



Hak cipta dan penggunaan kembali:

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

Copyright and reuse:

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

BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1. Kedudukan dan Koordinasi

Kerja magang dilaksanakan di Kantor Akuntan Publik Suganda Akna Suhri & Rekan sebagai *junior financial advisor* yang memiliki tugas membantu *senior financial advisor* dalam membuat restrukturisasi perusahaan yang akan *go public* dan sebagai *junior auditor* yang memiliki tugas membantu *senior auditor* dalam mengaudit perusahaan yang akan *go public*. Dalam setiap pemberian tugas magang, dipimpin oleh Bapak Rahman Akbar yang membimbing dan mengarahkan dari setiap tugas yang diberikan. Kerjasama yang baik antar rekan dalam tim dan seluruh pegawai KAP Suganda Akna Suhri dan Rekan sangat membantu dalam menyelesaikan tugas-tugas yang diberikan selama kerja magang ini.

3.2. Tugas yang Dilakukan

Tugas-tugas yang dilakukan selama kerja magang adalah:

3.2.1 Melakukan Input *Invoice* ke Laporan Pendapatan Telah Kontrak

Menginput *invoice* didasari dari rekapan *invoice* tahun 2008-2011 sebanyak 11 *site* dari 22 *site* yang berisi tanggal *invoice*, nomor faktur, nilai DPP, PPN, PPh23, jumlah pembayaran, persentase pembayaran serta tanggal pembayaran.

3.2.2 Merekap SPT Masa PPN Keluaran PT MSD selama tahun 2012

Merekap SPT Masa PPN keluaran PT MSD berupa rincian faktur pajak per bulan selama tahun 2012 kemudian dicocokkan dengan nomor *invoice* yang

terdapat di buku besar. Tujuannya untuk mengetahui apakah ada rincian faktur pajak yang tidak terdapat dalam *invoice* ataupun sebaliknya.

3.2.3 Merekap SPT Masa PPN Masukan PT MSD selama tahun 2012

Merekap SPT Masa PPN Masukan PT MSD berupa rincian faktur pajak per bulan selama tahun 2012 kemudian dicocokkan dengan kode akun yang terdapat di buku besar. Tujuannya untuk mengetahui apakah ada rincian faktur pajak yang belum di input ke dalam buku besar ataupun sebaliknya.

3.2.4 Melaksanakan Cek Fisik Kas, Aset Tetap, dan Persediaan PT CCG

Melakukan pemeriksaan fisik terhadap uang kas PT CCG, melakukan pemeriksaan fisik terhadap aset tetap PT CCG berupa taksi, mobil rental dan bus, dan melakukan pemeriksaan fisik terhadap persediaan PT CCG berupa kartu stok komponen suku cadang kendaraan sehubungan dengan penugasan *general audit* per 31 Desember 2012 di Bandung dan Jakarta.

Tujuan dari tugas ini adalah untuk mengetahui jumlah aktual kas, aset tetap dan persediaan dan membandingkannya dengan yang tercatat di laporan keuangan.

3.2.5 Membuat *Aging Schedule* untuk Piutang Usaha & Utang Usaha PT MSD per 31 Desember 2011

Aging schedule merupakan bagian dari *supporting schedule* dalam menyusun kertas kerja pemeriksaan utang dan piutang. Tujuan dari tugas ini adalah mengklasifikasikan utang dan piutang PT MSD sehingga akan terlihat performa dari PT MSD dengan cara melihat jumlah nilai utang lancar, utang tidak lancar serta piutang lancar dan piutang tidak lancar.

3.2.6 Merekap SPT Masa PPh pasal 4 (2)

Merekap SPT Masa PPh pasal 4 (2) PT MSD berupa rincian bukti potong per bulan selama tahun 2012 kemudian dicocokkan dengan yang terdapat di buku besar. Tujuannya adalah untuk mengetahui apakah ada rincian bukti potong yang belum di input ke dalam buku besar atau sebaliknya.

3.2.7 Merekap uang muka PPh pasal 23

Merekap uang muka PPh pasal 23 PT MSD berupa rincian bukti potong yang dipotong oleh klien PT MSD (operator) per bulan selama tahun 2012 sehubungan dengan penghasilan PT MSD atas jasa penyewaan *site* yang termasuk obyek pajak PPh pasal 23. Tujuannya adalah untuk mengetahui apakah ada rincian bukti potong yang belum di input ke dalam buku besar atau sebaliknya.

3.2.8 Merekap PPh pasal 25

Merekap PPh pasal 25 PT MSD berupa surat setoran pajak (SSP) per bulan selama tahun 2012 kemudian dicocokkan dengan yang terdapat di buku besar. Tujuannya adalah untuk mengetahui apakah ada perbedaan antara angka yang tertera pada surat setoran pajak (SSP) dengan angka yang tertera di buku besar.

3.2.9 Melaksanakan Cek Fisik Persediaan Material PT MSD

Melakukan pemeriksaan fisik terhadap persediaan material dengan cara mencocokkan data persediaan material yang diberikan oleh PT MSD dengan kartu stok yang ada di gudang PT MSD. Tujuannya adalah untuk memastikan jumlah aktual persediaan material di gudang telah sesuai dengan data persediaan material.

3.3. Uraian Pelaksanaan Kerja Magang

3.3.1 Proses Pelaksanaan

Proses pelaksanaan kerja magang dilakukan selama 9 minggu. Rincian tugas yang dilakukan untuk masing-masing perusahaan adalah sebagai berikut:

1. Tugas yang dilakukan untuk PT MSD

1) Melakukan *Input Invoice* ke Laporan Pendapatan Telah Kontrak

1. Membuat tabel pendapatan telah kontrak dari tahun 2008-2011 dengan format tanggal *invoice*, nomor faktur, nilai DPP, PPN, PPh 23, jumlah pembayaran, persentase pembayaran serta tanggal pembayaran.
2. Mencari *invoice* berdasarkan *site* yang ada, masa kontrak, nilai kontraknya dan operatornya.
3. Menginput rincian *invoice* tersebut.

