

## **BAB III**

### **PELAKSANAAN KERJA MAGANG**

#### **3.1. Kedudukan dan Koordinasi**

Pelaksanaan praktik kerja magang dilakukan di kantor PT. Cipta Solusi Konsultindo yang beralamat di Jalan Teuku Umar No. 50, Ruko Holland Village, Lippo Karawaci Utara, Kota Tangerang, Banten 15138. Penempatan selama kerja magang berlangsung pada bagian departemen perpajakan. Periode pelaksanaan dimagang dimulai pada tanggal 19 Juni 2023 sampai dengan 1 September 2023. Selama periode pelaksanaan kerja magang mendapat bimbingan dan arahan oleh Bapak Michael Gotama

#### **3.2 Tugas Yang Dilakukan**

Selama pelaksanaan kerja magang, ada berbagai tugas yang diberikan dan berkaitan dengan perpajakan. Baik nama maupun angka yang akan ditampilkan dalam laporan merupakan nama unit bisnis yang telah disamarkan untuk menjaga kerahasiaan atas data-data perusahaan. Berikut merupakan tugas yang dikerjakan selama periode kerja magang yaitu sebagai berikut:

##### **1. Melakukan Perhitungan PPh 21/26**

PPh Pasal 21 adalah pajak atas berupa gaji, upah, honorarium, tunjangan dan pembayaran lain dengan nama dan dalam bentuk apapun sehubungan dengan pekerjaan atau jabatan, jasa dan kegiatan yang dilakukan orang pribadi Subjek Pajak dalam negeri. Sementara PPh pasal 26 adalah pajak atas berupa gaji, upah, honorarium, tunjangan dan pembayaran lain dengan nama dan dalam bentuk apapun sehubungan dengan pekerjaan atau jabatan, jasa dan kegiatan yang dilakukan orang pribadi Subjek Pajak luar negeri. Tujuan adanya perhitungan PPh 21/26 adalah sebagai dasar serta bukti pph terutang yang telah dihitung baik secara pribadi maupun oleh fiskus. Pekerjaan terkait melakukan perhitungan PPh 21/26 sudah dilakukan sebanyak hampir kurang lebih 3 bulan, dikarenakan hampir setiap hari mendapat tugas ini. Dokumen yang dibutuhkan dalam pengerjaan adalah nilai DPP, nilai pajak serta *template*

perhitungan *excel* yang telah diberikan oleh karyawan. Prosedur yang digunakan dalam perhitungan PPh 21/26 yaitu:

- a. Mendapatkan data perhitungan serta data terkait PPh 21
- b. Perhitungan dilakukan dalam format *excell*
- c. Melakukan perhitungan sesuai dengan tarif yang ada
- d. Melakukan *review* atas hasil yang telah dikerjakan
- e. Menyampaikan hasil perhitungan kepada karyawan untuk di *review* ulang oleh karyawan

## **2. Melakukan Perhitungan PPH 23**

PPh Pasal 23 adalah Pajak penghasilan yang dikenakan bagi subjek Pajak Badan dalam Negeri, yang dijadikan objek PPh 23 adalah seperti bunga, royalti, hadiah dsbnya. Sementara untuk PPh pasal 26 selain dikenakan untuk Subjek Pajak Pribadi Luar negeri, dikenakan juga untuk Subjek Pajak Badan Luar Negeri. Tujuan adanya perhitungan adalah untuk memastikan perhitungan yang dilakukan apakah sudah sesuai atau belum. Pekerjaan terkait melakukan perhitungan PPh 23 sudah dilakukan sebanyak hampir kurang lebih 3 bulan, dikarenakan hampir setiap hari mendapat tugas ini Dokumen yang dibutuhkan dalam pengerjaan adalah nilai DPP dan *template* pengerjaan *excell*. Prosedur perhitungan yang dilakukan PPh 23/26:

- a. Mendapatkan data perhitungan serta data terkait Pph 23
- b. Perhitungan dilakukan dalam format *excell*
- c. Melakukan perhitungan sesuai dengan tarif yang ada
- d. Melakukan *review* atas hasil yang telah dikerjakan
- e. Menyampaikan hasil perhitungan kepada karyawan untuk di *review* ulang oleh karyawan

## **3. Melakukan Pendataan PPh 21**

PPh Pasal 21 adalah pajak atas berupa gaji, upah, honorarium, tunjangan dan pembayaran lain dengan nama dan dalam bentuk apapun sehubungan dengan pekerjaan atau jabatan, jasa dan kegiatan yang dilakukan orang pribadi Subjek Pajak dalam negeri. Tujuan adanya

pendataan PPh 21 adalah untuk mengetahui PPh terutang yang perlu dibayarkan pada setiap masa pajak. Pekerjaan terkait pendataan PPh 21 sudah dilakukan sebanyak hampir kurang lebih 3 bulan, dikarenakan hampir setiap hari mendapat tugas ini Dokumen yang diperlukan adalah arsip bukti lapor PPh 21 yang diberikan oleh *Staff*. Prosedur yang perlu dilakukan adalah:

- a. Mendapatkan data PPh 21 dari *staff* yang memegang data Perusahaan
- b. Lalu melakukan pendataan dengan format *excell*
- c. Melakukan *review* ulang atas pekerjaan yang telah dilakukan
- d. Menyerahkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada karyawan untuk di *review* kembali.

#### **4. Melakukan Pendataan PPh 23**

PPh 23 adalah salah satu pajak penghasilan yang dikenakan atas pendapatan jasa, bunga, dividen hadiah maupun royalti yang diterima oleh Wajib Pajak Badan dalam Negeri. Tujuan dilakukannya pendataan PPh 23 adalah untuk mendata ulang bukti lapor yang sudah dibuat. Pekerjaan terkait pendataan PPh 21/26 sudah dilakukan sebanyak hampir kurang lebih 3 bulan, dikarenakan hampir setiap hari mendapat tugas ini Dokumen yang diperlukan adalah arsip bukti lapor PPh 23. Prosedur yang perlu dilakukan adalah:

- a. Mendapatkan data PPh 23 dari *staff* yang memegang data Perusahaan
- b. Lalu melakukan pendataan dengan format *excell*
- c. Melakukan *review* ulang atas pekerjaan yang telah dilakukan
- d. Menyerahkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada karyawan untuk di *review* kembali.

#### **5. Melakukan Pendataan Bukti Potong Pph 23**

Bukti Potong (Bupot) PPh 23 merupakan bukti atas pemotongan pajak penghasilan atas hadiah, bunga, deviden, sewa, royalti, dan jasa-jasa

lainnya. Dalam artian bahwa wajib pajak yang menerima penghasilan dari jenis transaksi tersebut, maka penghasilan yang diperoleh akan dipotong oleh PPh 23. Tujuan dari pembuatan bukti potong PPh 23 adalah untuk mencatat serta membuktikan pemotongan pajak penghasilan pasal 23 atas jasa oleh pihak penerima penghasilan. Pekerjaan terkait pendataan bukti potong PPh 23 sudah dilakukan sebanyak hampir kurang lebih 1 bulan, dikarenakan baru diberikan di kisaran bulan akhir Juli. Dokumen yang dibutuhkan adalah arsip bukti potong PPh 23 yang diberikan oleh *staff*. Berikut merupakan prosedur yang perlu dilakukan adalah:

- a. Mendapatkan data E-Billing PPh 23 dari *staff* yang memegang data Perusahaan
- b. Lalu melakukan pendataan dengan format *excell*
- c. Melakukan *review* ulang atas pekerjaan yang telah dilakukan
- d. Menyerahkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada karyawan untuk di *review* kembali.

