidak termasuk bunga simpanan yang dibayarkan oleh koperasi kepada anggota WP Orang Pribadi.
***) Kecuali sewa tanah dan bangunan.
****) Apabila kurang cukup diisi sendiri.

F.1.1.33.06

DIREKTUR UTAMA

Gambar 3.45
Formulir SSP PT Sepatu Kuncup


KEMENTERIAN KEUANGAN R.I.
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

SURAT SETORAN PAJAK
(SSP)

LEMBAR 3
Untuk Dilaporkan oleh Wajib Pajak ke KPP

NPWP
Diisi sesuai
NAMA WP
ALAMAT WP : Kuko Cond. Lima Blok D No. 1 Cikokol Tangerang
Kabupaten Tangerang - Banten 15111

NOP :
Diisi sesuai dengan Nomor Objek Pajak
ALAMAT OP :

Kode Akun Pajak 4 1 1 1 2 4
Kode Jenis Setoran 1 0 4
Uraian Pembayaran : Setor Ke Kas Pph Pasal 23 Pada Otas Kas

Masa Pajak

Jan	Feb	Mar	Apr	Mei	Jun	Jul	Ags	Sep	Okt	Nov	Des
X											

Beri tanda silang (X) pada kolom bulan, sesuai dengan pembayaran untuk masa yang bersangkutan

Tahun Pajak 2 0 1 5
Diisi Tahun tersangkut Pajak

Nomor Ketetapan : / / / /
Diisi sesuai Nomor Ketetapan : STP, SKPKB, SKPKBT

Jumlah Pembayaran : Rp 140.000,-
Diisi dengan rupiah penuh
Terbilang : # Seratus empat puluh ribu rupiah #

Diterima oleh Kantor Penerima Pembayaran
Tanggal
Cap dan tanda tangan
10 FEB 2015

Wajib Pajak/Penyetor
Tangerang , Tanggal 16-02-2015
Cap dan tanda tangan

Nama Jelas :

" Terima kasih Telah Membayar Pajak - Pajak Untuk Pembangunan Bangsa "
Ruang Validasi Kantor Penerima Pembayaran

00497100217285O 1274 4970458811 SETORAN PAJAK
IDR 140.000,00 02808262445100O 1111110507101109
411124 104 0101 2015 4PT0172850

d. Mengisi SPT PPh 23

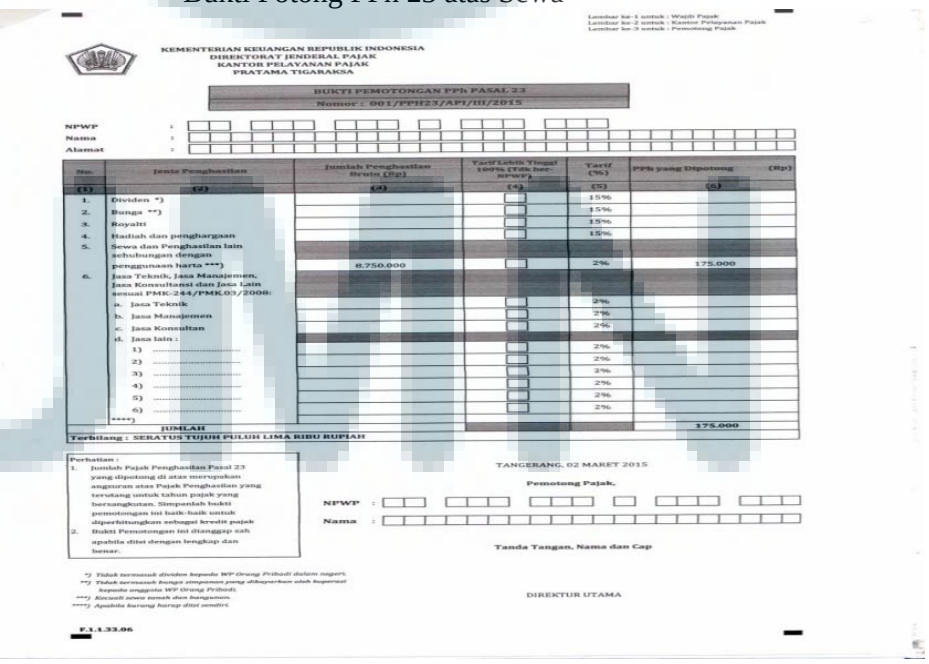
Pengisian SPT untuk PT Sepatu Kuncup dengan menghitung terlebih dahulu bukti potong PPh 23 yang telah dibuat. Terdapat dua bukti potong yang terkait dengan jada konsultasi dan sewa. SPT Masa PPh 23 yang dibuat PT Sepatu Kuncup untuk periode Maret 2015.

Dokumen yang diperlukan dalam melakukan bukti potong PPh pasal 23 adalah bukti potong PPh 23 milik perusahan yang nominal penghitungannya telah dibuat lalu di input ke dalam *Microsoft Excel* untuk menentukan jumlah pajak yang dipotong atas penghasilan yang diterima. Data yang diperlukan dalam rekap bukti pajak adalah nomor

NPWP, nomor bukti potong, nama perusahaan, jenis penghasilan, jumlah penghasilan bruto, PPh yang dipotong, tanggal bukti potong.

Pada dokumen bukti potong, terdapat jenis penghasilan dan nominal jumlah penghasilan bruto dan PPh yang di potong. Kemudian di buat ke dalam daftar bukti pemotongan yang telah disediakan, dan di isi berdasarkan jenis PPh yang dipotong. Pada daftar bukti pemotongan yang harus di isi adalah nomor NPWP, nama perusahaan, nomor bukti potong, tanggal bukti potong, nilai objek pajak, dan nominal pph yang dipotong. Selanjutnya dibuat ke Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh 23, data yang diisi di lihat dari daftar bukti potong yang telah dibuat, yaitu mengisi jumlah penghasilan bruto dan PPh yang dipotong berdasarkan jenis penghasilan. **(Lampiran 18)**

Gambar 3.46
Bukti Potong PPh 23 atas Sewa


Lembar ke-1 untuk : Wajib Pajak
Lembar ke-2 untuk : Kantor Pelayanan Pajak
Lembar ke-3 untuk : Pemotong Pajak

KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK
PRATAMA TIGARAKSA

BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 23
Nomor : 001/PPH23/AP1/III/2015

NPWP :
Nama :
Alamat :

No.	Jenis Penghasilan	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)	Tarif Lebih Tinggi 100% (Tdk ber-NPWP)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Dividen *)			15%	
2.	Bunga **)			15%	
3.	Royalti			15%	
4.	Hadiah dan penghargaan			15%	
5.	Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta ***)	8.750.000		2%	175.000
6.	Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain sesuai PMK-244/PMK.03/2008:				
	a. Jasa Teknik			2%	
	b. Jasa Manajemen			2%	
	c. Jasa Konsultan			2%	
	d. Jasa lain :				
	1)			2%	
	2)			2%	
	3)			2%	
	4)			2%	
	5)			2%	
	6)			2%	
	****)				
	JUMLAH				175.000