Tabel 3.1 Rekap *Invoice*

| INVOICE BULAN JANUARI 2009 | | | | | | |
|----------------------------|----------|---------|-----------------|--|----------|--|
| NO. | TGL INV | NO. INV | Name Costumer | Nama Site | TGL BYR | |
| 1 | 06/01/09 | 0001 | PT.Excelcomindo | 80% B.Sewa 5 th Infrastruktur Pamulang Square | 05/03/09 | Pamulang Square |
| 2 | 07/01/09 | 0002 | PT.Excelcomindo | 100% Material Toll Gate Cibitung | BATAL | Material Toll Gate Cibitung |
| 3 | 07/01/09 | 0003 | PT.Excelcomindo | 90% Service RS.Pondok Indah | 16/02/09 | Service RS.Pondok Indah |
| 4 | 07/01/09 | 0004 | PT.Excelcomindo | 100% Sitag Hotel Pandanaran | 16/02/09 | Sitag Hotel Pandanaran |
| 5 | 07/01/09 | 0005 | PT.Excelcomindo | 100% Sitag Arion Swiss Bell Hotel | 16/02/09 | Sitag Arion Swiss Bell Hotel |
| 6 | 08/01/09 | 0006 | PT.Indosat | 75% Material Panbill Mall batam | 05/02/09 | Material Panbill Mall batam |
| 7 | 08/01/09 | 0007 | PT.Indosat | 75% Material S Panbill Mall batam | 05/02/09 | Material Panbill Mall batam |
| 8 | 08/01/09 | 0008 | PT.Indosat | 75% Material Batam City Square | 05/02/09 | Material Batam City Square |
| 9 | 08/01/09 | 0009 | PT.Indosat | 75% Material S Batam City Square | 05/02/09 | Material Batam City Square |
| 10 | 08/01/09 | 0010 | PT.Indosat | 75% Material Univ.Mpu Tantular | 05/02/09 | Material Univ.Mpu Tantular |
| 11 | 08/01/09 | 0011 | PT.Indosat | 75% Material S Univ.Mpu Tantular | 05/02/09 | Material Univ.Mpu Tantular |
| 12 | 08/01/09 | 0012 | PT.Indosat | 75% Material Glodok Blustru | 05/02/09 | Material Glodok Blustru |
| 13 | 08/01/09 | 0013 | PT.Indosat | 75% Material Nagoya Hill batam | 05/02/09 | Material Nagoya Hill batam |
| 14 | 08/01/09 | 0014 | PT.Indosat | 75% Material S Glodok Blustru | 05/02/09 | Material Glodok Blustru |
| 15 | 14/01/09 | 0015 | PT.Indosat | 75% Material S Nayoga Hill Batam | 05/02/09 | Material Nagoya Hill batam |
| 16 | 14/01/09 | 0016 | PT.Indosat | 75% Material H.Mega Anggrek | 05/02/09 | Material H.Mega Anggrek |
| 17 | 14/01/09 | 0017 | PT.Indosat | 75% Material S H.Mega Anggrek | 05/02/09 | Material H.Mega Anggrek |
| 18 | 14/01/09 | 0018 | PT.Indosat | 75% Material Walikota Jakarta Selatan | 05/02/09 | Material Walikota Jakarta Selatan |
| 19 | 19/01/09 | 0019 | PT.Excelcomindo | 80% B.Sewa 5 th Infrastruktur Apt. City Home 2 | BATAL | B.Sewa 5 th Infrastruktur Apt. City Home 2 |
| 20 | 19/01/09 | 0020 | PT.Excelcomindo | 80% B.Sewa 5 th Infrastruktur Apt. Marbela Kmg | BATAL | B.Sewa 5 th Infrastruktur Apt. Marbela Kmg |

Tabel 3.2 Pendapatan Telah Kontrak

| No. Urut | Site Name | Titik Inten | Sub Site Name | Kontrak | | Nilai Kontrak | Operato | Nomor | Tanggal | No. Faktur | INVOICE 2011 | | | | Tgl. Bayar | | | | | |
|----------|-----------------------------|-------------|-----------------------------|---------|----------|---------------|---------|-------|----------|---------------------|--------------|------------|-----------|---------------------|-------------|----------------|-----------|-------------|--------|----------|
| | | | | Tahun | Luas (T) | | | | | | Nilai DPP | PPN | PPH 23 | Jumlah Diterima | | % Penyelesaian | | | | |
| 1 | Pasar Cincas Jakarta | 30 | Pasar Cincas Jakarta | 2012 | 5 | 1,024,200,000 | TKOM | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 2011 | 5 | 1,560,000,000 | ISAT | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 2009 | 5 | 1,050,000,000 | BAKRIE | 0036 | 20/09/11 | 010.000-11-00000036 | 17,200,000 | 1,720,000 | 344,000 | 18,576,000 | 1.64% | 14/02/11 | | | | |
| | | | | | | | | 0096 | 17/02/11 | 010.000-11-00000096 | 17,200,000 | 1,720,000 | 344,000 | 18,576,000 | 1.64% | 15/04/11 | | | | |
| | | | | | | | | 0190 | 16/02/11 | 010.000-11-00000190 | 17,200,000 | 1,720,000 | 344,000 | 18,576,000 | 1.64% | 25/04/11 | | | | |
| | | | | | | | | 0260 | 17/04/11 | 010.000-11-00000260 | 17,200,000 | 1,720,000 | 344,000 | 18,576,000 | 1.64% | 24/05/11 | | | | |
| | | | | | | | | 324 | 17/05/11 | 010.000-11-00000324 | 17,200,000 | 1,720,000 | 344,000 | 18,576,000 | 1.64% | 12/07/11 | | | | |
| | | | | | | | | 382 | 17/06/11 | 010.000-11-00000382 | 17,200,000 | 1,720,000 | 344,000 | 18,576,000 | 1.64% | 02/08/11 | | | | |
| | | | | | | | | 478 | 17/07/11 | 010.000-11-00000478 | 17,200,000 | 1,720,000 | 344,000 | 18,576,000 | 1.64% | 07/10/11 | | | | |
| | | | | | | | | 568 | 17/08/11 | 010.000-11-00000568 | 17,200,000 | 1,720,000 | 344,000 | 18,576,000 | 1.64% | 03/11/11 | | | | |
| | | | | | | | | 625 | 17/09/11 | 010.000-11-00000625 | 17,200,000 | 1,720,000 | 344,000 | 18,576,000 | 1.64% | 28/12/11 | | | | |
| | | | | | | | | 694 | 17/09/11 | 010.000-11-00000694 | 17,200,000 | 1,720,000 | 344,000 | 18,576,000 | 1.64% | 02/02/12 | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | 2010 | 5 | 750,000,000 | EKEL | 0025 | 19/01/11 | 010.000-11-00000025 | 300,000,000 | 30,000,000 | 6,000,000 | 324,000,000 | 40.00% | 15/03/11 |
| | | | | | | | | | | 285,800,000 | HCPT | | | | | | | | | |
| | | | | | | 363,000,000 | AXIS | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | La Codevin | 37 | La Codevin | 2011 | 5 | 1,560,000,000 | ISAT | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | 311 | 11/05/11 | 010.000-11-00000311 | 262,000,000 | 26,200,000 | 5,240,000 | 282,960,000 | 17% | 30/06/11 | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Graha Codefin Tira Building | 39 | Graha Codefin Tira Building | 2012 | 5 | 1,024,200,000 | TKOM | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 2011 | 5 | 1,560,000,000 | ISAT | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 2011 | 5 | 813,000,000 | EKEL | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 2010 | 3 | 265,841,613 | HCPT | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

2) Merekap SPT Masa PPN Keluaran PT MSD selama tahun 2012

1. Mencocokkan data faktur pajak di SPT Masa dengan data pajak di buku besar.
2. Merekap data faktur pajak di SPT yang belum dicatat dalam buku besar dan merekap data pajak dari buku besar yang belum dilaporkan di SPT.