#### **6. Melakukan Pendataan PPh Final (PPh 4 Ayat 2)**

PPh 4 Ayat 2 merupakan jenis pajak yang dikenakan baik kepada Wajib Pajak Orang Pribadi atau Wajib Pajak Badan atas beberapa jenis penghasilan yang bersifat final. bersifat final dikarenakan pemotongan pajak atas jenis penghasilan ini tidak dapat dikreditkan. Tujuan adanya pendataan PPh 4 ayat 2 adalah untuk mendata bukti lapor yang sudah dibuat serta untuk pajak terutang yang perlu dibayarkan setiap masa pajak. Pekerjaan terkait pendataan PPh 4 ayat 2 sudah dilakukan sebanyak hampir kurang lebih 2 bulan, dikarenakan hampir setiap hari mendapat tugas ini Dokumen yang diperlukan adalah arsip bukti lapor PPh 4 ayat 2 yang diberikan oleh *staff*. Prosedur yang perlu dilakukan adalah:

- a. Mendapatkan data PPh 4 ayat 2 dari *staff* yang memegang data Perusahaan
- b. Lalu melakukan pendataan dengan format *excell*
- c. Melakukan *review* ulang atas pekerjaan yang telah dilakukan

- d. Menyerahkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada karyawan untuk di *review* kembali.

## **7. Melakukan Pendataan PPh 25**

Pph 25 merupakan angsuran pembayaran pajak penghasilan yang dapat dilakukan oleh wajib pajak setiap bulan dalam tahun berjalan. PPh 25 akan dianggap sudah dilaporkan setelah membayar dan mendapat validasi NTPN. Tujuan dari pendataan PPh 25 adalah untuk mengetahui PPh terutang yang dibayarkan setiap masa pajak. Pekerjaan terkait pendataan PPh 25 sudah dilakukan sebanyak hampir kurang lebih 2 bulan, dikarenakan hampir setiap hari mendapat tugas ini. Dokumen yang diperlukan pada tugas ini adalah arsip bukti lapor PPh 25

- a. Mendapatkan data arsip PPh 25 dari *staff* yang memegang data Perusahaan
- b. Lalu melakukan pendataan dengan format *excell*
- c. Melakukan *review* ulang atas pekerjaan yang telah dilakukan
- d. Menyerahkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada karyawan untuk di *review* kembali.

## **8. Melakukan Pendataan PPN**

PPN merupakan pungutan yang dibebankan kepada wajib pajak yang telah dikukuhkan menjadi Pengusaha Kena Pajak. Tujuan pendataan PPN adalah untuk mengetahui pajak terutang yang perlu dibayarkan dalam masa pajak, selain PPN ada memiliki faktur pajak yang merupakan dokumen resmi yang mencatat transaksi jual maupun beli yang telah dikenakan pajak dan harus dibayarkan ke pemerintah. Pekerjaan terkait pendataan PPh PPN sudah dilakukan sebanyak hampir kurang lebih 1 bulan, dikarenakan hampir setiap hari mendapat tugas ini Dokumen yang dibutuhkan adalah arsip PPN yang telah diberikan karyawan. Prosedur Pendataan PPN adalah sebagai berikut:

- a. Mendapatkan data arsip PPN dari *staff* yang memegang data Perusahaan
- b. Lalu melakukan pendataan dengan format *excell*
- c. Melakukan *review* ulang atas pekerjaan yang telah dilakukan
- d. Menyerahkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada karyawan untuk di *review* kembali.

#### 9. Melakukan *Report petty cash*

Petty Cash merupakan dana yang digunakan untuk pembiayaan operasional perusahaan ataupun hal-hal yang berkaitan dengan aktivitas-aktivitas yang dilakukan oleh perusahaan. Tujuan pelaporan *petty cash* adalah untuk mencatat secara rinci berbagai transaksi yang telah dilakukan oleh perusahaan. Pekerjaan terkait melakukan report *petty cash* sudah dilakukan sebanyak hampir kurang lebih 6 minggu, dikarenakan hampir setiap hari mendapat tugas ini. Dokumen yang dibutuhkan adalah arsip *petty cash* per bulan yang diberikan oleh *staff*. Prosedur dalam melakukan *report petty cash*:

- a. Mendapatkan data format *excell* yang diberikan oleh *staff*
- b. Lalu melakukan pendataan sesuai dengan pengeluaran per bulan dalam format *excell*
- c. Melakukan *review* ulang atas pekerjaan yang telah dilakukan
- d. Menyerahkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada karyawan untuk di *review* kembali.

#### 10. Melakukan Rekapitulasi Rekening Koran

Rekening koran merupakan lembaran kertas yang berisi ringkasan informasi mengenai arus kas masuk dan keluar dari rekening selama jangka waktu tertentu. Dengan adanya rekapitulasi rekening koran hal ini bermanfaat untuk mengetahui arus masuk maupun keluar kas milik perusahaan. Dan tujuan pelaksanaan rekapitulasi rekening koran adalah untuk mengidentifikasi berbagai macam transaksi yang terjadi dalam

perusahaan serta untuk memastikan bahwa dalam pencatatan rekening koran sudah balance atau belum. Pekerjaan terkait melakukan rekapitulasi rekening koran sudah dilakukan sebanyak hampir kurang lebih 1,5 bulan, dikarenakan hampir setiap hari mendapat tugas ini. Dokumen yang diperlukan adalah arsip data rekening perusahaan yang diberikan oleh *staff*. Prosedur yang dilakukan dalam rekapitulasi rekening koran.

- a. Mendapatkan *softcopy* rekening koran dalam bentuk PDF serta format rekapitulasi rekening koran
- b. Melakukan rekapitulasi dalam bentuk *excel* yang berisi data seperti nomor voucher, tanggal, deskripsi, nama akun, debit, dan kredit sesuai dengan transaksi dalam rekening koran.
- c. Melakukan *review* ulang atas pekerjaan yang telah dilakukan
- d. Menyerahkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada karyawan untuk di *review* kembali.

#### **11. Melakukan Pengerjaan Kasus Tanggapan atas Surat Pemberitahuan KPP Tanjung Priuk**

Surat Tanggapan adalah surat yang ditulis sebagai jawaban atas permintaan, dan dapat disampaikan secara tertulis maupun tidak tertulis. Dalam proses pembuatan surat tanggapan, prosedur yang dilakukan adalah sebagai berikut


- a. Memperoleh surat tanggapan yang menjadi *case*
- b. Melakukan pencarian Undang-Undang mendasar untuk sebagai surat tanggapan
- c. Melakukan diskusi dan penyerahan data kepada pembimbing magang atas pencarian dasar Undang-Undang untuk direview oleh pembimbing


### 3.3 Uraian Pelaksanaan Magang

Proses pelaksanaan praktik kerja magang dilaksanakan dari tanggal 19 Juni 2023 sampai dengan 1 September 2023. Pekerjaan yang dilakukan terkait dengan perpajakan. Berikut merupakan rincian tugas untuk setiap unit bisnis yang dikerjakan selama proses magang

#### 1. Pendataan PPh 21

A. Memperoleh format *excell* untuk pendataan PPh 21 dengan format *excell* (gambar 3.1) dan data PPh 21 dengan format PDF. Contoh menggunakan PPh 21 masa bulan Mei 2023.