Terbilang : SEKATUS TUJUH PULUH LIMA RIBU RUPIAH

Perhatian :
1. Jumlah Pajak Penghasilan Pasal 23 yang dipotong di atas merupakan angsuran atas Pajak Penghasilan yang terutang untuk tahun pajak yang bersangkutan. Simpanlah bukti pemotongan ini baik-baik untuk diperhitungkan sebagai kredit pajak
2. Bukti Pemotongan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

TANGERANG, 02 MARET 2015

Pemotong Pajak,

NPWP :
Nama :

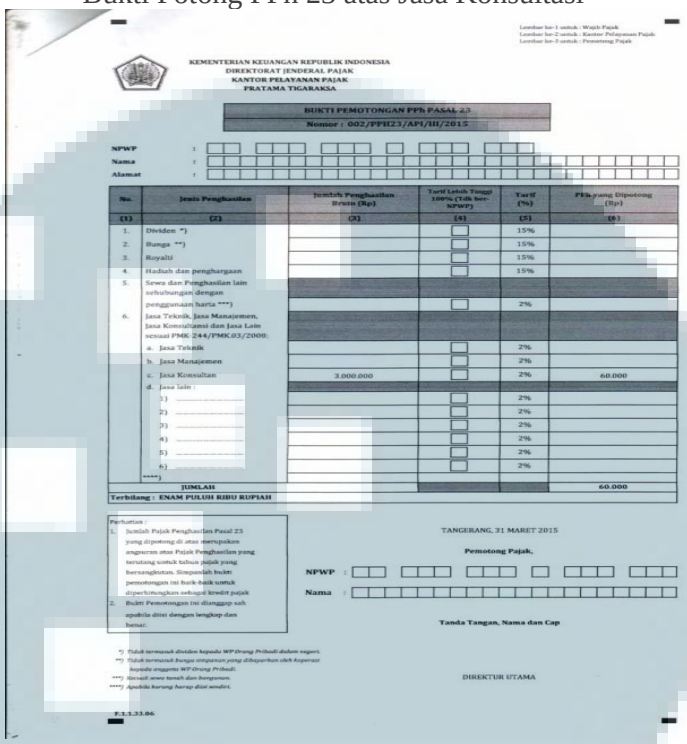
Tanda Tangan, Nama dan Cap

DIREKTUR UTAMA

*) Tidak termasuk dividen kepada WP Orang Pribadi dalam negeri.
**) Tidak termasuk bunga simpanan yang dibayarkan oleh koperasi kepada anggota WP Orang Pribadi.
***) Kecuali sewa tanah dan bangunan.
****) Apabila barang harus diisi sendiri.

F.1.1.33.06

Gambar 3.47
Bukti Potong PPh 23 atas Jasa Konsultasi



Lembar ke-1 untuk : Wajib Pajak
Lembar ke-2 untuk : Kantor Pelayanan Pajak
Lembar ke-3 untuk : Pemotong Pajak

KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK
PRATAMA TIGARAKSA

BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 23
Nomor : 002/PPH23/API/III/2015

NPWP :
Nama :
Alamat :

No.	Jenis Penghasilan	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)	Tarif Lebih Tinggi 100% (Tdk ber-NPWP)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Dividen *)			15%	
2.	Bunga **)			15%	
3.	Royalti			15%	
4.	Hadiah dan penghargaan			15%	
5.	Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta ***)			2%	
6.	Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain sesuai PMK 244/PMK.03/2008:				
	a. Jasa Teknik			2%	
	b. Jasa Manajemen			2%	
	c. Jasa Konsultan	3.000.000		2%	60.000
	d. Jasa lain :				
	1)			2%	
	2)			2%	
	3)			2%	
	4)			2%	
	5)			2%	
	6)			2%	
	****)				
	JUMLAH				60.000

Terbilang : ENAM PULUH RIBU RUPIAH

Perhatian :
1. Jumlah Pajak Penghasilan Pasal 23 yang dipotong di atas merupakan angsuran atas Pajak Penghasilan yang terutang untuk tahun pajak yang bersangkutan. Simpanlah bukti pemotongan ini baik-baik untuk diperhitungkan sebagai kredit pajak
2. Bukti Pemotongan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

TANGERANG, 31 MARET 2015

Pemotong Pajak,

NPWP :
Nama :

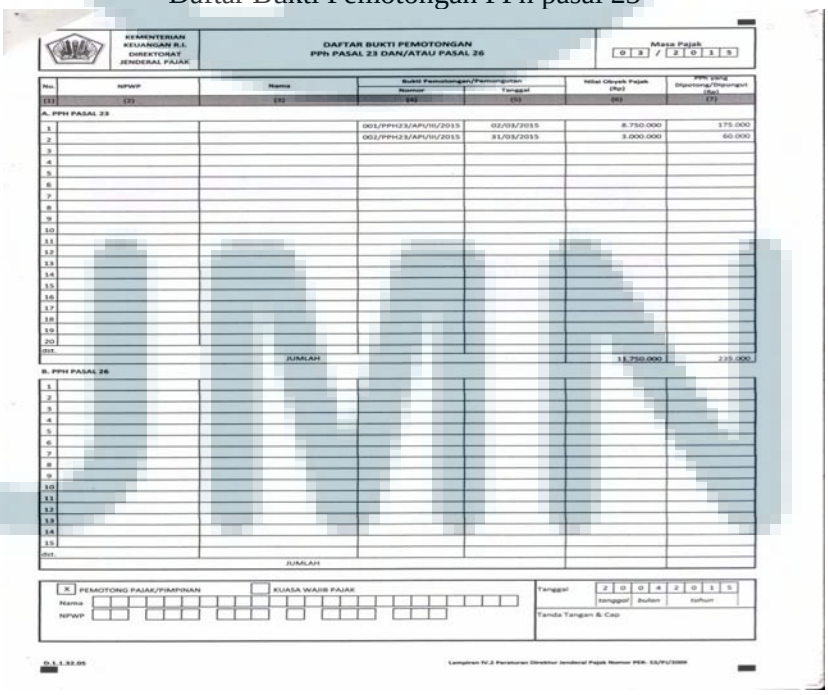
Tanda Tangan, Nama dan Cap

*) Tidak termasuk dividen kepada WP Orang Pribadi dalam negeri.
**) Tidak termasuk bunga simpanan yang dibayarkan oleh koperasi kepada anggota WP Orang Pribadi.
***) Termasuk sewa tanah dan bangunan.
****) Apabila barang hasil dist sendiri.