Tabel 3.3 PPN Keluaran Berdasarkan Buku Besar

| JANUARI | | | |
|----------|---------|--|---------------|
| 02/01/12 | INV0001 | PT.Bakrie Telecom, Tbk - 100% Sewa 1 Bln Sophie Martin per.02/01/12-01/02/12 | 1,720,000.00 |
| 03/01/12 | INV0006 | Bakrie Telecom - 100% Sewa 1 Bln RS. Sahid Sahirman,Plaza Buaran,RS.Plut Per.3/1/12-2/2/12 | 1,720,000.00 |
| 03/01/12 | INV0006 | Bakrie Telecom - 100% Sewa 1 Bln RS. Sahid Sahirman,Plaza Buaran,RS.Plut Per.3/1/12-2/2/12 | 1,720,000.00 |
| 03/01/12 | INV0006 | Bakrie Telecom - 100% Sewa 1 Bln RS. Sahid Sahirman,Plaza Buaran,RS.Plut Per.3/1/12-2/2/12 | 1,720,000.00 |
| 03/01/12 | INV0004 | TSEL - 100% Sewa 1Th (Th.ke-3) Prudential Tower Per.25/11/11-24/11/12 | 21,600,000.00 |
| 03/01/12 | INV0002 | TSEL - 100% Sewa 1 Th (Th.ke-3) Setiabudi Residence Per.06/06/11-05/07/12 | 22,800,000.00 |
| 03/01/12 | INV0003 | TSEL - 100% Sewa 1th (Th.ke-3) Deperindag Per.26/06/11-25/06/12 | 22,800,000.00 |
| 03/01/12 | INV0005 | TSEL - 100% Sewa 1Th (Th.ke-3) Srb town Square Per.18/11/11-17/11/12 | 22,800,000.00 |
| 04/01/12 | INV0007 | Bakrie Telecom - 100% Sewa 1 Bln UPI YAI , Sekneg Per.4/1/12-3/2/12 | 1,720,000.00 |
| 04/01/12 | INV0007 | Bakrie Telecom - 100% Sewa 1 Bln UPI YAI , Sekneg Per.4/1/12-3/2/12 | 1,720,000.00 |
| 06/01/12 | INV0012 | INDOSAT - Pelunasan sewa 2th Makassar Town Square Per.7/1/10-6/1/15 | 23,712,000.00 |
| 06/01/12 | INV0017 | ISAT - Pelunasan B.Sewa 2 Th Plz Mayasari Tasikmalaya per.07/01/10-06/01/15 | 28,200,000.00 |
| 06/01/12 | INV0018 | ISAT - Pelunasan B.Sewa 2Th Cimahi Mall Per.19/11/09-18/11/14 | 53,016,000.00 |
| 06/01/12 | INV0015 | ISAT - Pelunasan B.Sewa 2Th Hotel Hilton Bandung Per.23/9/9-22/9/14 | 53,856,000.00 |
| 06/01/12 | INV0013 | ISAT - Pelunasan B.Sewa 2Th Plaza Asia Tasikmalaya Per.22/09/09-21/09/14 | 58,212,000.00 |
| 06/01/12 | INV0014 | ISAT - Pelunasan B.Sewa 2Th Menara Prudential Per.03/09/09-02/09/14 | 60,000,000.00 |
| 06/01/12 | INV0016 | ISAT - Pelunasan B.Sewa 2Th Jakarta Residence Per.9/9/9-8/9/14 | 77,400,000.00 |
| 06/01/12 | INV0019 | ISAT - Pelunasan B.Sewa 2Th Cambridge Mall & Picaso Per.6/8/9-5/8/14 | 82,500,000.00 |
| 07/01/12 | INV0008 | Bakrie Telecom - 100% Sewa 1 Bln Univ Mercu Buana Per.7/1/12-6/2/12 | 1,720,000.00 |
| 09/01/12 | INV0010 | XL Axiata - 100% Service Listrik Kebon Jeruk Baru | 1,922,800.00 |

Tabel 3.4 SPT Masa PPN Keluaran

| DAFTAR PAJAK KELUARAN ATAS PENYERAHAN DALAM NEGERI DENGAN FAKTUR PAJAK | | | | | | FORMULIR 1111 A2 (Bila ada ada transaksi tidak perlu dilampirkan) | | |
|--|--|----------------------|--|--------------------------------|--------------|--|----------------|--|
| NAMA PKP : PT. MAC SARANA DJAYA | | | | MASA PAJAK : 1-1-2012 | | | | |
| NPWP : 02.182.986.6-062.000 | | | | Pembetulan Ke : 1 (mm-mm-yyyy) | | | | |
| No. | Nama Pembeli/BK/Penerima Manfaat/BK/ 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 Diqanti/Diretur/Dibatalkan |
| | | | Kode dan Nomor Seri | Tanggal | | | | |
| 1. | PT. BAKRIE TELECOM | 01.642.566.2-054.000 | 010.000-12.00000001 | 02-01-2012 | 17.200.000 | 1.720.000 | 0 | |
| 2. | PT. TELEKOMUNIKASI S | 01.718.327.8-091.000 | 010.000-12.00000002 | 03-01-2012 | 228.000.000 | 22.800.000 | 0 | |
| 3. | PT. TELEKOMUNIKASI S | 01.718.327.8-091.000 | 010.000-12.00000003 | 03-01-2012 | 228.000.000 | 22.800.000 | 0 | |
| 4. | PT. TELEKOMUNIKASI S | 01.718.327.8-091.000 | 010.000-12.00000004 | 03-01-2012 | 216.000.000 | 21.600.000 | 0 | |
| 5. | PT. TELEKOMUNIKASI S | 01.718.327.8-091.000 | 010.000-12.00000005 | 03-01-2012 | 228.000.000 | 22.800.000 | 0 | |
| 6. | PT. BAKRIE TELECOM | 01.642.566.2-054.000 | 010.000-12.00000006 | 03-01-2012 | 51.600.000 | 5.160.000 | 0 | |
| 7. | PT. BAKRIE TELECOM | 01.642.566.2-054.000 | 010.000-12.00000007 | 04-01-2012 | 34.400.000 | 3.440.000 | 0 | |
| 8. | PT. BAKRIE TELECOM | 01.642.566.2-054.000 | 010.000-12.00000008 | 07-01-2012 | 17.200.000 | 1.720.000 | 0 | |
| 9. | PT. XL AXIATA TBK | 01.345.276.8-091.000 | 010.000-12.00000009 | 09-01-2012 | 35.000.000 | 3.500.000 | 0 | |
| 10. | PT. XL AXIATA TBK | 01.345.276.8-091.000 | 010.000-12.00000010 | 09-01-2012 | 19.228.000 | 1.922.800 | 0 | |
| 11. | PT. XL AXIATA TBK | 01.345.276.8-091.000 | 010.000-12.00000011 | 09-01-2012 | 54.480.000 | 5.448.000 | 0 | |
| 12. | PT. INDOSAT TBK | 01.000.502.3-051.000 | 010.000-12.00000012 | 09-01-2012 | 237.120.000 | 23.712.000 | 0 | |
| 13. | PT. INDOSAT TBK | 01.000.502.3-051.000 | 010.000-12.00000013 | 09-01-2012 | 582.120.000 | 58.212.000 | 0 | |
| 14. | PT. INDOSAT TBK | 01.000.502.3-051.000 | 010.000-12.00000014 | 09-01-2012 | 600.000.000 | 60.000.000 | 0 | |
| 15. | PT. INDOSAT TBK | 01.000.502.3-051.000 | 010.000-12.00000015 | 09-01-2012 | 538.560.000 | 53.856.000 | 0 | |
| 16. | PT. INDOSAT TBK | 01.000.502.3-051.000 | 010.000-12.00000016 | 09-01-2012 | 774.000.000 | 77.400.000 | 0 | |
| 17. | PT. INDOSAT TBK | 01.000.502.3-051.000 | 010.000-12.00000017 | 09-01-2012 | 282.000.000 | 28.200.000 | 0 | |
| 18. | PT. INDOSAT TBK | 01.000.502.3-051.000 | 010.000-12.00000018 | 09-01-2012 | 530.160.000 | 53.016.000 | 0 | |