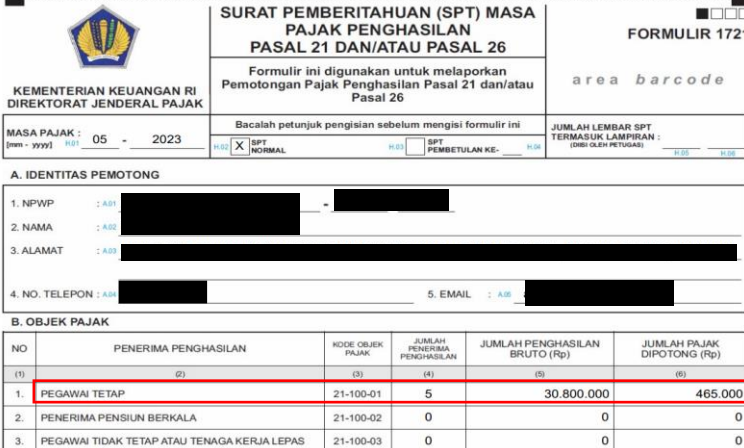
 ARSIP BUKTI LAPOR PPH 21 MASA MEI 2023

 Rekap All Tax 2023

Gambar 3. 1 Format PDF dan Excell untuk Pendataan PPh 21

Sumber: Dokumen Perusahaan

B. Membuka file bukti lapor PPh 21



The screenshot shows a tax form titled 'SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26' (FORMULIR 1721). It is issued by the Directorate General of Taxation (DIREKTORAT JENDERAL PAJAK). The form includes fields for the tax period (Masa Pajak: 05 - 2023), the taxpayer's identity (A. IDENTITAS PEMOTONG), and a table of tax objects (B. OBJEK PAJAK). The table lists three categories: 'PEGAWAI TETAP' (Fixed Employee) with 5 employees and a total gross income of 30,800,000 Rp, resulting in a tax of 465,000 Rp; 'PENERIMA PENSUN BERKALA' (Periodic Pension Recipient) with 0 employees and 0 Rp; and 'PEGAWAI TIDAK TETAP ATAU TENAGA KERJA LEPAS' (Non-Fixed Employee or Released Worker) with 0 employees and 0 Rp.

NO	PENERIMA PENGHASILAN	KODE OBJEK PAJAK	JUMLAH PENERIMA PENGHASILAN	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp)	JUMLAH PAJAK DIPOTONG (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	PEGAWAI TETAP	21-100-01	5	30.800.000	465.000
2.	PENERIMA PENSUN BERKALA	21-100-02	0	0	0
3.	PEGAWAI TIDAK TETAP ATAU TENAGA KERJA LEPAS	21-100-03	0	0	0

Gambar 3. 2 Screenshot bukti lapor PPh 2

Sumber: Dokumen Perusahaan

C. Mendata:

- 1). Jumlah karyawan tetap, penghasilan bruto, dan PPh 21 Terutang



BULAN	JUMLAH KARYAWAN	PENGHASILAN BRUTO	PPH 21 TERUTANG
JANUARI	5	30.800.000	465.000
FEBRUARI	5	30.800.000	465.000
MARET	5	30.800.000	465.000
APRIL	5	30.800.000	465.000
MEI	5	30.800.000	465.000
JUNI	5	30.800.000	465.000
JULI	5	30.800.000	465.000

Tabel 3. 1 Data Jumlah Karyawan, Penghasilan bruto dan PPh 21

Sumber: Dokumen Perusahaan

2). Jumlah bukan karyawan yang menerima penghasilan yang bersifat kesinambungan, penghasilan bruto dan pph 21 terutang

BULAN	JUMLAH KARYAWAN	PENGHASILAN BRUTO 21-100-08	PPH 21-100-08
JANUARI	1	2.000.000	50.000
FEBRUARI	1	2.000.000	50.000
MARET	1	2.000.000	50.000
APRIL	1	2.000.000	50.000
MEI	1	2.000.000	50.000
JUNI	1	2.000.000	50.000
JULI	1	2.000.000	50.000

Tabel 3. 2 Data Jumlah Karyawan, Penghasilan bruto dan pph 21

Sumber: Dokumen Perusahaan

3). Menjumlah keseluruhan penghasilan PPh 21 terutang

4). Surat Setoran Pajak yang dibayarkan

5). Tanggal Surat Setoran Pajak

6). Tanggal lapornya PPh 21

BULAN	KB/ LB	SSP YG DIBAYARKAN	TANGGAL SSP	TANGGAL LAPOR
JANUARI	515.000	515.000	08/02/2023	16/02/2023
FEBRUARI	515.000	515.000	09/03/2023	14/03/2023
MARET	515.000	515.000	10/04/2023	11/04/2023
APRIL	515.000	515.000	09/05/2023	11/05/2023
MEI	515.000	515.000	10/06/2023	15/06/2023
JUNI	515.000	515.000	10/07/2023	13/07/2023
JULI	515.000	515.000	10/08/2023	15/08/2023


Tabel 3. 3 Laporan PPH 21 secara keseluruhan


Sumber: Dokumen Perusahaan

## 2. Pendataan PPH 23

A. Memperoleh format *excell* untuk pendataan PPh 23 dengan format *excell* (Gambar 3.3) dan *file* bukti lapor PPh 23 dengan format PDF. Contoh menggunakan masa bulan Januari 2023

Gambar 3.3 Format PDF serta *excell* pendataan PPh 23

 01 Pph 23 Jan'23

 Rekap All Tax 2023

Gambar 3. 3 Format PDF dan Excell untuk Pendataan PPH 23

Sumber: Dokumen Perusahaan



## B. Membuka *file* bukti lapor PPh 23

**BUKTI PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN**  
PPh PASAL 4 AYAT (2), PASAL 15, PASAL 22, DAN PASAL 23

**FORMULIR BPBS**

KEMENTERIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

H.1 NOMOR : [REDACTED]  
H.2  Pembedulan Ke-0 H.3  Pembatalan  
H.4  PPh Final  
H.5  PPh Tidak Final

**A. IDENTITAS WAJIB PAJAK YANG DIPOTONG/DIPUNGUT**

A.1 NPWP : [REDACTED]  
A.2 NIK : [REDACTED]  
A.3 Nama : [REDACTED]

**B. PAJAK PENGHASILAN YANG DIPOTONG/DIPUNGUT**

Masa Pajak (mm-yyyy)	Kode Objek Pajak	Dasar Pengenaan Pajak (Rp)	Dikenaan Tarif Lebih Tinggi (Tidak memiliki NPWP)	Tarif(%)	PPh yang Dipotong/ Dipungut/DTP (Rp)
B.1	B.2	B.3	B.4	B.5	B.6
01-2023	24-104-25	1.250.000,00	0	2	25.000,00

Keterangan Kode Objek Pajak : Jasa Pembuatan dan/atau Pengelolaan Website

B.7 Dokumen Referensi : Nomor Dokumen [REDACTED]  
Nama Dokumen Invoice Tanggal 1 8 dd 0 1 mm 2 0 2 3 yyyy

