



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

Kegiatan kerja magang dilaksanakan di PT BK *Tour & Travel* yang beralamat di Jl. Sultan Iskandar Muda No. 10 K Arteri Pondok Indah, Jakarta, Indonesia, dengan penempatan kedudukan kerja magang sebagai *staff Accounting* yang berada dalam Departemen *Accounting & Finance*. Proses pelaksanaan kerja magang dibimbing dan diawasi oleh Bapak Syafrhoni selaku *Accounting & Finance Manager* PT BK *Tour & Travel*.

3.2 Tugas yang Dilakukan

Selama pelaksanaan kerja magang, tugas-tugas yang dilakukan yaitu:

a. Membuat Other Payment (Payment Voucher) menggunakan aplikasi akuntansi Accurate

Other Payment (Payment Voucher) adalah dokumen yang dibuat ketika perusahaan mengeluarkan uang tunai maupun bank untuk kegiatan operasional. Sedangkan tujuan membuat Other Payment (Payment Voucher) adalah sebagai bukti internal perusahaan untuk dasar pencatatan akuntansi atas transaksi pengeluaran uang tunai maupun bank. Dokumen terkait dalam pembuatan Other Payment yaitu permohonan dana, kwitansi atau bon, dan mutasi rekening. Permohonan dana dapat diperoleh melalui *staff Finance* maupun *Ticketing*. Kwitansi dapat diperoleh melalui pihak eksternal sedangkan Mutasi Rekening dapat diakses melalui *Internet Banking* pada bank dimana perusahaan terdaftar. Prosedur yang dilakukan yaitu:

- Menerima permohonan dana berserta dokumen pendukung seperti kwitansi dan bukti transfer dari bank yang digunakan perusahaan untuk melakukan pembayaran.
- Membuka program Accurate dengan menggunakan username dan password staff Accounting PT Buana Kencana Tour & Travel.
- 3) Membuka daftar *Other Payment (Payment Voucher)* yang sudah dibuat pada tanggal sebelumnya. Langkah-langkah membuka daftar *Other Payment* dapat dilihat pada Gambar 3.1 dan tampilan daftar *Other Payment* dapat dilihat pada Gambar 3.2.





Gambar 3.1 Langkah Membuka Daftar Outstanding Other Payment



ier) 🧘	Other	Paymen	ts [Filtere	d]							
	New	<u>E</u> dit	Delete	Filter Refresh	📑 Find:	< No. >		< Description >	-		
nk F	ilters		×	No.	Date 🔻	Amo	unt	Description			
y) [Filter	by Date		TNT0914.0002	01 Sep 14	6	5.000 OOC	DROPING TO KALSTAR	DEPT 1 SEP		
	From	01/08/20	14 1001	TNT0914.0001	01 Sep 14	5	5.000.000	D DROPING TO TRIGANA	DEPT 1 SEP		
	To	20/09/20		TNT0814.0119	31 Aug 14		22.503,E	6 BIAYA ADM BANK DAN	PAJAK GIRO		
	10	00/00/20		TNT0814.0118	31 Aug 14		30.000	D BIAYA ADM BANK BY BO	A AUG'14		
se J	⊻oid			TNT0814.0115	31 Aug 14	-	6.404,65	5 BIAYA ADM DAN PAJAK	GIRO BY CIN		
sets	Yes			TNT0814.0117	29 Aug 14	10	0.000.000	D DROPING TO LION DEP	T 29 AUG 14		
	NO AIL			TNT0814.0116	29 Aug 14						
	W			TNT0814.0114	29 Aug 14						
				TNT0814.0113	28 Aug 14						
				TNT0814.0112	28 Aug 14						
				TNT0814.0111	28 Aug 14						
				TNT0814.0110	28 Aug 14						
				TNT0814.0109	28 Aug 14						
				TNT0814.0106	27 Aug 14						
				TNT0814.0105	27 Aug 14						
				TNT0814.0104	27 Aug 14						
				TN10814.0108	26 Aug 14						
				TNT0814.0107	26 Aug 14						
				TNT0814.0103	26 Aug 14						
				TNT0814.0102	26 Aug 14						
				TNT0814.0101	26 Aug 14						
				TNT0814.0100	26 Aug 14						
				TNT0814.0095	26 Aug 14						
				TNT0814.0094	26 Aug 14						
				TNT0014.0000	26 Aug 14						
				TNT0014.0033	25 Aug 14						
				TNT0014.0030	25 Aug 14						
				TNT0014.0097	25 Aug 14						
				TNT0014.0000	25 Aug 14				-		
				TNT0014.0001	25 Aug 14						
				TNT0914 0092	22 Aug 14						
				TNT0814.0092	22 Aug 14						
				TNT0814.0099	22 Aug 14						