DIREKTUR UTAMA

F.1.1.33.06

Gambar 3.48
Daftar Bukti Pemotongan PPh pasal 23



KEMENTERIAN KEUANGAN R.I.
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

DAFTAR BUKTI PEMOTONGAN
PPh PASAL 23 DAN/ATAU PASAL 26

Masa Pajak 0 3 / 2 0 1 5

No.	NPWP	Nama	Bukti Pemotongan/Pemungutan Nomor	Bukti Pemotongan/Pemungutan Tanggal	Nilai Objek Pajak (Rp)	PPh yang Dipotong/Dipungut (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
A. PPH PASAL 23						
1			001/PPH23/API/III/2015	02/03/2015	8.750.000	175.000
2			002/PPH23/API/III/2015	31/03/2015	3.000.000	60.000
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
dst						
		JUMLAH			11.750.000	235.000
B. PPH PASAL 26						
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
dst						
		JUMLAH				

X PEMOTONG PAJAK/PIMPINAN
Nama
NPWP

KUASA WAJIB PAJAK

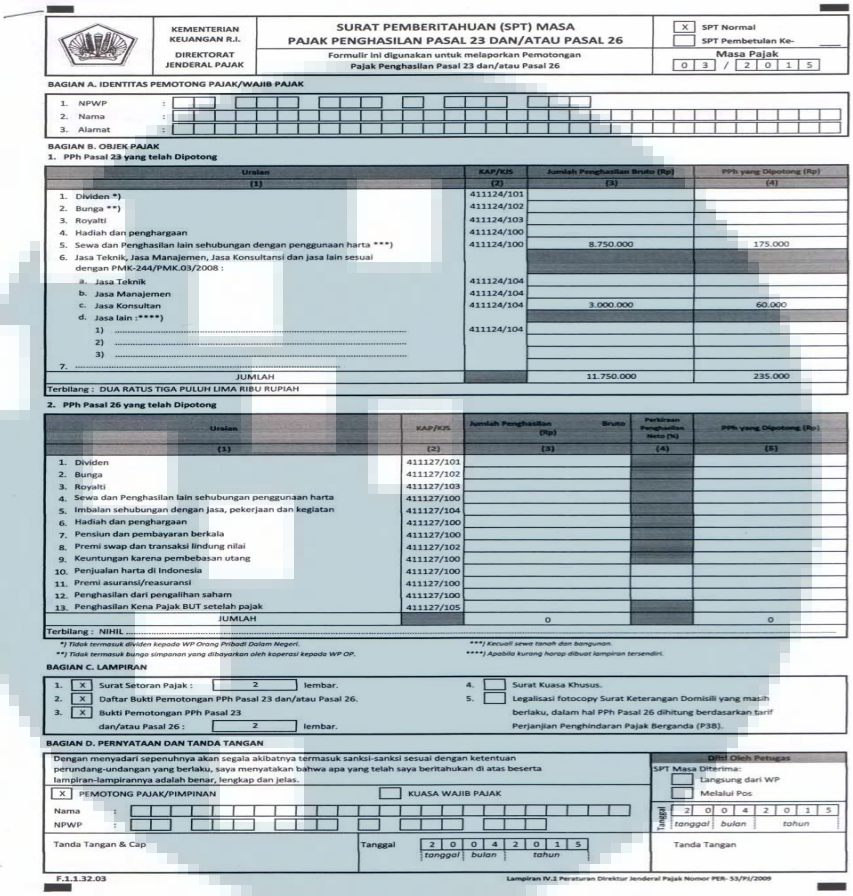
Tanggal 2 0 0 4 2 0 1 5
tanggal bulan tahun

Tanda Tangan & Cap

D.1.1.32.05

Lampiran IV.2 Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER- 33/PJ/2009

Gambar 3.49
Formulir SPT Masa PPh 23



KEMENTERIAN KEUANGAN R.I.
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA
PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DAN/ATAU PASAL 26

Formulir ini digunakan untuk melaporkan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan/atau Pasal 26

[X] SPT Normal
[ ] SPT Pembetulan Ke- ___

Masa Pajak: 0 3 / 2 0 1 5

BAGIAN A. IDENTITAS PEMOTONG PAJAK/WAJIB PAJAK

1. NPWP :
2. Nama :
3. Alamat :

BAGIAN B. OBJEK PAJAK

1. PPh Pasal 23 yang telah Dipotong

Uraian (1)	KAP/KJS (2)	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp) (3)	PPh yang Dipotong (Rp) (4)
1. Dividen *)	411124/101		
2. Bunga **)	411124/102		
3. Royalti	411124/103		
4. Hadiah dan penghargaan	411124/100		
5. Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta ***)	411124/100	8.750.000	175.000
6. Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan jasa lain sesuai dengan PMK-244/PMK.03/2008 :			
a. Jasa Teknik	411124/104		
b. Jasa Manajemen	411124/104		
c. Jasa Konsultan	411124/104	3.000.000	60.000
d. Jasa lain :****)			
1)	411124/104		
2)			
3)			
7.			
JUMLAH		11.750.000	235.000

Terbilang : DUA RATUS TIGA PULUH LIMA RIBU RUPIAH

2. PPh Pasal 26 yang telah Dipotong

Uraian (1)	KAP/KJS (2)	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp) (3)	Perkiraan Penghasilan Neto (%) (4)	PPh yang Dipotong (Rp) (5)
1. Dividen	411127/101			
2. Bunga	411127/102			
3. Royalti	411127/103			
4. Sewa dan Penghasilan lain sehubungan penggunaan harta	411127/100			
5. Imbalan sehubungan dengan jasa, pekerjaan dan kegiatan	411127/104			
6. Hadiah dan penghargaan	411127/100			
7. Pensiun dan pembayaran berkala	411127/100			
8. Premi swap dan transaksi lindung nilai	411127/102			
9. Keuntungan karena pembebasan utang	411127/100			
10. Penjualan harta di Indonesia	411127/100			
11. Premi asuransi/reasuransi	411127/100			
12. Penghasilan dari pengalihan saham	411127/100			
13. Penghasilan Kena Pajak BUT setelah pajak	411127/105			
JUMLAH		0		0

Terbilang : NIHIL .....

*) Tidak termasuk dividen kepada WP Orang Pribadi Dalam Negeri.
**) Tidak termasuk bunga simpanan yang dibayarkan oleh koperasi kepada WP OP.
***) Kecuali sewa tanah dan bangunan.
****) Apabila kurang harap dibuat lampiran tersendiri.

BAGIAN C. LAMPIRAN

1. [X] Surat Setoran Pajak : 2 lembar.
2. [X] Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 dan/atau Pasal 26.
3. [X] Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 dan/atau Pasal 26 : 2 lembar.
4. [ ] Surat Kuasa Khusus.
5. [ ] Legalisasi fotocopy Surat Keterangan Domisili yang masih berlaku, dalam hal PPh Pasal 26 dihitung berdasarkan tarif Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda (P3B).