Tabel 3.5 Rekap PPN Keluaran

| Yang belum dilaporkan di SPT menurut buku besar | | | | Yang belum tercatat di buku besar menurut SPT | | | | |
|---|---|-------------|-------------|---|----------------------|---------------------|------------|-------------|
| Tanggal | Nama Perusahaan | No. Invoice | Jumlah | Periode | Nama Perusahaan | No. Faktur Pajak | Tanggal | Jumlah |
| 31/08/12 | Axis - 100% Sewa 1 TH For Univ. Pamulang | INV1091 | 30,996,000 | Februari | PT XL AXIATA TBK | 010.000-12.00000120 | 03-02-2012 | 35,625,000 |
| 13/09/12 | Flexi - Listrik 57 Site Terlampir (pajak wapu) | INV0939 | 10,581,062 | | | | | |
| 18/10/12 | Axis - 50% Sewa 1 TH For Jogja International Hospital | INV1096 | 11,070,000 | April | PT TELEKOMUNIKASI SI | 010.000-12.00000311 | 10-04-2012 | 4,078,147 |
| 30/11/12 | Axis Telekom Indonesia - 100% Sewa 1 TH For BSD Plaza | INV1263-01 | 18,000,000 | Agustus | PT AXIS TELEKOM INDO | 010.000-12.00000801 | 03-08-2012 | 535,482,000 |
| 30/11/12 | Axis Telekom Indonesia - 100% Sewa 1 TH For Sarinah TH | INV1263-02 | 18,000,000 | Agustus | PT AXIS TELEKOM INDO | 010.000-12.00000802 | 03-08-2012 | 363,810,000 |
| 30/11/12 | Axis Telekom Indonesia - 100% Sewa 1 TH For Novotel Co | INV1264-01 | 18,000,000 | Agustus | PT AXIS TELEKOM INDO | 010.000-12.00000803 | 03-08-2012 | 72,444,000 |
| 30/11/12 | Axis Telekom Indonesia - 100% Sewa 1 TH For Mall Karaw | INV1264-02 | 18,000,000 | Agustus | PT AXIS TELEKOM INDO | 010.000-12.00000804 | 03-08-2012 | 81,321,000 |
| 30/11/12 | Axis Telekom Indonesia - 100% Sewa 1 TH For Wisma BCA | INV1267 | 25,584,000 | Agustus | PT AXIS TELEKOM INDO | 010.000-12.00000805 | 03-08-2012 | 57,081,000 |
| 30/11/12 | Axis Telekom Indonesia - 100% Sewa 1 TH For RS Persaha | INV1265-02 | 30,750,000 | Agustus | PT AXIS TELEKOM INDO | 010.000-12.00000806 | 03-08-2012 | 66,021,000 |
| 30/11/12 | Axis Telekom Indonesia - 100% Sewa 1 TH For Hotel Hilt | INV1266 | 33,456,000 | Agustus | PT AXIS TELEKOM INDO | 010.000-12.00000807 | 03-08-2012 | 27,429,000 |
| 30/11/12 | Axis Telekom Indonesia - 100% Sewa 1 TH For Hotel Hilt | INV1266 | 33,456,000 | Agustus | PT AXIS TELEKOM INDO | 010.000-12.00000810 | 03-08-2012 | 121,167,000 |
| 30/11/12 | Axis Telekom Indonesia - 100% Sewa 1 Th For Sentral Ser | INV1265-01 | 60,648,000 | Agustus | PT AXIS TELEKOM INDO | 010.000-12.00000812 | 03-08-2012 | 39,483,000 |
| 30/11/12 | XL Axiata - 60% Sewa 5 TH For SICC Sentul | INV1260 | 73,440,000 | Agustus | PT AXIS TELEKOM INDO | 010.000-12.00000886 | 29-08-2012 | 206,478,000 |
| 30/11/12 | XL Axiata - 60% Sewa 5 TH For Mandonga Mall | INV1270 | 83,538,000 | Agustus | PT AXIS TELEKOM INDO | 010.000-12.00000887 | 29-08-2012 | 371,406,000 |
| 30/11/12 | XL Axiata - 60% Sewa 5 TH For Upi Bandung 2 | INV1269 | 92,106,000 | Agustus | PT AXIS TELEKOM INDO | 010.000-12.00000888 | 29-08-2012 | 79,170,000 |
| 30/11/12 | XL Axiata - 60% Sewa 5 TH For Labersa Grand Hotel & Con | INV1262 | 102,168,000 | | | | | |
| 30/11/12 | XL Axiata - 60% Sewa 5 TH For UPI Bandung 3 | INV1268 | 104,490,000 | September | PT XL AXIATA TBK | 010.000-12.00000938 | 12-09-2012 | 4,920,886 |
| 30/11/12 | XL Axiata - 60% Sewa 5 TH For Apt City Garden I | INV1259 | 111,456,000 | September | PT. XL AXIATA TBK | 010.000-12.00000962 | 25-09-2012 | 7,056,000 |

3) Merekap SPT Masa PPN Masukan PT MSD selama tahun 2012

1. Mencocokkan data faktur pajak di SPT Masa dengan data di buku besar.
2. Merekap data faktur pajak di SPT yang belum dicatat dalam buku besar dan merekup data dari buku besar yang belum dilaporkan di SPT.

Tabel 3.6 PPN Masukan Berdasarkan Buku Besar

| PPN Masukan Supplier | | | | | | |
|----------------------|---------------|--|--|--|--|--------------------------|
| 14/12/12 | KK197-12-2012 | Tedja Purnam - Faktur Pajak FP (390) | | | | 1,820,000.00 (oktober) |
| 19/12/12 | BK137-12-2012 | PT. Multico - PPN Masukan FP 209(6/8/12) \$5.590 x 9.409 | | | | 52,596,310.00 (juni) |
| 19/12/12 | BK137-12-2012 | PT. Multico - PPN Masukan FP 214(15/6/12)\$5.260 x 9.425 | | | | 49,575,500.00 (juni) |
| 19/12/12 | BK137-12-2012 | PT. Multico - PPN Masukan FP 223(20/6/12) \$2.630 x 9438 | | | | 24,821,940.00 (juni) |
| 19/12/12 | BK137-12-2012 | PT. Multico - PPN Masukan FP 261(16/7/12) \$4.117,50 x 9442 | | | | 38,877,435.00 (juli) |
| 19/12/12 | BK137-12-2012 | PT. Multico - PPN Masukan FP 270(23/7/12) \$4.300 x 9.467 | | | | 40,708,100.00 (juli) |
| 19/12/12 | BK137-12-2012 | PT. Multico - PPN Masukan FP 256(13/7/12) \$4.300 x 9.376 | | | | 40,316,800.00 (juli) |
| 19/12/12 | BK096-12-2012 | PT. Global Teknologi - PPN masukan FP 85(7/11/12) 267 @ Rp.9.629 | | | | 2,570,943.00 (november) |
| 19/12/12 | BK096-12-2012 | PT. Global Teknologi - PPN masukan FP 103(27/11/12) 1392,50 @ Rp.9.632 | | | | 13,412,560.00 (november) |
| 19/12/12 | BK096-12-2012 | PT. Global Teknologi - PPN masukan FP 102(27/11/12) 2179,25 @ Rp.9.632 | | | | 20,990,536.00 (november) |
| 19/12/12 | BK096-12-2012 | PT. Global Teknologi - PPN masukan FP 100(21/11/12) 198 @ Rp.9.632 | | | | 1,907,136.00 (november) |
| 19/12/12 | BK096-12-2012 | PT. Global Teknologi - PPN masukan FP 101(21/11/12) 309,75 @ Rp.9.632 | | | | 2,983,512.00 (november) |
| 19/12/12 | BK096-12-2012 | PT. Global Teknologi - PPN masukan FP 104(28/11/12) 51 @ Rp.9.632 | | | | 491,487.00 (november) |
| 19/12/12 | BK138-12-2012 | PT. Phanindo Mitra Abadi - PPN masukan FP 229 (22/6/12) | | | | 3,290,000.00 (juni) |
| 19/12/12 | BK138-12-2012 | PT. Phanindo Mitra Abadi - PPN masukan FP 241 (12/7/12) | | | | 10,110,000.00 (juli) |
| 19/12/12 | BK138-12-2012 | PT. Phanindo Mitra Abadi - PPN masukan FP 246 (17/7/12) | | | | 4,620,000.00 (juli) |
| 19/12/12 | BK100-12-2012 | PT. Sankyo Sahabat Indonesia - PPN Masukan FP 1515(5/11/12) | | | | 5,679,000.00 (november) |
| 19/12/12 | BK108-12-2012 | PT. Permata Jaya - PPN masukan FP 11 (10/10/12) \$ 4500 x Rp. 9.593 | | | | 43,168,500.00 (oktober) |
| 19/12/12 | BK111-12-2012 | PT. Indomitra - PPN Masukan FP 4133 (1/11/12) | | | | 3,217,500.00 (november) |
| 19/12/12 | BK111-12-2012 | PT. Indomitra - PPN Masukan FP 4101 (30/10/12) | | | | 2,340,000.00 (oktober) |
| 19/12/12 | BK111-12-2012 | PT. Indomitra - PPN Masukan FP 4103 (30/10/12) | | | | 6,090,000.00 (oktober) |
| 19/12/12 | BK111-12-2012 | PT. Indomitra - PPN Masukan FP 4013 (19/10/12) | | | | 700,000.00 (oktober) |
| 19/12/12 | BK112-12-2012 | PT. Indomitra Global - PPN Masukan FP 4015(19/10/12) | | | | 1,400,000.00 (oktober) |