- 4) Membuka *Template Other Payment* baru dengan cara mengklik tombol *New* yang terdapat di *Template Outstanding Other Payment* (Gambar 3.2).
- 5) Mengisi data yang diperlukan untuk membuat *Other Payment*, antara lain *Paid From, Voucher Number, Rate, Template, Cheque Number, Voucher Date,* dan lain-lain.
- 6) Memeriksa apakah transaksi yang dimasukkan di dalam *Other Payment* sudah sesuai dengan bukti pembayaran yang ada, mulai dari jenis transaksi sampai dengan jumlah yang dibayarkan harus sesuai dengan bukti transaksi yang ada. Contoh : Perusahaan membeli perlengkapan maka pada kolom *Other Payment* harus terisi dengan *account* Perlengkapan dan kolom *Amount* harus sama dengan jumlah yang dibayarkan.
- 7) Setelah itu tekan tombol *Recalc* untuk menjumlahkan seluruh transaksi.
- Mencetak Other Payment dan melampirkan dokumen-dokumen pendukung seperti kwitansi atau bon, bukti transfer, dan mutasi rekening, lalu diserahkan ke Manager Accounting & Finance untuk dilakukan review dan ditandatangani.
- b. Membuat Other Deposit (Receive Voucher) menggunakan aplikasi akuntansi Accurate

Other Deposit (Receive Voucher) adalah dokumen yang dibuat ketika perusahaan menerima uang tunai maupun bank dari kegiatan operasional, selain penjualan barang / jasa. *Other Deposit* juga dapat dibuat untuk transaksi pembayaran deposit

perusahaan di maskapai penerbangan lainnya seperti Trigana, Kalstar, Lion dan Citilink. Sedangkan tujuan membuat *Other Deposit (Receive Voucher)* adalah sebagai bukti internal yang berfungsi sebagai dasar pencatatan akuntansi atas transaksi penerimaan uang tunai maupun bank dan melakukan *update* pencatatan perusahaan atas deposit maskapai. Dokumen terkait dalam pembuatan *Other Deposit* yaitu mutasi rekening dan *Agent Report*. Mutasi Rekening dapat diakses melalui *Internet Banking* pada bank dimana perusahaan terdaftar, sedangkan *Agent Report* dapat diperoleh dari *website* maskapai yang bersangkutan. Prosedur yang dilakukan yaitu:

- Menerima mutasi rekening harian bank BCA, CIMB, dan Mandiri dan menerima Agent Report Lion, Trigana, Citilink, dan Kalstar.
- 2) Menelaah transaksi yang merupakan transaksi penerimaan dan bukan berasal dari pembayaran piutang *customer*.
- Membuka program Accurate dengan menggunakan username dan password staff Accounting PT Buana Kencana Tour & Travel.
- 4) Membuka daftar Other Deposit (Receive Voucher) yang sudah dibuat pada tanggal sebelumnya. Langkah-langkah membuka daftar Other Deposit dapat dilihat pada Gambar 3.3 dan tampilan daftar Other Deposit dapat dilihat pada Gambar 3.4.



Gambar 3.3 Langkah Membuka Daftar Outstanding Other Deposit

Gambar 3.4 Daftar *Outstanding Other Deposit*

Other Deposits [Filtered]					
<u>N</u> ew <u>E</u> dit <u>D</u> elete	Filter Refresh	🗐 Find: < No.	><	Description >	
Filters ×	No.	Date 🔻	Amount	Description	
Filter by Date	TNT0814.0105	31 Aug 14	52(517,98	BUNGA BY MANDIRI AUG'14	
From 01/08/2014	TNT0814.0102 3	31 Aug 14	2.023,26	JASA BUNGA BY CIMB AUG'14	
Io 31/08/2014	TNT0814.0104	29 Aug 14	9.995.000	TERIMA DROPING TO LION DEPT 2	
	TNT0814.0103 2	29 Aug 14	6.000.000	TERIMA DRUPING TU TRIGANA DEF	
	TNT0014.0100 2	23 Aug 14	1,000,000	TERIMA DRUFFING TO DEF.NACSTA	
	TNT0814.0033 2	23 Aug 14	1.000.000	TERIMA PINUAMAN SEMENTARA BN	
	TNT0014.0101 2	20 Aug 14			
	TNT0814.0097	28 Aug 14			
	TNT0814.0096	28 Aug 14			
	TNT0814 0095	28 Aug 14			
	TNT0814.0094	28 Aug 14			
	TNT0814.0091	27 Aug 14			
	TNT0814.0090	27 Aug 14			
	TNT0814.0093	26 Aug 14			
	TNT0814.0092 2	26 Aug 14			
	TNT0814.0089	26 Aug 14			
	TNT0814.0088 2	26 Aug 14			
	TNT0814.0087	26 Aug 14			
	TNT0814.0086	26 Aug 14			
	TNT0814.0083	26 Aug 14			
	TNT0814.0082 2	26 Aug 14			
	TNT0814.0081	26 Aug 14			
	TNT0814.0085	25 Aug 14			
	TNT0814.0084	25 Aug 14			
	TNT0814.0075	25 Aug 14			
	TNT0814.0074	25 Aug 14			
	TNT0814.0073 2	25 Aug 14			
	TNT0814.0080	22 Aug 14			
	TNT0814.0079	22 Aug 14			
	IN10814.0078 2	22 Aug 14			
	TN10814.0076 2	22 Aug 14			
	TN10814.0072	22 Aug 14			