B.8 Dokumen Referensi untuk Faktur Pajak, apabila ada : Nomor Faktur Pajak : [REDACTED] Tanggal [REDACTED] dd [REDACTED] mm [REDACTED] yyyy

B.9  PPh dibebankan berdasarkan Surat Keterangan Bebas (SKB). Nomor : [REDACTED] Tanggal [REDACTED] dd [REDACTED] mm [REDACTED] yyyy

B.10  PPh yang ditanggung oleh Pemerintah (DTP) berdasarkan : [REDACTED]

B.11  PPh dalam hal transaksi menggunakan Surat Keterangan berdasarkan PP Nomor 23 Tahun 2018 dengan Nomor : [REDACTED]

B.12  PPh yang dipotong/dipungut yang diberikan fasilitas PPh berdasarkan : [REDACTED]

Gambar 3. 4 Bukti Lapor PPH 23

Sumber: Dokumen Perusahaan

## C. Mendata:

1). Kode Jenis Jasa, keterangan jenis jasa serta vendor

BULAN	KODE	JENIS JASA	VENDOR
JANUARI	24-104-25	JASA PEMBUATAN DAN/ATAU PENGELO	[REDACTED]
	24-104-03	JASA KONSULTAN	[REDACTED]
	24-104-02	JASA MANAJEMEN	[REDACTED]
	24-104-40	JASA FREIGHT FORWARDING	[REDACTED]
	24-100-02	SEWA DAN PENGHASILAN LAIN SEHUBUN	[REDACTED]
	24-104-56	JASA PENGANGKUTAN/EKSPEDISI KECUA	[REDACTED]
	24-104-56	JASA PENGANGKUTAN/EKSPEDISI KECUA	[REDACTED]

Tabel 3. 4 Kode Jenis Jasa, Jenis Jasa dan Vendor

Sumber: Dokumen Perusahaan

2). Jumlah Dasar Pengenaan Pajak, Pajak Penghasilan dan total bayar

BULAN	DPP	PPH	TOTAL BAYAR
JANUARI	1.250.000	25.000	
	3.000.000	60.000	
	5.000.000	100.000	
	450.450	9.009	
	219.060	4.381	
	50.000	1.000	
	1.126.691	22.533	221.923

Tabel 3. 5 Jumlah DPP, PPH dan Total Bayar

Sumber: Dokumen Perusahaan

- 3). Surat Setoran Pajak yang dibayarkan
- 4). Tanggal Surat Setoran Pajak
- 5). Tanggal lapornya PPh 23

BULAN	SSP YANG DIBAYAR	TANGGAL SSP	TANGGAL LAPOR
JANUARI			
	4.381	07/02/2023	
	217.542	07/02/2023	16/02/2023

Tabel 3. 6 SSP dibayar. Tanggal SSP serta Tanggal Laporan

Sumber: Dokumen Perusahaan

### 3. Pendataan PPh Final (PPh 4 Ayat 2)

A. Memperoleh format *excel* untuk pendataan PPh 4 ayat 2 dengan format *excel* (Gambar 3.5) dan *file* bukti laporan PPh 4 ayat 2 dengan format *PDF*. Contoh menggunakan masa bulan Februari 2023

ARSIP BUKTI LAPOR PPH 4(2) MASA FEBRUARI ..

Rekapan All Tax

Gambar 3. 5 Format PDF dan Excell untuk Pendataan PPH 4 Ayat 2

Sumber: Dokumen Perusahaan

### B. Membuka *File* bukti lapor PPh 4 ayat 2 pada formulir Bukti Pemotongan

Masa Pajak (mm-YYYY)	Kode Objek Pajak	Dasar Pengenaan Pajak (Rp)	Dikenakan Tarif Lebih Tinggi (Tidak menentu NPWP)	Tarif (%)	PPH yang Dipotong/ Dipungut/DTP (Rp)
B.1	B.2	B.3	B.4	B.5	B.6
2-2023	28-403-02	1.932.000,00		10	193.200,00

Keterangan Kode Objek Pajak : Persewaan Tanah dan/atau Bangunan

B.7 Dokumen Referensi : Nomor Dokumen [redacted] Tanggal 01 dd 02 mm 2023 yyyy  
Nama Dokumen Invoice

B.8 Dokumen Referensi untuk Faktur Pajak, apabila ada :  
Nomor Faktur Pajak : [redacted] Tanggal [redacted] dd [redacted] mm [redacted] yyyy

B.9  PPh dibebankan berdasarkan Surat Keterangan Bebas (SKB).  
Nomor : [redacted] Tanggal [redacted] dd [redacted] mm [redacted] yyyy

Gambar 3. 6 Bukti Laport PPH 4 Ayat 2

Sumber: Dokumen Perusahaan

### C. Mendata:

#### 1). Mendata Jenis jasa serta vendor

BULAN	JENIS JASA	VENDOR
FEBRUARI	PERSEWAAN TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	[redacted]
	PERSEWAAN TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	[redacted]
	PERSEWAAN TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	[redacted]
	PERSEWAAN TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	[redacted]
	PERSEWAAN TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	[redacted]

Tabel 3. 7 Jenis Objek dan Vendor

Sumber: Dokumen Perusahaan

#### 2). Jumlah Dasar Pengenaan Pajak, Pajak Penghasilan, Total bayar

BULAN	DPP	PPH	TOTAL BAYAR
FEBRUARI	1.932.000	193.200	
	680.374	68.037	
	7.646.400	764.640	
	584.100	58.410	
	5.487.000	548.700	1.632.987

Tabel 3. 8 Jumlah DPP, PPh dan Total Bayar

Sumber Dokumen Perusahaan

- 3). Surat Setoran Pajak yang dibayarkan
- 4). Tanggal Surat Setoran Pajak
- 5). Tanggal Lapornya PPh 4 ayat 2

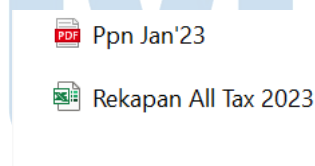
BULAN	SSP YANG DIBAYAR	TANGGAL SSP	TANGGAL LAPOR
FEBRUARI			
	1.632.987	15/03/2023	15/03/2023

Tabel 3. 9 SSP yang dibayar serta Tanggal Laporan

Sumber: Dokumen Perusahaan

#### 4. Pendataan PPN

A. Memperoleh format *excel* untuk pendataan PPN dengan format *excel* (Gambar 3.7) dan *file* bukti lapor PPN dengan format *PDF*. Contoh menggunakan masa bulan Januari 2023.