Tabel 3.7 SPT Masa PPN Masukan

| DAFTAR PAJAK MASUKAN YANG DAPAT DIKREDITKAN ATAS PEROLEHAN BKP/JKP DALAM | | | | | | | FORMULIR 1111 B2 <small>(Bila ada ada transaksi tidak perlu diilmpirkan)</small> | |
|--|---|----------------------|--|------------|--------------|--------------|---|--|
| NAMA PKP : PT. MAC SARANA DJAYA | | | MASA PAJAK : 1-1-2012 | | | | (mm-mm-yyyy) | |
| NPWP : 02.182.988.6-062.000 | | | Pembetulan Ke : 1 | | | | | |
| No. | Nama Penjual BKP/BK/ Tidak Berwujud/Pemberi JKP | NPWP | Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak/Dokumen Terentu/Nota Retur/Nota Pembelian | Tanggal | DPP (Rupiah) | PPN (Rupiah) | PPnBM (Rupiah) | Kode dan No. Seri Faktur Pajak Yang Diganti/Diretur/Dibatalkan |
| 1. | PT. PERMATA PERSADA | 21.048.201.4-006.000 | 010.000-11.00000191 | 01-10-2011 | 7.644.042 | 764.404 | 0 | |
| 2. | PT. MELATINDO SURYA | 02.062.988.7-037.000 | 010.000-11.00000639 | 01-10-2011 | 4.503.641 | 450.364 | 0 | |
| 3. | PT. REKAPASTIKA ASRI | 01.565.133.4-407.000 | 010.000-11.00000842 | 01-10-2011 | 2.942.474 | 294.247 | 0 | |
| 4. | PT. BENTENG TEGUH P | 01.362.093.5-007.000 | 010.000-11.00003427 | 01-10-2011 | 10.075.548 | 1.007.555 | 0 | |
| 5. | PT. TRIAS MITRA INVES | 02.430.387.7-119.001 | 010.000-11.00003702 | 01-10-2011 | 8.181.470 | 818.147 | 0 | |
| 6. | PT. CITRA GEMILANG N | 02.126.620.0-038.000 | 010.000-11.00027511 | 01-10-2011 | 65.820 | 6.582 | 0 | |
| 7. | PT. TRI REKA HANDAYA | 01.955.868.3-008.000 | 010.000-11.00000767 | 01-10-2011 | 7.676.292 | 767.629 | 0 | |
| 8. | PT. KARYA ABADI SAMA | 02.009.020.5-441.000 | 010.000-11.00005891 | 01-10-2011 | 3.599.442 | 359.944 | 0 | |
| 9. | PT. MANUNGGAL WIRAT | 02.097.413.5-123.001 | 010.000-11.00009512 | 01-10-2011 | 6.415.052 | 641.505 | 0 | |
| 10. | PT. ANUGRAH PRIMA | 02.094.303.1-124.000 | 010.000-11.00013917 | 01-10-2011 | 6.144.176 | 614.417 | 0 | |
| 11. | PT. SENTRAL SUPEL PE | 01.739.556.7-631.000 | 010.000-11.00007385 | 02-10-2011 | 7.293.038 | 729.303 | 0 | |
| 12. | PT. ADIYASA PERSADA | 02.494.686.5-027.000 | 010.000-11.00000171 | 03-10-2011 | 1.431.348 | 143.135 | 0 | |
| 13. | PT. SENTRA INDOLOGIS | 01.933.456.4-007.000 | 040.000-11.00005500 | 03-10-2011 | 61.880 | 6.188 | 0 | |
| 14. | PT.UGM SAMATOR PEN | 02.844.867.8-063.000 | 010.000-11.00000140 | 03-10-2011 | 872.645 | 87.265 | 0 | |
| 15. | PT. DARMEX PACIFIC | 01.562.240.0-023.000 | 010.000-11.00000450 | 04-10-2011 | 1.260.839 | 126.084 | 0 | |
| 16. | PT. CHITATEX PENI | 01.464.881.0-062.000 | 010.000-11.00001856 | 04-10-2011 | 756.184 | 75.618 | 0 | |
| 17. | PT. SENTRA INDOLOGIS | 01.933.456.4-007.000 | 040.000-11.00005518 | 04-10-2011 | 2.450 | 245 | 0 | |
| 18. | PT.MULTI ARTA SEMES | 02.199.879.4-111.000 | 010.000-11.00000042 | 05-10-2011 | 411.672 | 41.167 | 0 | |
| 19. | PT. MENARA MANNA ML | 02.209.107.8-618.000 | 010.000-11.00000062 | 05-10-2011 | 136.363.636 | 13.636.364 | 0 | |
| 20. | PT.ARDH GLOBAL INDO | 02.446.878.7-411.000 | 010.000-11.00000668 | 05-10-2011 | 30.000 | 3.000 | 0 | |
| 21. | PT. F 100 INDONESIA | 02.458.848.5-019.000 | 010.000-11.00000029 | 06-10-2011 | 36.500.000 | 3.650.000 | 0 | |
| 22. | PT. ANEKA BANGUN PE | 02.312.739.2-007.000 | 010.000-11.00000130 | 06-10-2011 | 20.200.000 | 2.020.000 | 0 | |
| 23. | PT. KEMAYORAN MITRA | 02.419.649.5-059.000 | 010.000-11.00000478 | 06-10-2011 | 2.759.680 | 275.968 | 0 | |
| 24. | PT. WANAMITRA PERMA | 02.433.250.4-063.000 | 010.000-11.00001146 | 06-10-2011 | 1.816.057 | 181.606 | 0 | |
| 25. | PT. JAKARTA INTILAND | 01.620.787.0-073.000 | 010.000-11.00016160 | 07-10-2011 | 1.430.625 | 143.063 | 0 | |
| 26. | PT. JAKARTA INTILAND | 01.620.787.0-073.000 | 010.000-11.00016161 | 07-10-2011 | 1.417.545 | 141.754 | 0 | |