BAGIAN D. PERNYATAAN DAN TANDA TANGAN

Dengan menyadari sepenuhnya akan segala akibatnya termasuk sanksi-sanksi sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku, saya menyatakan bahwa apa yang telah saya beritahukan di atas beserta lampiran-lampirannya adalah benar, lengkap dan jelas.

[X] PEMOTONG PAJAK/PIMPINAN [ ] KUASA WAJIB PAJAK

Nama :
NPWP :

Tanda Tangan & Cap

Tanggal 2 0 0 4 2 0 1 5 (tanggal bulan tahun)

Diisi Oleh Petugas
SPT Masa Diterima:
[ ] Langsung dari WP
[ ] Melalui Pos
Tanggal 2 0 0 4 2 0 1 5 (tanggal bulan tahun)
Tanda Tangan

F.1.1.32.03 Lampiran IV.1 Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER- 53/PJ/2009

3.3.1.7 PT Teratai Bersinar

Tugas yang dilakukan untuk PT Teratai bersinar adalah

a. Melakukan *review* PPN masukan dan keluaran

me*review* untuk masa pajak Februari 2015. Nama wajib pajak, NPWP, kode dan seri nomor faktur pajak, tanggal, DPP, dan PPN yang ada di daftar pajak keluaran dibandingkan dengan faktur pajak. Setelah selesai direviu, dokumen pajak berupa faktur pajak, daftar

rekapitulasi, daftar pajak masukan/keluaran akan dirapikan dan dimasukan kedalam ordner PT Teratai Bersinar. **(Lampiran 14)**

Gambar 3.50
Faktur Pajak PT Teratai Bersinar

Lembar ke-1 : Untuk Pembeli BKP/Penerima JKP sebagai bukti Pajak Masukan
Lembar ke-2 : Untuk Penjual BKP/JKP sebagai bukti Pajak Keluaran

FAKTUR PAJAK

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.000-15.61256026

Pengusaha Kena Pajak
Nama :
Alamat :
NPWP :

Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak
Nama :
Alamat :
NPWP :

No Urut	Nama Barang Kena Pajak/Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin (Rp)
1.	Barang Pesanan	2.100.000
	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin *)	2.100.000
	Dikurangi Potongan Harga	
	Dikurangi Uang Muka yang telah diterima	
	Dasar Pengenaan Pajak	2.100.000
	PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak	210.000

Pajak Penjualan Atas Barang Mewah

Tarif	DPP	PPn BM
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
Jumlah		Rp. .....

Tangerang, 9 Februari 2015

*) Coret yang tidak perlu

Gambar 3.51
Faktur Pajak Masukan PT Teratai Bersinar

DAFTAR PAJAK MASUKAN YANG DAPAT DIKREDITKAN ATAS PEROLEHAN BKP/JKP DALAM

FORMULIR 1111 B2
(Bila tidak ada transaksi tidak perlu disampaikan)

NAMA PKP : -
NPWP : -
MASA PAJAK : 2-2-2015 (mm-mm-yyyy)
Pembetulan Ke : 0

No.	Nama Penjual BKP/BKP Tidak Berwujud/Pembeli JKP	NPWP	Faktur/Dokumen Tertentu/Nota Retur/Nota Pembatalan		DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)	Kode dan No. Seri Faktur Pajak Yang Diganti/Diretur/Dibatalkan
			Kode dan Nomor Seri	Tanggal				
53			010.001-15.06515297	05-02-2015	19.878.181	1.987.818	0	
54			010.000-15.19376542	05-02-2015	189.272	18.928	0	
55			010.000-15.61256011	05-02-2015	520.200	52.020	0	
56			010.000-15.19375187	06-02-2015	162.489	16.251	0	
57			010.000-15.61256015	06-02-2015	520.200	52.020	0	
58			010.000-15.65207227	08-02-2015	10.361.120	1.036.112	0	
59			010.000-15.19375985	09-02-2015	193.091	19.309	0	
60			010.000-15.61256029	09-02-2015	860.000	86.000	0	
61			010.000-15.61256026	09-02-2015	2.100.000	210.000	0	
62			010.000-15.61256025	09-02-2015	3.102.000	310.200	0	
63			010.000-15.19321245	10-02-2015	235.455	23.545	0	
64			010.000-15.19320655	10-02-2015	256.137	25.613	0	
65			010.000-15.19325143	10-02-2015	44.455	4.445	0	
66			010.000-15.61256033	10-02-2015	1.100.000	110.000	0	
67			010.000-15.19320669	11-02-2015	90.727	9.073	0	
68			010.000-15.16352417	11-02-2015	15.087.500	1.508.750	0	
69			010.000-15.96122713	16-02-2015	12.500.000	1.250.000	0	
70			010.000-15.67650159	16-02-2015	6.310.000	631.000	0	
71			010.000-15.19322200	17-02-2015	334.273	33.427	0	
72			010.001-15.12166090	18-02-2015	520.200	52.020	0	
73			010.000-15.19376670	18-02-2015	150.000	15.000	0	
74			010.001-15.12166091	20-02-2015	520.200	52.020	0	
75			010.001-15.19577912	20-02-2015	245.000	24.500	0	
76			010.001-15.12166098	21-02-2015	1.760.000	176.000	0	
77			010.000-15.19322244	24-02-2015	361.046	36.104	0	
78			010.000-15.19322246	24-02-2015	8.182	818	0	

Gambar 3.52
Faktur Pajak PT Teratai Bersinar

Lembar ke-1 : Untuk Pembeli BKP/Penerima JKP sebagai bukti Pajak Masukan
Lembar ke-2 : Untuk Penjual BKP/JKP sebagai bukti Pajak Keluaran

FAKTUR PAJAK

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.000-15.63231749

Pengusaha Kena Pajak
Nama :
Alamat :
NPWP :

Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak
Nama :
Alamat :
NPWP :

No. Urut	Nama Barang Kena Pajak/Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin (Rp)
1.	Pembayaran Barang Pesanan	7.665.000
	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin *)	7.665.000
	Dikurangi Potongan Harga	
	Dikurangi Uang Muka yang telah diterima	
	Dasar Pengenaan Pajak	7.665.000
	PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak	766.500

Pajak Penjualan Atas Barang Mewah

Tarif	DPP	PPn BM
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
..... %	Rp.	Rp. .....
Jumlah		Rp. .....