Gambar 3. 7 file pdf dan excell Pendataan PPN

Sumber: Dokumen Perusahaan

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

B. membuka file bukti lapor pendataan PPN

Gambar 3. 8 file bukti lapor PPN

Sumber: Dokumen Perusahaan

C. Mendata:

- 1). Jumlah Dasar Pengenaan Pajak Impor, PPN Import, Dpp Pajak Masukan, PPN Pajak Masukan

BULAN	EKSPORT	DPP PK 01, 04, 06, & 09	PPN PK 01, 04, 06, & 09	DPP 070	PPN 070	DPP PM	PPN PM
JANUARI	-	311.069.700	34.217.667	33.602.900	3.696.319	(22.194.998)	(2.329.908)
FEBRUARI	-	1.208.404.681	132.924.515	132.924.515	39.011.780	4.291.295	(25.438.048)
MARET	-	938.991.700	103.289.087	103.289.087	57.621.800	6.338.398	(19.517.229)
APRIL	-	343.072.865	37.738.015	20.554.000	2.260.940	(6.784.031)	(746.243)
MEI	-	712.034.244	78.323.766	78.323.766	27.449.800	3.019.478	(5.985.450)
JUNI	-	798.918.657	87.881.052	21.162.100	2.327.831	(13.190.917)	(1.451.000)

Tabel 3. 10 Perhitungan DPP sampai dengan Pajak masukan

Sumber: Dokumen Perusahaan

- 2). Menghitung Kurang Bayar atau lebih bayar

	EKSPORT	DPP PK 01, 04, 06, & 09	PPN PK 01, 04, 06, & 09	DPP 070	PPN 070	DPP PM	PPN PM	DPP IMPORT	PPN IMPORT	K3/LB	KOMPENSASI	KOMPENSASI DARI BULAN
7	-	311.069.700	34.217.667	33.602.900	3.696.319	(22.194.998)	(2.329.908)	(1.062.704)	(117.000)	-07+7+7		
8	-	1.208.404.681	132.924.515	132.924.515	39.011.780	4.291.295	(25.438.048)	(2.763.562)	(1.616.492.253)	(177.816.000)	(47.655.047)	
9	-	938.991.700	103.289.087	103.289.087	57.621.800	6.338.398	(19.517.229)	(2.146.896)	-	101.142.031	47.655.047	
10	-	343.072.865	37.738.015	20.554.000	2.260.940	(6.784.031)	(746.243)	(101.511.432)	(6.142.000)	30.849.772		
11	-	712.034.244	78.323.766	78.323.766	27.449.800	3.019.478	(5.985.450)	(658.400)	-	77.665.366		
12	-	798.918.657	87.881.052	21.162.100	2.327.831	(13.190.917)	(1.451.000)	(730.063.125)	(80.307.000)	6.123.052		

Tabel 3. 11 Menghitung Kurang bayar atau lebih bayar

Sumber: Dokumen Perusahaan

- 3). Mencatat kompensasi ke bulan berikutnya apabila ada
- 4). Tanggal Surat Setoran PPN

## 5). Tanggal Lapornya PPn

BULAN	BAYAR SSP	TANGGAL SSP	KOMPENSASI KE BULAN	TANGGAL LAPOR	SELISIH
JANUARI	31.770.759	20/02/2023		20/02/2023	-
FEBRUARI	-		MARET	20/03/2023	(47.655.047
MARET	53.487.144	17/04/2023		17/04/2023	-
APRIL	30.849.772	16/05/2023		17/05/2023	-
MEI	77.665.366	20/06/2023		20/06/2023	-
JUNI	6.123.052	17/07/2023		18/07/2023	-


Tabel 3. 12 Mencatat Kompensasi, tanggal SSP dan Lapornya PPn

Sumber: dokumen Perusahaan

## 5. Rekapitulasi Petty Cash

A. Memperoleh format *excel* untuk pendataan rekapitulasi *petty cash* dengan format *excel* (Gambar 3.9) dan *file* Laporan *Petty cash* dengan format *Excel*. Contoh menggunakan masa bulan Januari 2022.

 PETTY CASH BATCHING PLANT PROJECT (JAN-...

 REPORT PETTY CASH - BATCHING PLANT PROJ...

Gambar 3. 9 Format Excell Petty Cash dan report petty cash

Sumber: Dokumen Perusahaan

### B. Membuka *file excell report petty cash*

TANGGAL		DEBIT	KREDIT	SALDO	KET
		KAS	KAS	KAS	
1-Jan-22	SALDO PINDAHAN DARI BULAN DESEMBER 2021	Rp 4.809.065	Rp -	Rp 4.809.065	
6-Jan-22	Kuas 2.5" @2pcs	Rp -	Rp 20.000	Rp 4.789.065	
	Strum Aki Vorta @1 unit	Rp -	Rp 20.000	Rp 4.769.065	
7-Jan-22	Lakher @2 pcs	Rp -	Rp 30.000	Rp 4.739.065	
	Wifi office Batching plant	Rp -	Rp 151.500	Rp 4.587.565	
12-Jan-22	Isi ulang galon @10 galon	Rp -	Rp 50.000	Rp 4.537.565	
13-Jan-22	Roofing 2.5 @200 pcs, Roofing 5 @60 pcs	Rp -	Rp 116.000	Rp 4.421.565	
14-Jan-22	Strum aki incoe @2 unit, Strum aki masiv @1 unit	Rp -	Rp 105.000	Rp 4.316.565	
17-Jan-22	Resibon 4" @ 10 pcs, Roofing 2.5 @ 1 Bks	Rp -	Rp 70.000	Rp 4.246.565	
24-Jan-22	Isi ulang galon @8 galon	Rp -	Rp 40.000	Rp 4.206.565	
31-Jan-22	Resibon 4" @ 1 Pack	Rp -	Rp 65.000	Rp 4.141.565	

Gambar 3. 10 file report petty cash

Sumber: Dokumen Perusahaan

### C. Mendata:

- 1). Tanggal terjadinya transaksi
- 2). Mencatat Nomor atau kode akun (dalam *excell* pengerjaan disebut sebagai NO\_PERK) dan Nama Akun



3). Mencatat nilai yang telah tertera dalam laporan *petty cash*, alasan mengapa posisi yang dicatat terbalik dikarenakan sebelumnya sudah mencatat kas dalam posisi debet sehingga untuk ada pembandingnya maka dicatat terbalik sehingga cash yang diterima dicatat kredit sementara barang yang telah dibeli dicatat debit

4). Pencatatan nilai saldo

TANGGAL	NO. PERK	NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT	SALDO
1-Jan-22		SALDO PINDAHAN DARI BULAN DESEMBER 2021	Rp 4.809.065	Rp -	Rp 4.809.065
6-Jan-22	100.002	KAS	Rp -	Rp 20.000	Rp 4.789.065
	100.002	KAS	Rp -	Rp 20.000	Rp 4.769.065
7-Jan-22	100.002	KAS	Rp -	Rp 30.000	Rp 4.739.065
	100.002	KAS	Rp -	Rp 151.500	Rp 4.587.565
12-Jan-22	100.002	KAS	Rp -	Rp 50.000	Rp 4.537.565
13-Jan-22	100.002	KAS	Rp -	Rp 116.000	Rp 4.421.565
14-Jan-22	100.002	KAS	Rp -	Rp 105.000	Rp 4.316.565
17-Jan-22	100.002	KAS	Rp -	Rp 70.000	Rp 4.246.565
24-Jan-22	100.002	KAS	Rp -	Rp 40.000	Rp 4.206.565
31-Jan-22	100.002	KAS	Rp -	Rp 65.000	Rp 4.141.565
31-Jan-22		SALDO PINDAHAN DARI BULAN JANUARI 2022	Rp 4.141.565	Rp -	Rp 4.141.565