Tabel 3.8 Rekap PPN Masukan

| PPN MASUKAN | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------|-------------------------|-------------|---|----------------------|---------------------|------------|-----------|--|--|
| Yang belum dilaporkan di SPT menurut buku besar | | | | Yang belum tercatat di buku besar menurut SPT | | | | | | |
| Tanggal | Nama Perusahaan | No Faktur Pajak | Jumlah | Periode | Nama Perusahaan | No Faktur Pajak | Tanggal | Jumlah | | |
| 12/01/12 | PT. Multico Millenium Persa | FP 118(30/06/11) | 11,807,618 | Januari | PT. CITRAGEMILANGN | 010.000-11.00027511 | 01-10-2011 | 6,582 | | |
| 12/01/12 | PT. Multico Millenium Persa | FP 119(30/06/11) | 19,679,363 | Januari | PT. REKAPASTIKAASRI | 010.000-11.00000842 | 01-10-2011 | 294,247 | | |
| 12/01/12 | PT. Multico Millenium Persa | FP 117(22/06/11) | 35,422,853 | Januari | PT. BENTENGTEGUHP | 010.000-11.00003427 | 01-10-2011 | 1,007,555 | | |
| 12/01/12 | PT. Multico Millenium Persa | FP 131(5/7/11) | 11,803,500 | Januari | PT. PERMATAPERSADA | 010.000-11.00000191 | 01-10-2011 | 764,404 | | |
| 12/01/12 | PT. Multico Millenium Persa | FP 130(1/7/11) | 39,240,692 | Januari | PT. MANUNGGAL WIRA1 | 010.000-11.00009512 | 01-10-2011 | 641,505 | | |
| 16/01/12 | PT. Prima Mitratama | FP 728 (26/10/11) | 60,208,927 | Januari | PT. KARYA ABADI SAMA | 010.000-11.00005891 | 01-10-2011 | 359,944 | | |
| 17/01/12 | Jaya Readymix | FP.54527 tgl : 22/11/11 | 780,000 | Januari | PT. TRI REKA HANDAYA | 010.000-11.00000767 | 01-10-2011 | 767,629 | | |
| 30/01/12 | PT. Global Teknologi | FP 26(30/11/11) | 84,729,473 | Januari | PT. ANUGRAH PRIMA | 010.000-11.00013917 | 01-10-2011 | 614,418 | | |
| 31/01/12 | PT. Multico Millenium | FP 150(15/7/11) | 72,900,448 | Januari | PT. SENTRAL SUPEL PE | 010.000-11.00007335 | 02-10-2011 | 729,304 | | |
| 31/01/12 | PT. Prima Mitratama | FP 754(26/10/11) | 34,824,260 | Januari | PT. SENTRA INDOLOGIS | 010.000-11.00005500 | 08-10-2011 | 61,880 | | |
| 12/01/12 | PT. Global Teknologi Intra | FP 25(30/11/11) | 105,916,228 | Januari | PT. ADIYASA PERSADA | 010.000-11.00000171 | 03-10-2011 | 143,135 | | |
| 20/01/12 | PT. Karya Abadi | FP 615(02/01/12) | 33,250,000 | Januari | PT.UGM SAMATOR PENI | 010.000-11.00000140 | 03-10-2011 | 87,265 | | |
| 24/01/12 | PT. Sejahtera Kelola Abadi | FP 02 | 40,000,000 | Januari | PT. DARMEX PACIFIC | 010.000-11.00000450 | 04-10-2011 | 126,084 | | |
| 18/01/12 | Cv. Tirta Teknik | FP 74(30/11/11) | 530,000 | Januari | PT CHITATEX PENI | 010.000-11.00001856 | 04-10-2011 | 75,618 | | |
| 19/01/12 | CV. Tirta Teknik | FP (59) 9/11'11 | 560,000 | Januari | PT. SENTRA INDOLOGIS | 010.000-11.00005518 | 04-10-2011 | 2,450 | | |

4) Membuat *Aging Schedule* Piutang dan Utang 2011

Langkah-langkah membuat *aging schedule* untuk akun piutang usaha dari *supporting schedule* yang ada lalu diasumsikan bahwa tanggal jatuh tempo nya yaitu 1 bulan setelah tanggal *invoice*.

Lalu dari perhitungan jatuh tempo tersebut, diklasifikasikan berdasarkan kategori lancar dan tidak lancar (1-30 hari, 31-60 hari, 61-180 hari, dan >180 hari).

Tabel 3.9 *Aging Schedule* Piutang Usaha per 31 Desember 2011

| Rincian Aging Piutang Per 31 Desember 2011 | | | | | | |
|--|----------------------------|-------------|--------------|------------------|------------------|-------------------------------|
| No | Nama Supplier | No. Invoice | Tgl. Invoice | Tgl. Jatuh Tempo | Jumlah (Rp) | Status |
| 1 | PT. Hutchison Telecom, Tbk | INV 0788 | 24/11/2011 | 7/1/2012 | 616,609,125.00 | Lancar |
| | | INV 0789 | 30/11/2011 | 14/1/2012 | 393,605,614.60 | Lancar |
| | | INV 0842 | 30/11/2011 | 14/1/2012 | 155,493,850.60 | Lancar |
| | | | | | 1,165,708,590.20 | |
| 2 | PT. Bakrie Telecom, Tbk | 666 | 2/10/2011 | 1/11/2011 | 18,920,000.00 | Lewat jatuh tempo 1 - 30 hari |
| | | 667 | 3/10/2011 | 2/11/2011 | 18,920,000.00 | Lewat jatuh tempo 1 - 30 hari |
| | | 667 | 3/10/2011 | 2/11/2011 | 18,920,000.00 | Lewat jatuh tempo 1 - 30 hari |
| | | 667 | 3/10/2011 | 2/11/2011 | 18,920,000.00 | Lewat jatuh tempo 1 - 30 hari |
| | | 668 | 4/10/2011 | 3/11/2011 | 18,920,000.00 | Lewat jatuh tempo 1 - 30 hari |
| | | 668 | 4/10/2011 | 3/11/2011 | 18,920,000.00 | Lewat jatuh tempo 1 - 30 hari |
| | | 669 | 7/10/2011 | 6/11/2011 | 18,920,000.00 | Lewat jatuh tempo 1 - 30 hari |
| | | 694 | 17/10/11 | 16/11/2011 | 18,920,000.00 | Lewat jatuh tempo 1 - 30 hari |
| | | 657 | 28/9/11 | 27/10/2011 | 19,250,000.00 | Lewat jatuh tempo 1 - 30 hari |
| | | 636 | 28/10/11 | 19/10/2011 | 19,250,000.00 | Lewat jatuh tempo 1 - 30 hari |

Langkah-langkah membuat *aging schedule* untuk akun hutang usaha dari *supporting schedule* yang ada lalu diasumsikan bahwa tanggal jatuh tempo nya yaitu 1 bulan setelah tanggal *invoice*.

Lalu dari perhitungan jatuh tempo tersebut, diklasifikasikan berdasarkan kategori lancar dan tidak lancar (1-30 hari, 31-60 hari, 61-180 hari, dan >180 hari).