Tangerang, 4 Februari 2015

*) Coret yang tidak perlu

Gambar 3.53
Faktur Pajak Keluaran PT Teratai Bersinar

DAFTAR PAJAK KELUARAN ATAS PENYERAHAN DALAM NEGERI DENGAN FAKTUR PAJAK

FORMULIR 1111 A2
(Bila tata atur transaksi tidak perlu ditampilkan)

MASA PAJAK : 2-2-2015 (mm-mm-yyyy)
Pembetulan Ke : 0

NO.	Nama/NPWP/Nomor Paspor Barang/Penerima JKP	Faktur Pajak/Dokumen Tertentu/Nota Retur/Nota Pembatalan		DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)	Kode dan No. Seri Faktur Pajak Yang Diganti/Diretur/Dibatalkan
		Kode dan Nomor Seri	Tanggal				
1.		010.000-15.63231749	04-02-2015	7.665.000	766.500	0	
2.		010.000-15.63231750	04-02-2015	182.000	18.200	0	
3.		010.000-15.63231751	04-02-2015	122.500	12.250	0	
4.		010.000-15.63231937	04-02-2015	39.669.000	3.966.900	0	
5.		010.000-15.63231752	07-02-2015	14.178.500	1.417.850	0	
6.		010.000-15.63231753	07-02-2015	13.182.500	1.318.250	0	
7.		010.000-15.63231754	07-02-2015	1.272.727	127.273	0	
8.		010.000-15.63231772	10-02-2015	23.072.727	2.307.273	0	
9.		010.000-15.63231773	10-02-2015	12.415.909	1.241.591	0	
10.		010.000-15.63231774	10-02-2015	110.661.364	11.066.136	0	
11.		010.000-15.63231775	10-02-2015	5.509.091	550.909	0	
12.		010.000-15.63231776	10-02-2015	11.193.182	1.119.318	0	
13.		010.000-15.63231777	10-02-2015	3.859.091	385.909	0	
14.		010.000-15.63231778	10-02-2015	14.747.727	1.474.773	0	
15.		010.000-15.63231779	10-02-2015	3.272.727	327.273	0	
16.		010.000-15.63231780	10-02-2015	8.384.091	838.409	0	
17.		010.000-15.63231781	10-02-2015	2.681.818	268.182	0	
18.		010.000-15.63231782	10-02-2015	1.145.455	114.545	0	
19.		010.000-15.63231783	10-02-2015	3.290.909	329.091	0	
20.		10.000-15.63231784	10-02-2015	2.454.545	245.455	0	
21.		10.000-15.63231785	10-02-2015	1.920.455	192.045	0	
22.		10.000-15.63231786	10-02-2015	1.659.091	165.909	0	
23.		10.000-15.63231787	10-02-2015	41.810.000	4.181.000	0	
24.		10.000-15.63231788	10-02-2015	9.161.364	916.136	0	
25.		10.000-15.63231789	10-02-2015	5.181.818	518.182	0	
26.		10.000-15.63231790	10-02-2015	7.811.364	781.136	0	

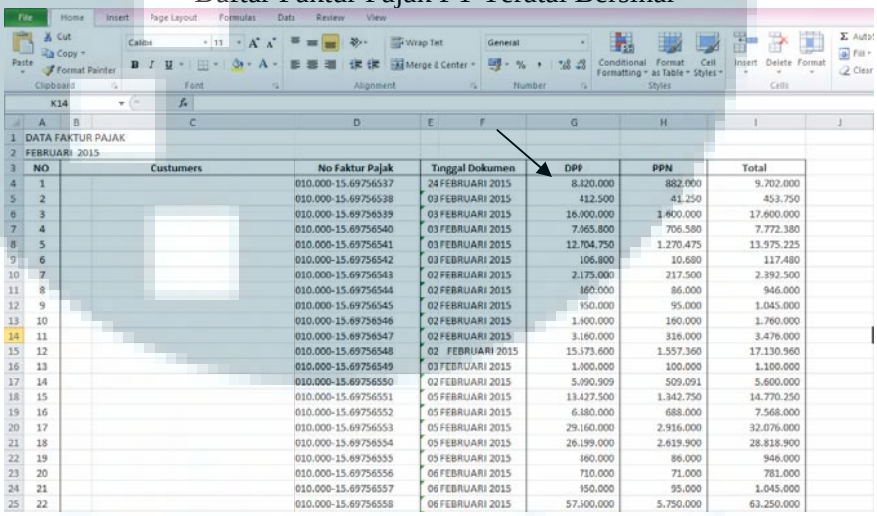
D.1.2

Hasil *review* yang dilakukan untuk PT Teratai Bersinar, telah sesuai antara daftar pajak keluaran dan masukan dengan bukti faktur pajak.

b. Menginput PPN masukan dan keluaran ke dalam sistem e-SPT

Menginput faktur pajak keluaran ke dalam sistem e-SPT untuk Januari 2015. Pada PT Teratai Bersinar data yang di input menggunakan data faktur pajak yang sebelumnya telah dibuat dalam bentuk *Microsoft Excel*. Data terkait yang di input kedalam e-SPT adalah nama pembeli kena pajak, NPWP, kode seri faktur pajak, tanggal, nominal Dasar Pengenaan Pajak (DPP), dan PPN. **(Lampiran 15)**

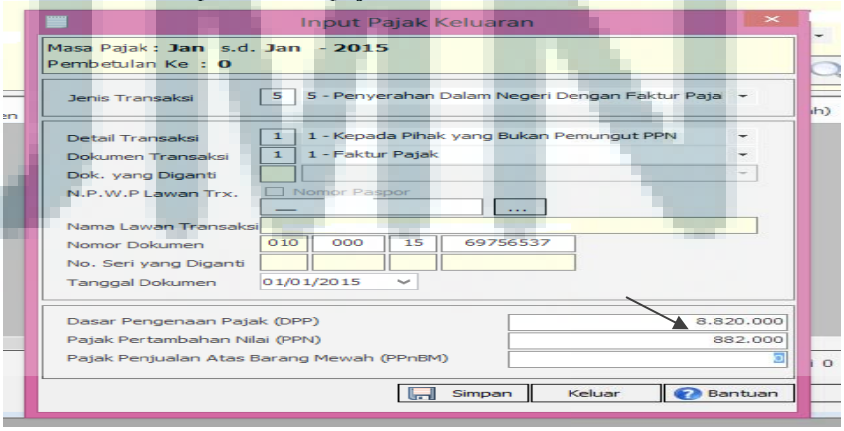
Gambar 3.54
Daftar Faktur Pajak PT Teratai Bersinar