TANGGAL	NO. PERK	NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT	SALDO
1-Jan-22		SALDO PINDAHAN DARI BULAN DESEMBER 2021	Rp 4.809.065	Rp -	Rp 4.809.065
6-Jan-22	120.002	ASET TETAP - PERLENGKAPAN KANTOR	Rp 20.000	Rp -	Rp 4.829.065
	601.017	KEBUTUHAN PROYEK	Rp 20.000	Rp -	Rp 4.849.065
7-Jan-22	601.017	KEBUTUHAN PROYEK	Rp 30.000	Rp -	Rp 4.879.065
	601.017	KEBUTUHAN PROYEK	Rp 151.500	Rp -	Rp 5.030.565
12-Jan-22	601.019	KEBUTUHAN KANTOR	Rp 50.000	Rp -	Rp 5.080.565
13-Jan-22	601.017	KEBUTUHAN PROYEK	Rp 116.000	Rp -	Rp 5.196.565
14-Jan-22	601.017	KEBUTUHAN PROYEK	Rp 105.000	Rp -	Rp 5.301.565
17-Jan-22	601.017	KEBUTUHAN PROYEK	Rp 70.000	Rp -	Rp 5.371.565
24-Jan-22	601.019	KAS	Rp 40.000	Rp -	Rp 5.411.565
31-Jan-22	601.017	KEBUTUHAN PROYEK	Rp 65.000	Rp -	Rp 5.476.565

Tabel 3. 13 Mencatat transaksi sampai pencatatan nilai saldo

Sumber: Dokumen Perusahaan

5). Pencatatan referensi

Sebagai contoh; karena data yang digunakan adalah bulan Januari 2022, maka referensi yang digunakan bertuliskan “KAS/1/2022”

Penjelasan mengenai referensi:

- “KAS” sebagai tanda keluar dan masuknya uang.
- “1” sebagai bulan yang terjadinya pengeluaran dan masuknya kas.
- “2022” sebagai tahun yang terjadinya pengeluaran dan masuknya kas.

- 6). Pencatatan sumber data yang diambil (data yang digunakan dalam pengerjaan berupa *REPORT PETTY CASH BATCHING PLANT PROJECT*,
- 7). Pencatatan keterangan terjadi transaksi tersebut terjadi atau transaksi apa yang digunakan,
- 8). Pembuatan nomor urut sesuai dengan transaksi yang dilakukan serta kas yang digunakan.

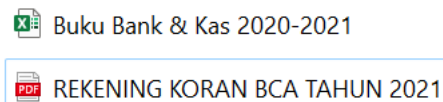
REFERENSI	SUMBER	KETERANGAN	NO URUT
KAS/1/2022	REPORT PETTY CASH - BATCHING PLANT PROJECT		1
KAS/1/2022	REPORT PETTY CASH - BATCHING PLANT PROJECT		2
KAS/1/2022	REPORT PETTY CASH - BATCHING PLANT PROJECT		3
KAS/1/2022	REPORT PETTY CASH - BATCHING PLANT PROJECT		4
KAS/1/2022	REPORT PETTY CASH - BATCHING PLANT PROJECT		5
KAS/1/2022	REPORT PETTY CASH - BATCHING PLANT PROJECT		6
KAS/1/2022	REPORT PETTY CASH - BATCHING PLANT PROJECT		7
KAS/1/2022	REPORT PETTY CASH - BATCHING PLANT PROJECT		8
KAS/1/2022	REPORT PETTY CASH - BATCHING PLANT PROJECT		9
KAS/1/2022	REPORT PETTY CASH - BATCHING PLANT PROJECT		10
KAS/1/2022	REPORT PETTY CASH - BATCHING PLANT PROJECT		11
KAS/2/2022	REPORT PETTY CASH - BATCHING PLANT PROJECT		12
KAS/2/2022	REPORT PETTY CASH - BATCHING PLANT PROJECT		13
KAS/2/2022	REPORT PETTY CASH - BATCHING PLANT PROJECT		14
KAS/2/2022	REPORT PETTY CASH - BATCHING PLANT PROJECT		15
KAS/2/2022	REPORT PETTY CASH - BATCHING PLANT PROJECT		16

Tabel 3. 14 Mencatat referensi sampai dengan nomor urut

Sumber: Dokumen Perusahaan

## 6. Rekapitulasi Rekening Koran

- a. Memperoleh format *excel* untuk pendataan Rekening Koran dengan format *excel* (Gambar 3.11) dan *file* Rekening Koran dengan format *PDF*. Contoh menggunakan masa bulan Januari 2021.



Gambar 3. 11 format excell dan PDF rekening koran

Sumber: Dokumen Perusahaan

- b. Membuka *file* Rekening Koran Rekening Tahapan.

**REKENING GIRO**

NO. REKENING :   
 HALAMAN : 1  
 PERIODE : 31-12-20 5/D 31-01-21  
 MATA UANG : IDR 2498661

CATATAN:  
 • Apabila ransalah tidak melakukan tanggapan atas laporan Mutasi Rekening ini disertai dengan  
 atau keter selanjutnya, masalah dianggap telah mempunyai akibat yang merugikan pada  
 Laporan Mutasi Rekening ini.      \* DCA berhak setiap saat melakukan kontrol apabila ada kesalahan pada Laporan  
 Mutasi Rekening.

TANGGAL	KETERANGAN	DEBIT	MUTASI	BALDO
31/12	SALDO AWAL			21,775,359.40
06/01	SETORAN TUNAI	PT INTERCOM DR INTERCOM MOB ZLENDG	0032 8,030,000.00	29,805,359.40
08/01	TRSF E-BANKING CR	08/01/799332100000 SOFT INTERFACE LAS LAVENDORCENONE LATLA HASANAN		280,000.00
08/01	SETORAN	TRSF DR 0853100032	6600 3,025,000.00	
08/01	SETORAN	TRSF DR 0853100032	6600 3,553,000.00	36,669,359.40
11/01	SETORAN	TRSF DR 2183026531	6600 1,078,000.00	
11/01	SETORAN KLIKING RT	#WAKAY L:01 1:00	6600 7,920,000.00	
11/01	TRSF E-BANKING CR	1101/FTSCV/MS95031 2420000.00 AMPLAS DRY SANDING #240, #400, #600 BINTANG AUTO SEMES		2,420,000.00
11/01	TRSF E-BANKING CR	1101/FTSCV/MS95031 1815900.00	1,815,000.00	

Gambar 3. 12 File rekening koran

Sumber: Dokumen Perusahaan

c. Mendata:

- 1). Pencatatan tanggal transaksi.
- 2). Pencatatan nama transaksi serta keterangan yang ada pada rekening koran digambar 3.12
- 3). Pencatatan angka mutasi. Terdapat 2 jenis penempatan yaitu debit dan kredit. Untuk mengetahui nilai mutasi dimasukkan ke penempatannya dapat dilihat jika terdapat nilai yang dibelakangnya terdapat tanda “DB”, maka nilai mutasi tersebut akan dicatat sebagai kredit, begitu pula sebaliknya untuk debit.
- 4). Pendataan *balance* yang dihitung kembali dalam pengerjaan untuk mendapatkan nilai yang sama dengan rekening tahapan, yaitu dengan format nilai balance sebelumnya ditambah dengan nilai debit terbaru lalu dikurangi dengan nilai kredit terbaru.