Tabel 3.10 *Aging Schedule* Hutang Usaha per 31 Desember 2011

| PT MAC SARANA DJAYA | | | | | | | | | |
|----------------------|-----------------------------------|--------|--------------|------------------|---------------|--------------|------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| RINCIAN HUTANG | | | | | | | | | |
| PER 31 DESEMBER 2011 | | | | | | | | | |
| No | Nama Supplier | No. PO | Tgl. Invoice | Tgl. Jatuh Tempo | Jumlah (USD) | Kurs | Jumlah (Rp) | Status | |
| 1 | PT. PRIMA MITRATAMA SEJATI | 77 | 12/10/2011 | 12/12/2011 | \$ 22,500.00 | 9,068.00 | 204,030,000.00 | Lewat jatuh tempo 1 - 30 hari | |
| | | | 26/10/2011 | 26/10/2011 | \$ 163,612.00 | 9,068.00 | 1,483,633,616.00 | Lewat jatuh tempo 61 - 180 hari | |
| | | | 9/11/2011 | 9/1/2012 | \$ 203,475.00 | 9,068.00 | 1,845,111,300.00 | Lancar | |
| | | | | | \$ 389,587.00 | | 3,532,774,916.00 | | |
| 2 | PT. PHANINDO MITRA DJAYA | 166 | 14/11/2011 | 16/1/2012 | | | 504,200,000.00 | Lancar | |
| | | | 174 | 17/11/2011 | 30/1/2012 | | | 111,200,000.00 | Lancar |
| | | | | | | | 615,400,000.00 | | |
| 3 | PT. ABADI TEKNIK AGUNG | 160 | 23/11/2011 | 23/12/2011 | | | 199,700,000.00 | Lewat jatuh tempo 1 - 30 hari | |
| 4 | PT. GENTASARI MANUNGGAL | 167 | 16/11/2011 | 16/12/2011 | | | 61,043,000.00 | Lewat jatuh tempo 1 - 30 hari | |
| 5 | PT. SURYA KARYA PERSONA | 169 | 30/11/2011 | 30/12/2011 | | | 450,000,000.00 | Lewat jatuh tempo 1 - 30 hari | |
| 6 | PT. PACIFIC WAVE | 175 | 16/11/2011 | 16/12/2011 | \$ 8,925.00 | | 80,931,900.00 | Lewat jatuh tempo 1 - 30 hari | |
| | | | 165 | 16/11/2011 | 16/12/2011 | \$ 11,200.00 | | 101,561,600.00 | Lewat jatuh tempo 1 - 30 hari |
| | | | 182 | 16/11/2011 | 16/12/2011 | \$ 20,960.00 | | 190,065,280.00 | Lewat jatuh tempo 1 - 30 hari |
| | | | | | | \$ 41,085.00 | | 372,558,780.00 | |
| 7 | CV. MARIO JAYA PRIMA CONSTRUCTION | 191 | 17/12/2011 | 17/1/2012 | | | 16,800,000.00 | Lancar | |

5) Merekap SPT Masa PPh Pasal 4 (2)

1. Mencocokkan data bukti potong di SPT Masa dengan data di buku besar.
2. Merekap data bukti potong di SPT yang belum dicatat dalam buku besar dan merekap data dari buku besar yang belum dilaporkan di SPT.

Tabel 3.11 Rekap PPh Pasal 4 (2)

| No | Tanggal | Masa Pajak | Buku Besar | | Laporan Pajak | | Selisih | Keterangan |
|----|----------|------------|---|------------|---------------------|---------|------------|------------------|
| | | | Nama Lessor / Supplier | Jumlah | No. Bukti Potong | Jumlah | | |
| 1 | 27/01/12 | Januari | Grand Futsal Kuningan - PPh 21 (Tax/01/12/107) | 136,000 | | | 136,000 | belum dilaporkan |
| 1 | 23/02/12 | Februari | Grand Futsal Kuningan- Hutang PPH 4(2) Others (TAX/02/12/85) | 136,000 | | | 136,000 | belum dilaporkan |
| 1 | 23/04/12 | April | Grand Futsal Kuningan - Pph 21 (Tax/04/12/46) | 136,000 | | | 136,000 | belum dilaporkan |
| 2 | 27/04/12 | April | PPMI - Hutg Pph ps.4 (TAX/03/12/152) Sewa antena logistic di menara imperium per. 14/1/12-13/1/13 | 1,388,889 | | | 1,388,889 | belum dilaporkan |
| 1 | 03/05/12 | Mei | PT. Karya Berkat Alam - Hutang pph 4(2) TAX/03/12/131 FP 1,2,3 (7,15,20/2/12) | 26,990,000 | | | 26,990,000 | belum dilaporkan |
| 2 | 10/05/12 | Mei | PT. Karya Abadi Samarga - Hutang PPH 4(2) FP 2530(2/4/12) TAX/05/12/002 | 390,000 | 000274/PPH4(2)/2012 | 390,000 | 0 | |
| 3 | 23/05/12 | Mei | Hardiawan - PPh 21 (TAX/05/12/43) | 136,000 | | | 136,000 | belum dilaporkan |
| 1 | 04/06/12 | Juni | Anis Setyanto - PPH 4(2) Others TAX/05/12/105 | 20,497,500 | | | 20,497,500 | belum dilaporkan |
| 2 | 12/06/12 | Juni | Grand Futsal Kuningan - PPh 21 (TAX/06/12/15) | 136,000 | | | 136,000 | belum dilaporkan |
| 3 | 26/06/12 | Juni | PT. Anugrah Jaya - Hutang PPH 4(2) TAX/06/12/87 | 200,000 | 000329/PPH4(2)/2012 | 200,000 | 0 | |
| 1 | 02/07/12 | Juli | Grand Futsal Kuningan - PPh 21 (TAX/06/12/92) | 136,000 | | | 136,000 | belum dilaporkan |
| 2 | 05/07/12 | Juli | Luh Gede Herryani - PPh 21 (TAX/07/12/11) | 37,500 | | | 37,500 | belum dilaporkan |

6) Merekap uang muka PPh Pasal 23

1. Mencocokkan data bukti potong di SPT Masa dengan data di buku besar.
2. Merekap data bukti potong di SPT yang belum dicatat dalam buku besar dan merekap data dari buku besar yang belum dilaporkan di SPT.

Tabel 3.12 Rekapian Uang Muka PPh Pasal 23

| NAMA OPERATOR | NO BUKTI POTONG | DATA BUKU BESAR | MENURUT SPT | SELISIH |
|-----------------|---|-----------------|-------------|------------|
| INDOSAT | ADA BUKTI POTONG | 425,474,000 | 425,474,000 | |
| | 0202/0100535822/082012 | 6,240,000 | | |
| | 0201/0100535823/082012 | 6,240,000 | | |
| | 0200/0100535824/082012 | 6,240,000 | | |
| | | 444,194,000 | 425,474,000 | 18,720,000 |
| LISTRIK INDOSAT | ADA BUKTI POTONG | 262,110 | 262,110 | |
| | TIDAK ADA BUKTI POTONG | 32,356 | | |
| | TIDAK ADA BUKTI POTONG | 28,951 | | |
| | TIDAK ADA BUKTI POTONG | 34,759 | | |
| | TIDAK ADA BUKTI POTONG | 33,431 | | |
| | 391,606 | 262,110 | 129,496 | |
| TELKOMSEL | ADA BUKTI POTONG | 500,036,400 | 500,036,400 | |
| | 000376/IX/12/23 | 8,652,000 | | |
| | 000377/IX/12/23 | 9,643,200 | | |
| | 354/XII/12/23 | 24,570,000 | | |
| | 11/VII/12/23/REG (BUKTI POTONG SUDAH ADA) | 46,200,000 | | |
| | 589,101,600 | 500,036,400 | 89,065,200 | |

7) Merekap PPh Pasal 25

1. Mencocokkan data surat setoran pajak (SSP) dengan data di buku besar.
2. Merekap data surat setoran pajak (SSP) yang belum dicatat dalam buku besar dan merekap data dari buku besar yang belum dilaporkan di SSP.