DATA FAKTUR PAJAK
FEBRUARI 2015

NO	Custumers	No Faktur Pajak	Tanggal Dokumen	DPP	PPN	Total
1		010.000-15.69756537	24 FEBRUARI 2015	8.820.000	882.000	9.702.000
2		010.000-15.69756538	03 FEBRUARI 2015	412.500	41.250	453.750
3		010.000-15.69756539	03 FEBRUARI 2015	16.000.000	1.600.000	17.600.000
4		010.000-15.69756540	03 FEBRUARI 2015	7.065.800	706.580	7.772.380
5		010.000-15.69756541	03 FEBRUARI 2015	12.704.750	1.270.475	13.975.225
6		010.000-15.69756542	03 FEBRUARI 2015	106.800	10.680	117.480
7		010.000-15.69756543	02 FEBRUARI 2015	2.175.000	217.500	2.392.500
8		010.000-15.69756544	02 FEBRUARI 2015	860.000	86.000	946.000
9		010.000-15.69756545	02 FEBRUARI 2015	950.000	95.000	1.045.000
10		010.000-15.69756546	02 FEBRUARI 2015	1.600.000	160.000	1.760.000
11		010.000-15.69756547	02 FEBRUARI 2015	3.160.000	316.000	3.476.000
12		010.000-15.69756548	02 FEBRUARI 2015	15.573.600	1.557.360	17.130.960
13		010.000-15.69756549	03 FEBRUARI 2015	1.000.000	100.000	1.100.000
14		010.000-15.69756550	02 FEBRUARI 2015	5.090.909	509.091	5.600.000
15		010.000-15.69756551	05 FEBRUARI 2015	13.427.500	1.342.750	14.770.250
16		010.000-15.69756552	05 FEBRUARI 2015	6.880.000	688.000	7.568.000
17		010.000-15.69756553	05 FEBRUARI 2015	29.160.000	2.916.000	32.076.000
18		010.000-15.69756554	05 FEBRUARI 2015	26.199.000	2.619.900	28.818.900
19		010.000-15.69756555	05 FEBRUARI 2015	860.000	86.000	946.000
20		010.000-15.69756556	06 FEBRUARI 2015	710.000	71.000	781.000
21		010.000-15.69756557	06 FEBRUARI 2015	950.000	95.000	1.045.000
22		010.000-15.69756558	06 FEBRUARI 2015	57.500.000	5.750.000	63.250.000

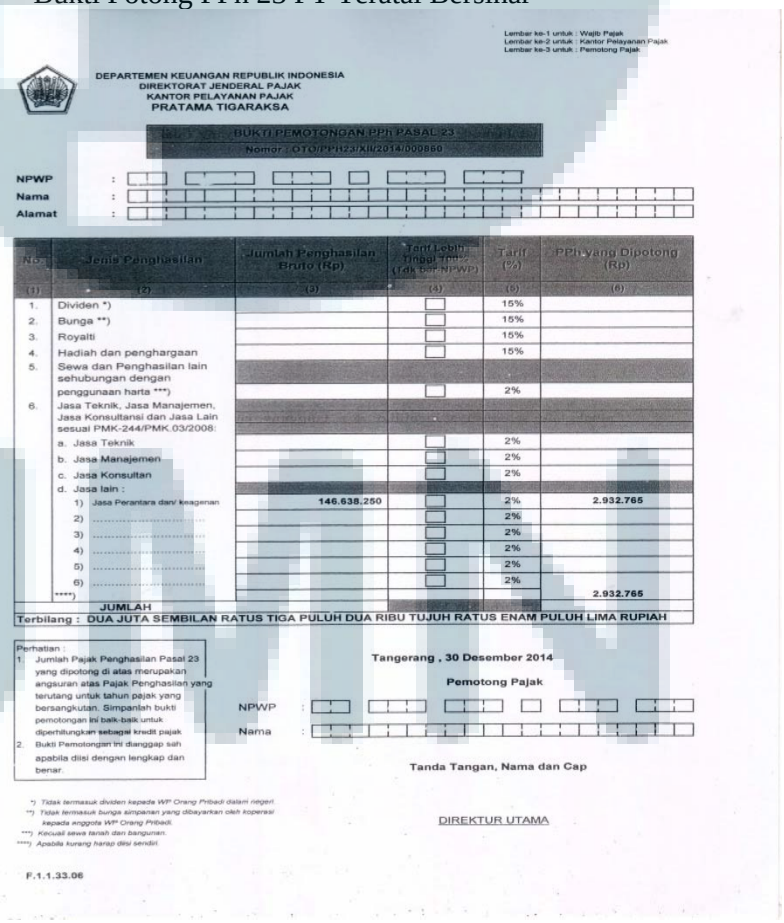
Gambar 3.55
Input Faktur pajak ke dalam sistem *e*-SPT



c. Melakukan Rekap bukti potong PPh 23

PPh Pasal 23 yang terutang pada suatu bulan (masa pajak) harus dilaporkan kepada KPP tempat Subjek Pemotong PPh terdaftar. Melakukan rekap bukti pajak yang dibutuhkan adalah bukti potong PPh pasal 23 yang di input kedalam *Microsoft Excel*, data yang diinput adalah nama perusahaan, NPWP, Jenis Penghasilan, jumlah penghasilan bruto, PPh yang dipotong, nomor bukti potong, dan tanggal. merekap bukti potong PT Teratai Bersinar untuk periode tahun 2014. **(Lampiran 16)**

Gambar 3.56
Bukti Potong PPh 23 PT Teratai Bersinar



Lembar ke-1 untuk : Wajib Pajak
Lembar ke-2 untuk : Kantor Pelayanan Pajak
Lembar ke-3 untuk : Pemotong Pajak

DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK
PRATAMA TIGARAKSA

BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 23
Nomor : OTO/PPH23/XII/2014/000860

NPWP :
Nama :
Alamat :

No.	Jenis Penghasilan	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)	Tarif Lebih Tinggi 100% (Tak ber-NPWP)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Dividen *)		☐	15%	
2.	Bunga **)		☐	15%	
3.	Royalti		☐	15%	
4.	Hadiah dan penghargaan		☐	15%	
5.	Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta ***)		☐	2%	
6.	Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain sesuai PMK-244/PMK.03/2008:				
	a. Jasa Teknik		☐	2%	
	b. Jasa Manajemen		☐	2%	
	c. Jasa Konsultan		☐	2%	
	d. Jasa lain :				
	1) Jasa Perantara dan/ keagenan	146.638.250	☐	2%	2.932.765
	2)		☐	2%	
	3)		☐	2%	
	4)		☐	2%	
	5)		☐	2%	
	6)		☐	2%	
	****)				2.932.765
	JUMLAH				

Terbilang : DUA JUTA SEMBILAN RATUS TIGA PULUH DUA RIBU TUJUH RATUS ENAM PULUH LIMA RUPIAH

Perhatian :
1. Jumlah Pajak Penghasilan Pasal 23 yang dipotong di atas merupakan angsuran atas Pajak Penghasilan yang terutang untuk tahun pajak yang bersangkutan. Simpanlah bukti pemotongan ini baik-baik untuk diperhitungkan sebagai kredit pajak
2. Bukti Pemotongan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

Tangerang , 30 Desember 2014

Pemotong Pajak

NPWP :
Nama :