Tabel 3.15 Total/balance


Tanggal	Company Name	Description	Debit	Credit	Balance
31/12/2020					21.775.359,40
06/01/2021				8.030.000,00	29.805.359,40
08/01/2021				286.000,00	30.091.359,40
08/01/2021				3.025.000,00	33.116.359,40
08/01/2021				3.553.000,00	36.669.359,40
11/01/2021				1.078.000,00	37.747.359,40
11/01/2021				7.920.000,00	45.667.359,40
11/01/2021				2.420.000,00	48.087.359,40
11/01/2021				1.815.000,00	49.902.359,40
11/01/2021				3.388.000,00	53.290.359,40
12/01/2021				2.255.000,00	55.545.359,40
13/01/2021			20.950.150,00		34.595.209,40
13/01/2023				2.120.000,00	36.715.209,40
14/01/2021				616.000,00	37.331.209,40
15/01/2021				1.529.000,00	38.860.209,40
18/01/2021			6.853.199,00		32.007.010,40
18/01/2021				20.020.000,00	52.027.010,40
18/01/2021			10.151.942,00		41.875.068,40
18/01/2021				2.000.000,00	43.875.068,40
19/01/2021				2.926.000,00	46.801.068,40
19/01/2021				4.345.000,00	51.146.068,40


Tabel 3. 15 Total Balance

Sumber: Dokumen Perusahaan

## 7. Pendataan PPh 25

A. Memeroleh format *excell* untuk pendataan PPh 25 dengan format *excell* (gambar 3.13) dan *file* NTPN PPh 25 dengan format *PDF*. Contoh menggunakan masa bulan Januari.

 BPN\_PPH 25 JAN 2023

 Rekap All Tax 2023

Gambar 3. 13file pdf dan excell pendataan PPH 25

Sumber: Dokumen Perusahaan



## B. membuka file NTPN

BANK CENTRAL ASIA, TBK.	BUKTI PENERIMAAN NEGARA PENERIMAAN PAJAK	KEMENTERIAN KEUANGAN
<b>DATA PEMBAYARAN</b>		
TANGGAL & JAM BAYAR	: 07/02/2023 15:14:12	NTB
TANGGAL BUKU	: 08/02/23	NTPN
KODE CABANG BANK	: 000206	STAN
<b>DATA SETORAN</b>		
KODE BILLING	[REDACTED]	
NPWP	[REDACTED]	
NAMA WAJIB PAJAK	[REDACTED]	
ALAMAT	[REDACTED]	
NOMOR OBJEK PAJAK	:	
MATA ANGGARAN	: 411126	
JENIS SETORAN	: 100	
MASA PAJAK	: 01-01-2023	
NO KETETAPAN	: 00000000000000	
JUMLAH SETORAN	: 996.392.00	MATA UANG : IDR
TERBILANG	: SEMBILAN RATUS SEMBILAN PULUH ENAM RIBU TIGA RATUS SEMBILAN PULUH DUA	

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

Gambar 3. 14 file NTPN

Sumber: Dokumen Perusahaan

## C. Mendata:

- 1). Nilai Jumlah Setoran
- 2). Tanggal Surat Setoran Pajak
- 3). Mencatat kode NTPN

Tabel 3.16 Nilai Jumlah Setoran

BULAN	NILAI	TANGGAL SSP	NTPN
JANUARI	996.392	07/02/2023	[REDACTED]
FEBRUARI	996.392	07/03/2023	
MARET	996.392	10/04/2023	
APRIL	996.392	09/05/2023	
MEI	996.392	07/06/2023	
JUNI	996.392	07/07/2023	

Tabel 3. 16 Nilai Jumlah Setoran

Sumber: Dokumen Perusahaan

## 8. Pembuatan Surat Balasan

- a. Memperoleh template pengerjaan Surat Tanggapan/Balasan dan Surat Pemberitahuan KPP Tanjung Priok (Gambar 3.15).

Tanggal dilakukannya pengerjaan adalah pada tanggal 20 Juni 2023.

Jakarta, 20 Juni 2023

Nomor : [REDACTED]  
Lampiran : Rekap Pembelian Tahun 2021 dan Fotocopy Laporan PPh 4 Ayat 2 Masa Oktober 2021  
Perihal : Tanggapan atas Surat Pemberitahuan KPP Jakarta Tanjung Priok [REDACTED]

Gambar 3. 15 Surat dari KPP Tanjung Priok

Sumber: Dokumen Perusahaan

b. Membuka *file* template pengerjaan Surat Tanggapan/Balasan.

c. Dalam pembuatan surat balasan tersebut, perhitungan sudah dilakukan oleh pembimbing dan tugas yang diberikan adalah mencari dasar hukum terkait dan pertimbangannya.

### 1. Tanggapan Surat Pemberitahuan atas selisih antara Jumlah Pembelian pada SPT Tahunan PPh Badan dengan Jumlah Perolehan pada SPT Masa PPN.

Menurut Surat Pemberitahuan terdapat pembelian pada SPT Tahunan PPh Badan lebih besar daripada SPT Masa PPN sebagai berikut:

Nilai Pembelian SPT Tahunan Badan	Nilai Pembelian SPT Masa PPN	Selisih
3.699.846.382	2.281.099.807	1.418.746.575

Tanggapan Wajib Pajak:

- a. Dasar Hukum Terkait dan pertimbangan :  
UU PPN No. 42 Tahun 2009 Pasal 4 ayat 1 b

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

- b. Data Terkait Konfirmasi Surat Pemberitahuan :  
Selisih terjadi dikarenakan adanya dengan rincian sebagai berikut :

	SPT Tahunan Badan	SPT Masa PPN
Pembelian Lokal dengan PPN	132.704.497,44	129.185.908,00
Pembelian Import	1.697.352.224,25	1.695.271.400,14
Pembelian Import dikreditkan Tahun 2022	1.263.174.660,00	-
Pembelian Lokal Non PPN	606.615.000,00	-
<b>Biaya Jasa dengan PPN B2</b>		<b>83.069.522,00</b>
<b>Biaya Jasa dengan PPN B2 Tahun 2020</b>		<b>315.730,00</b>
<b>Biaya Jasa dengan Dokumen Lain B1</b>		<b>364.864.209,86</b>
<b>Pembelian Lokal dgn PPN Tahun 2020</b>		<b>11.040.000,00</b>
	<b>3.699.846.381,69</b>	<b>2.283.746.770,00</b>

Selisih Pembelian Lokal dengan PPN antar SPT Tahunan Badan dan SPT Masa PPN karena adanya kesalahan kami dalam penginputan nilai beli dengan menjumlahkan antara DPP dengan PPN dan juga PPh 22 atas pungutan Vendor. Rincian atas selisih ini kami lampirkan dalam surat ini.


Gambar 3. 16 Pembuatan Surat Balasan


Sumber: Dokumen Perusahaan

- d. Memasukkan tanggapan wajib pajak yang berupa dasar hukum terkait dan pertimbangannya, perhitungan dan penjelasan perhitungan.

## 9. Rekapitulasi Bukti Potong PPh 23

- a. Memperoleh format *excel* untuk pendataan rekapitulasi bukti potong PPh 23 dengan format *excel* (Gambar 3.17) dan *file* bukti potong PPh 23 dengan format *PDF*. Contoh menggunakan masa bulan Januari 2023.

 ARSIP BUKTI LAPOR PPH 23 MASA JANUARI 2...

 REKAP BUKTI POTONG PPH 23 2023

Gambar 3. 17 format pdf dan bukti potong PPH 23

Sumber: Dokumen Perusahaan

b. Membuka *file* bukti potong PPh 23 pada Formulir BPBS.