Tabel 3.13 Rekapan PPh Pasal 25

| PPh 25 | | | | | | |
|----------|----------------|-----------|-------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Tanggal | No. Bukti | Masa | Keterangan | Buku Besar | SSP | Selisih |
| 08/02/12 | BK049-02-2012 | January | Kas Negara | 15,700,415.00 | 15,700,415.00 | - |
| 08/03/12 | BK041-03-2012 | February | Kas Negara | 15,700,415.00 | 15,700,415.00 | - |
| 16/04/12 | BK115-04-2012 | March | Kas Negara | 15,700,415.00 | 15,700,415.00 | - |
| 10/05/12 | BK045-05-2012 | April | Kas Negara | 15,700,415.00 | 15,700,415.00 | - |
| 08/06/12 | BK032-06-2012 | May | Kas Negara | 15,700,415.00 | 15,700,415.00 | - |
| 13/07/12 | BK094-07-2012 | June | Kas Negara | 15,700,415.00 | 15,700,415.00 | - |
| 09/08/12 | BK050-08-2012 | July | Kas Negara | 15,700,415.00 | 15,700,415.00 | - |
| 06/09/12 | BK049-09-2012 | August | Kas Negara | 15,700,415.00 | 15,700,415.00 | - |
| 10/10/12 | BK079-10-2012 | September | Kas Negara | 15,700,415.00 | 15,700,415.00 | - |
| 06/11/12 | BK058-11-2012 | October | Kas Negara | 15,700,415.00 | 15,700,415.00 | - |
| 11/12/12 | BK046-12-2012 | November | Kas Negara | 15,700,415.00 | 15,700,415.00 | - |
| 31/12/12 | AJP Pajak 2012 | December | AJP PPH 25 , PPN,PPH 21 | 15,700,415.00 | | 15,700,415.00 |
| | | | | 188,404,980.00 | 172,704,565.00 | 15,700,415.00 |

- 8) Melaksanakan Cek Fisik Persediaan Material PT MSD per 31 Desember 2012
- Pemeriksaan persediaan material dengan *cross check* data persediaan material yang diberikan oleh pihak PT MSD dengan kartu stok yang ada di gudang.

Tabel 3.14 Data Persediaan Material PT MSD

| LAPORAN STOK PER, 31 DESEMBER 2012 | | | | | | | | |
|------------------------------------|------------------|--|--------|--------------|----------|-------------|----------------|---------|
| No. | Kd. Material | Nama Material | Qty | Harga Satuan | | Total Harga | | Remarks |
| | | | | USD | IDR | USD | IDR | |
| | Material Import | Antenna Bidirectional 15 DBi | 12 | 139.00 | 0.00 | 1,668.00 | - | |
| 1 | LANT-BDR-DBI-015 | Antenna Dir 7 Dbi (ADC) | 5 | 23.00 | - | 115.00 | - | |
| 2 | LANT-DIR-ADC-007 | Antenna Dir 10 Dbi (ADC) | 1 | 23.00 | - | 23.00 | - | |
| 3 | LANT-DIR-ADC-010 | Antenna Dir 10 Dbi (MOBI) | 38 | 23.00 | - | 874.00 | - | |
| 4 | LANT-DIR-MOB-010 | Antenna Omni 3 DBi (MOBI) | 337 | 16.00 | - | 5,392.00 | - | |
| 5 | LANT-OMN-MOB-003 | Yagi Antenna (SGR-GCTX-BM-G10) | 4 | 26.00 | - | 104.00 | - | |
| | LANT-RPT-YAG-010 | Antenna Sector 18dB(XPole-F-Panel 1710-1990 (MLK HCPT) | 1 | - | - | - | - | |
| | LANT-SEC-CPT-18D | Attenuator 15dB 50watt (NETOP) | 7 | 90.00 | - | 630.00 | - | |
| | LATT-15D-NET-050 | Cable Feeder 1/2" | 1,633 | 2.84 | - | 4,630.72 | - | |
| | LCBL-FDR-LEO-012 | Cable Feeder 7/8" | 32,592 | 4.24 | - | 138,087.16 | - | |
| | LCBL-FDR-LEO-078 | Cable Feeder 1 1/4" | 5,791 | 9.09 | - | 52,656.74 | - | |
| | LCBL-FDR-LEO-114 | Cable Feeder 1 5/8" | 1,298 | 11.58 | - | 15,030.84 | - | |
| | LCBL-FDR-LEO-158 | Feeder Clean 1/2" (Indoor) | 3,602 | - | 5,000.00 | - | 18,010,000.00 | |
| | LCLM-ND-WAN-012 | Feeder Clean 1 1/4 merk Wanho (Indoor) | 30,897 | - | 6,500.00 | - | 200,830,500.00 | |
| | LCLM-ND-WAN-114 | Feeder Clean 1 5/8" (Indoor) | 1,738 | - | 7,000.00 | - | 12,166,000.00 | |

2. Tugas yang dilakukan untuk PT CCG

1) Melaksanakan Cek Fisik Kas, Aset Tetap, dan Persediaan PT CCG

Melakukan pemeriksaan fisik terhadap uang kas PT CCG, melakukan pemeriksaan fisik terhadap aset tetap PT CCG berupa taksi, mobil rental dan bus, dan melakukan pemeriksaan fisik terhadap persediaan PT CCG berupa kartu stok komponen suku cadang kendaraan sehubungan dengan penugasan general audit per 31 Desember 2012 di Bandung dan Jakarta.

3.3.2 Kendala Yang Ditemukan

Dalam pelaksanaan kerja magang ini terdapat beberapa kendala yang ditemui, antara lain sebagai berikut:

1. Kendala yang ditemukan di PT MSD

- 1) Terdapat rincian faktur pajak PPN Masukan dan PPN Keluaran yang belum di input kedalam buku besar dan terdapat transaksi obyek pajak yang belum dilaporkan di SPT.
- 2) Terdapat rincian bukti potong PPh pasal 4 (2), uang muka PPh pasal 23 dan PPh pasal 25 yang belum di input ke dalam buku besar dan terdapat beberapa transaksi obyek pajak yang belum dilaporkan di SPT.
- 3) Terdapat perbedaan dalam pengecekan fisik antara data persediaan material dengan jumlah aktual persediaan di gudang PT MSD.

2. Kendala yang ditemukan di PT CCG

- 1) Terdapat perbedaan dalam pengecekan fisik antara data jumlah taksi dengan jumlah aktual taksi yang terdapat di *pool*.
- 2) Terdapat perbedaan dalam pengecekan fisik antara data jumlah mobil rental dengan jumlah aktual mobil rental yang terdapat di *pool*.

- 3) Terdapat perbedaan dalam pengecekan fisik antara data jumlah persediaan dengan jumlah aktual persediaan yang terdapat di gudang PT CCG.

3.3.3 Solusi Atas Kendala Yang Ditemukan

1. Solusi untuk kendala pada PT MSD

- 1) Mengunjungi PT MSD untuk mengkonfirmasi adanya rincian faktur pajak dan bukti potong yang belum di input di buku besar dan mengkonfirmasi mengenai pembetulan SPT terhadap transaksi-transaksi yang belum dilaporkan.
- 2) Mengunjungi PT MSD untuk mengkonfirmasi adanya rincian bukti potong yang belum di input di buku besar ataupun konfirmasi mengenai pembetulan SPT terbaru yang dilakukan oleh PT MSD.
- 3) Mengunjungi gudang PT MSD untuk melakukan konfirmasi sekaligus melakukan pencocokan jumlah dari daftar persediaan material dengan stok persediaan di gudang.

2. Solusi untuk kendala pada PT CCG

- 1) Mengkonfirmasikan kepada kepala *pool* yang bertugas sehingga diketahui bahwa untuk taksi terdapat 2 *shift* yaitu pagi dan malam sehingga taksi yang tidak ditemukan pada daftar akan di cek kembali pada jam pergantian *shift* berikutnya.
- 2) Mengkonfirmasikan kepada kepala *pool* yang bertugas sehingga diketahui bahwa untuk mobil rental ada beberapa yang sedang di bengkel, pindah *pool* maupun sedang di lakukan *test-drive*.
- 3) Mengkonfirmasikan kepada kepala gudang sehingga diketahui bahwa untuk persediaan yang berlebih maupun yang kurang ternyata persediaan berputar pada hari itu juga tetapi pencatatan tidak langsung dilakukan tetapi baru di *re-check* setiap harinya sebelum pulang kerja.