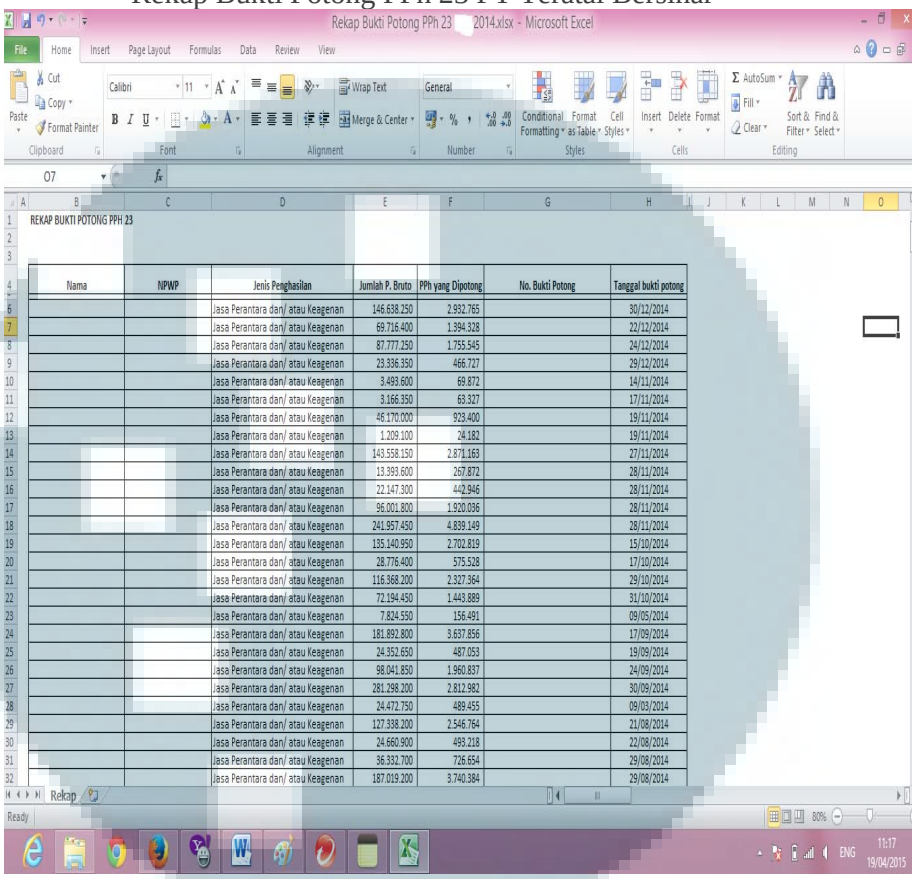
Tanda Tangan, Nama dan Cap

DIREKTUR UTAMA

*) Tidak termasuk dividen kepada WP Orang Pribadi dalam negeri.
**) Tidak termasuk bunga simpanan yang dibayarkan oleh koperasi kepada anggota WP Orang Pribadi.
***) Kecuali sewa tanah dan bangunan.
****) Apabila kurang harap diisi sendiri.

F.1.1.33.06

Gambar 3.57
Rekap Bukti Potong PPh 23 PT Teratai Bersinar



REKAP BUKTI POTONG PPH 23

Nama	NPWP	Jenis Penghasilan	Jumlah P. Bruto	PPh yang Dipotong	No. Bukti Potong	Tanggal bukti potong
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	146.638.250	2.932.765		30/12/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	69.716.400	1.394.328		22/12/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	87.777.250	1.755.545		24/12/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	23.336.350	466.727		29/12/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	3.493.600	69.872		14/11/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	3.166.350	63.327		17/11/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	46.170.000	923.400		19/11/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	1.209.100	24.182		19/11/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	143.558.150	2.871.163		27/11/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	13.393.600	267.872		28/11/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	22.147.300	442.946		28/11/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	96.001.800	1.920.036		28/11/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	241.957.450	4.839.149		28/11/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	135.140.950	2.702.819		15/10/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	28.776.400	575.528		17/10/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	116.368.200	2.327.364		29/10/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	72.194.450	1.443.889		31/10/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	7.824.550	156.491		09/05/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	181.892.800	3.637.856		17/09/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	24.352.650	487.053		19/09/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	98.041.850	1.960.837		24/09/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	281.298.200	2.812.982		30/09/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	24.472.750	489.455		09/03/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	127.338.200	2.546.764		21/08/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	24.660.900	493.218		22/08/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	36.332.700	726.654		29/08/2014
		Jasa Perantara dan/ atau Keagenan	187.019.200	3.740.384		29/08/2014

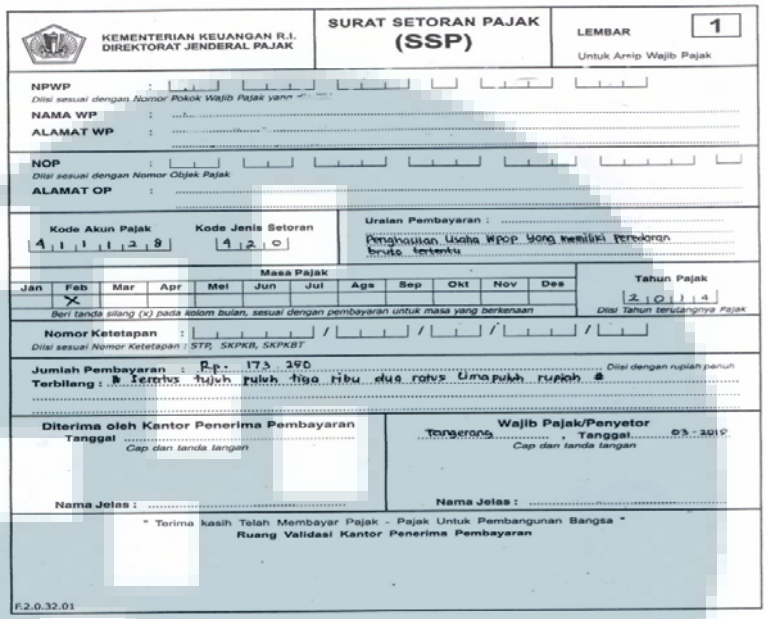
3.3.1.8 Mengisi SSP Wajib Pajak Orang Pribadi

Surat Setoran Pajak (SSP) adalah bukti pembayaran atau penyetoran pajak yang dibuat oleh wajib pajak saat akan membayar pajak.

a. Bapak X

Mengisi Wajib Pajak Orang Pribadi untuk Bapak X untuk periode Tahun 2014. **(Lampiran 13)**

Gambar 3.58
SSP Bapak X


KEMENTERIAN KEUANGAN R.I.
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

SURAT SETORAN PAJAK
(SSP)

LEMBAR 1
Untuk Arsip Wajib Pajak

NPWP :
Diisi sesuai dengan Nomor Pokok Wajib Pajak yang dimiliki
NAMA WP :
ALAMAT WP :

NOP :
Diisi sesuai dengan Nomor Objek Pajak
ALAMAT OP :

Kode Akun Pajak: 411128
Kode Jenis Setoran: 420
Uraian Pembayaran : Penghasilan Usaha WPOP yang memiliki peredaran bruto tertentu

Masa Pajak: Jan | Feb X | Mar | Apr | Mei | Jun | Jul | Ags | Sep | Okt | Nov | Des
Beri tanda silang (x) pada kolom bulan, sesuai dengan pembayaran untuk masa yang berkenaan
Tahun Pajak: 2014
Diisi Tahun terutangnya Pajak