**BUKTI PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN**  
PPh PASAL 4 AYAT (2), PASAL 15, PASAL 22, DAN PASAL 23

**FORMULIR BPBS**

KEMENTERIAN KEUANGAN RI  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

H.1 NOMOR : [Redacted]  
H.2  Pembedulan Ke-0 H.3  Pembatalan H.4  PPh Final  
H.5  PPh Tidak Final

**A. IDENTITAS WAJIB PAJAK YANG DIPOTONG/DIPUNGUT**

A.1 NPWP : [Redacted]  
A.2 NIK : [Redacted]  
A.3 Nama : CIPTA SOLUSI KONSULTINDO

**B. PAJAK PENGHASILAN YANG DIPOTONG/DIPUNGUT**

Masa Pajak (mm/yyyy)	Kode Objek Pajak	Dasar Pengenaan Pajak (Rp)	Dikenakan Tarif Lebih Tinggi (Tidak memiliki NPWP)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong/ Dipungut (DTP) (Rp)
01-2023	24-104-02	4.500.000,00	0	2	90.000,00

Keterangan Kode Objek Pajak : Jasa Manajemen

B.7 Dokumen Referensi : Nomor Dokumen [Redacted] Nama Dokumen Invoice Tanggal 2 1 dd 0 1 mm 2 0 2 3 yyyy

B.8 Dokumen Referensi untuk Faktur Pajak, apabila ada : Nomor Faktur Pajak : [Redacted] Tanggal [Redacted] dd [Redacted] mm [Redacted] yyyy

B.9  PPh dibebankan berdasarkan Surat Keterangan Bebas (SKB). Nomor : [Redacted] Tanggal [Redacted] dd [Redacted] mm [Redacted] yyyy

B.10  PPh yang ditanggung oleh Pemerintah (DTP) berdasarkan : [Redacted]

B.11  PPh dalam hal transaksi menggunakan Surat Keterangan berdasarkan PP Nomor 23 Tahun 2018 dengan Nomor : [Redacted]

B.12  PPh yang dipotong/dipungut yang diberikan fasilitas PPh berdasarkan : [Redacted]

Gambar 3. 18 file bukti potong PPH 23

Sumber: Dokumen Perusahaan

c. Mendata:

- 1) Nomor pembedulan,
- 2) Nomor bukti potong,
- 3) NPWP,
- 4) Nama Pemotong Pajak,
- 5) Jenis Pajak,
- 6) Tanggal Bukti Potong,
- 7) Jumlah Nilai Bruto dalam bentuk rupiah,
- 8) Tarif yang digunakan,
- 9) Nilai PPh yang dipotong dalam bentuk rupiah.

MASA	PEMB	NO BUKTI POTONG	NPWP	NAMA PEMOTONG PAJAK	JENIS JASA	TGL BUPO	JUMLAH NILAI BRUTO (Rp)	TARIF (%)	PPH YANG DIPOTONG (Rp)
JANUARI	0	200000001	[Redacted]	[Redacted]	JASA MANAJEMEN	21-Jan-23	4.500.000	2	90.000
FEBRUARI	0	200000002	[Redacted]	[Redacted]	JASA MANAJEMEN	21-Feb-23	4.500.000	2	90.000
MARET	0	200000003	[Redacted]	[Redacted]	JASA MANAJEMEN	21-Mar-23	4.500.000	2	90.000
APRIL	0	200000004	[Redacted]	[Redacted]	JASA MANAJEMEN	18-Apr-23	4.500.000	2	90.000
APRIL	0	200000005	[Redacted]	[Redacted]	JASA MANAJEMEN	18-Apr-23	10.000.000	2	200.000
MEI	0	200000006	[Redacted]	[Redacted]	JASA MANAJEMEN	21-May-23	4.500.000	2	90.000
JUNI	0	200000007	[Redacted]	[Redacted]	JASA MANAJEMEN	21-Jun-23	4.500.000	2	90.000
JULI	0	200000008	[Redacted]	[Redacted]	JASA MANAJEMEN	21-Jul-23	4.500.000	2	90.000

Tabel 3. 17 Pendataan nilai pph yang dipotong

Sumber: Dokumen Perusahaan



### 3.4 Kendala yang Ditemukan

Selama Pelaksanaan kerja magang di PT. Cipta Solusi Konsultindo ada beberapa kendala yang saya temukan yaitu:

1. Ketika melakukan Pendataan PPh 23, terkadang mengalami *delay* disebabkan dari perusahaan belum mengirim data bukti lapor PPh 23, sehingga yang dikerjakan harus mengalami *delay*.
2. Ketika melakukan rekonsiliasi bank terkadang terjadi selisih antara yang ada direkening bank dengan yang dikerjakan.
3. Terkadang laptop yang dimiliki oleh perusahaan mengalami *error*, sehingga tugas yang telah diberikan mengalami *delay* dalam pengerjaan.

### 3.5 Solusi

Berdasarkan kendala yang ditemukan selama pelaksanaan praktik kerja magang, maka solusi yang tepat untuk mengatasi kendala yang ada yaitu sebagai berikut

1. Berbicara dengan *staff* yang ada untuk memberitahukan terkait adanya data yang kurang, sehingga dari *staff* dapat meng-*contact* perusahaan yang bersangkutan agar dapat segera memberikan data bukti lapor pph 23 yang kurang. Kemudian perusahaan konsultan juga perlu mengetahui mengenai alasan yang menyebabkan adanya terjadi kekurangan data terkait bukti lapor. Dan apabila hal-hal mengenai kekurangan data sering terjadi pada perusahaan tersebut

Maka dari Perusahaan konsultan dapat memberikan pengertian pada perusahaan tersebut, dikarenakan kekurangan data tersebut dapat menyebabkan *delay* dalam pengerjaan terkait pendataan bukti potong.

2. Mencari tahu selisih yang ada dan melakukan *crosscheck* ulang untuk memastikan bahwa seluruh transaksi serta nominal yang ada sudah sesuai.

Selain itu dikarenakan dalam melakukan pengerjaan rekening koran dilakukan secara manual maka terjadi salah peng-inputan transaksi juga cenderung lebih rawan sehingga akan lebih baik menggunakan memberikan *softcopy*, jadi data yang ada dapat di input lebih singkat sehingga dalam proses melakukan rekapitulasi rekening koran akan lebih singkat dari segi pengerjaan serta waktu, selain itu waktu yang telah sebelumnya banyak habis karena melakukan penginputan rekening koran secara manual ke excell, dapat digunakan untuk melakukan pekerjaan lain sehingga tugas yang dapat dikerjakan oleh penulis dapat lebih banyak lagi.

3. Untuk laptop yang *error* dapat *service* sehingga dapat digunakan kembali oleh *staff*. Selain itu perlu dilakukan pengecekan rutin agar *error* laptop dapat dicegah serta diminimalisir kerusakannya. Karena dengan adanya *error* yang terjadi tentu hal tersebut akan memperlambat tugas-tugas yang perlu dikerjakan, kemudian juga dikarenakan ada nya *software – software* serta data-data penting yang di ada pada laptop perusahaan. Maka hal ini dapat menimbulkan risiko semisal apabila untuk sementara pengerjaan dilakukan pada pribadi, adanya rawan terjadi kebocoran data serta privasi data yang ada menjadi akan lebih sulit untuk dijaga.