Nomor Ketetapan :
Diisi sesuai Nomor Ketetapan : STP, SKPKB, SKPKBT

Jumlah Pembayaran : Rp. 173 290 — Diisi dengan rupiah penuh
Terbilang : # Seratus tujuh puluh tiga ribu dua ratus limapuluh rupiah #

Diterima oleh Kantor Penerima Pembayaran
Tanggal
Cap dan tanda tangan
Nama Jelas :

Wajib Pajak/Penyetor
Tangerang, Tanggal 03 - 2019
Cap dan tanda tangan
Nama Jelas :

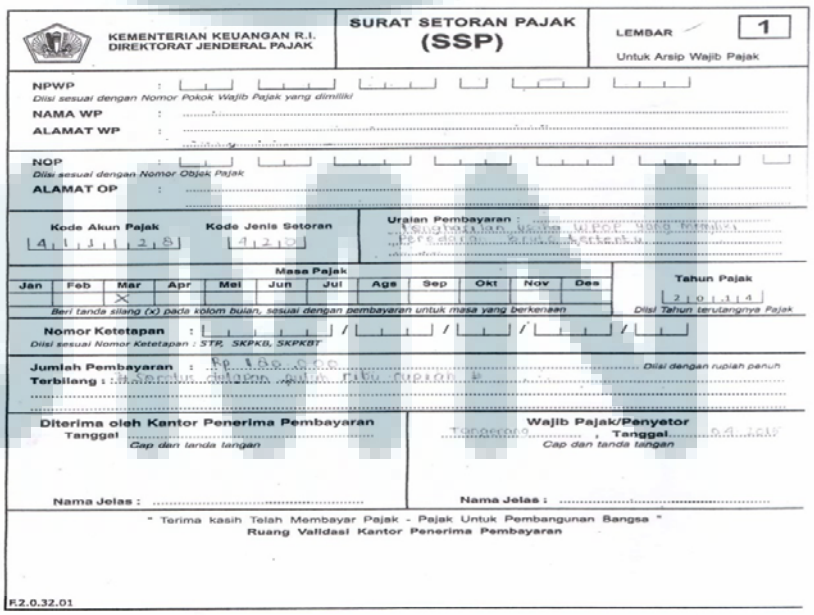
" Terima kasih Telah Membayar Pajak - Pajak Untuk Pembangunan Bangsa "
Ruang Validasi Kantor Penerima Pembayaran

F.2.0.32.01

b. Ibu Y

Mengisi Wajib Pajak Orang Pribadi untuk Ibu Y untuk periode Tahun 2014. **(Lampiran 13)**.

Gambar 3.59
SSP Ibu Y


KEMENTERIAN KEUANGAN R.I.
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

SURAT SETORAN PAJAK
(SSP)

LEMBAR 1
Untuk Arsip Wajib Pajak

NPWP :
Diisi sesuai dengan Nomor Pokok Wajib Pajak yang dimiliki
NAMA WP :
ALAMAT WP :

NOP :
Diisi sesuai dengan Nomor Objek Pajak
ALAMAT OP :

Kode Akun Pajak: 411128
Kode Jenis Setoran: 420
Uraian Pembayaran : Penghasilan Usaha WPOP yang memiliki peredaran bruto tertentu

Masa Pajak: Jan | Feb | Mar X | Apr | Mei | Jun | Jul | Ags | Sep | Okt | Nov | Des
Beri tanda silang (x) pada kolom bulan, sesuai dengan pembayaran untuk masa yang berkenaan
Tahun Pajak: 2014
Diisi Tahun terutangnya Pajak

Nomor Ketetapan :
Diisi sesuai Nomor Ketetapan : STP, SKPKB, SKPKBT

Jumlah Pembayaran : Rp 180 000 — Diisi dengan rupiah penuh
Terbilang : # Seratus delapan ribu rupiah #

Diterima oleh Kantor Penerima Pembayaran
Tanggal
Cap dan tanda tangan
Nama Jelas :

Wajib Pajak/Penyetor
Tangerang, Tanggal 04 2019
Cap dan tanda tangan
Nama Jelas :

" Terima kasih Telah Membayar Pajak - Pajak Untuk Pembangunan Bangsa "
Ruang Validasi Kantor Penerima Pembayaran

F.2.0.32.01

3.3.2 Kendala yang Ditemukan

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

3.3.2.1 PT Anggrek Hutan

Kendala yang ditemukan pada PT Anggrek Hutan adalah pada saat membuat jurnal penjualan dan pembelian. Kendala yang terjadi yaitu tidak lengkapnya dokumen pendukung dalam melakukan jurnal penjualan dan pembelian seperti *invoice* dan Faktur Pajak.

Tabel 3.18
Dokumen Faktur Pajak yang tidak lengkap PT Anggrek Hutan

No	Nomor Faktur Pajak	Keterangan
1.	010.002-14.51523705	Tidak ada Faktur Pajak
2.	010.902-13.49157870	Tidak ada Faktur Pajak
3.	010.003-14.49592271	Tidak ada Faktur Pajak
4.	010.003-14.82242748	Tidak ada Faktur Pajak
5.	010.003-14.82242761	Tidak ada Faktur Pajak
6.	010.003-14.68363019	Tidak ada Faktur Pajak
7.	010.003-14.82242841	Tidak ada Faktur Pajak
8.	010.003-14.82242863	Tidak ada Faktur Pajak
9.	010.003-14.02776241	Tidak ada Faktur Pajak
10.	010.003-14.49592271	Tidak ada Faktur Pajak

3.3.2.2 PT Teratai Bersinar

Pada saat melakukan rekap bukti potong PPN untuk PPh pasal 23, terdapat *fotocopy* lembar bukti potong yang menyulitkan untuk di baca, sehingga proses merekap bukti potong mengalami hambatan.

Pelaksanaan Accounting...,Fatimah Rahmawati, FB UMN, 2017

3.3.3 Solusi Atas Kendala yang Ditemukan

Solusi yang ditemukan atas kendala di perusahaan klien:

3.3.3.1 PT Anggrek Hutan

Terkait dengan kendala yang ditemukan pada PT Anggrek Hutan dapat diatasi dengan meminta kelengkapan dokumen pendukung dan bukti dari dokumen yang sebenarnya kepada perusahaan melalui pembimbing lapangan. Setelah meminta kelangkapan dokumen, penjurnalan dapat dilakukan kembali.

3.3.3.2 PT Teratai Bersinar

Solusi atas kendala yang ditemukan pada PT Teratai Bersinar adalah meminta *fotocopy* rekapan bukti potong PPh 23 yang baru, yang bisa di baca saat melakukan rekap kepada PT Teratai Bersinar melalui pembimbing lapangan.

Pelaksanaan Accounting...,Fatimah Rahmawati, FB UMN, 2017