- 5) Membuka *Template Other Deposit* baru dengan cara mengklik tombol *New* yang terdapat di *Template Outstanding Other Deposit*.
- 6) Mengisi data yang diperlukan untuk membuat Other Deposit, antara lain Receive From, Voucher Number, Rate, Template, Cheque Number, dan Voucher Date dan lain-lain.
- 7) Memeriksa apakah transaksi yang dimasukkan di dalam *Other Deposit* sudah sesuai dengan mutasi rekening yang ada, mulai dari jenis transaksi sampai dengan jumlah yang dibayarkan harus sesuai dengan bukti transaksi yang ada. Contoh : Perusahaan menerima bunga bank maka pada kolom *Other Deposit* harus terisi dengan *account* penerimaan bunga dan kolom *Amount* harus sama dengan jumlah yang dibayarkan.
- 8) Setelah itu tekan tombol *Recalc* untuk menjumlahkan seluruh transaksi.
- 9) Mencetak Other Deposit dan melampirkan dokumen-dokumen pendukung seperti mutasi rekening dan Agent Report, lalu menyerahkan ke Manager Accounting & Finance untuk dilakukan review dan ditandatangani.

c. Membuat Vendor Payment menggunakan aplikasi akuntansi Accurate

Vendor Payment adalah formulir yang berfungsi untuk mencatat transaksi pembayaran hutang atas pembelian barang maupun jasa kepada *supplier*. Tujuan dari membuat *Vendor Payment* adalah meng-*update* sistem atas pembayaran utang kepada *supplier* dan sebagai bukti dalam pencatatan akuntansi transaksi pembayaran *supplier*. Dokumen yang diperlukan yaitu permohonan dana, bukti transfer, mutasi rekening dan *Purchase Invoice*. Dokumen-dokumen tersebut dapat diperoleh melalui divisi *Ticketing* dan *Finance*. Prosedur yang dilakukan yaitu:

- Membuka program Accurate dengan menggunakan username dan password staff Accounting PT Buana Kencana Tour and Travel.
- 2) Menerima mutasi rekening harian untuk setiap rekening perusahaan dari *Finance* dan dokumen-dokumen lain yang diperlukan untuk meng-*input Vendor Payment* seperti bukti transfer, *Purchase Invoice*, tiket, dan bukti pemesanan kamar hotel dari divisi *Ticketing*. Mutasi rekening harian yang diterima antara lain mutasi rekening BCA-Rupiah, BCA-USD, Bank Mandiri, dan CIMB.
- Mencocokkan mutasi rekening, permohonan dana, dan dokumen lainnya yang diterima. Apabila transaksi tersebut sesuai dan sudah tercatat di mutasi rekening maka segera dibuatkan *Vendor Payment*.
- 4) Membuka format Vendor Payment dengan cara mengklik List, pilih Purchase, kemudian pilih Vendor Payment untuk melihat List Vendor Payment yang sudah dibuat sebelumnya. Langkah-langkah membuka List Vendor Payment dapat dilihat pada Gambar 3.5 dan 3.6.



Gambar 3.5 Membuka Daftar Outstanding Vendor Payment

Gambar 3.6 Daftar Outstanding Vendor Payment

Vendor Payments [I	Inreconciled] [Filtered]								
<u>N</u> ew <u>E</u> dit <u>D</u> elete Filte	Refres <u>h</u>	Find Cheque No	<cheque no.=""></cheque>	or Form No:						
Filters	× Paymer	nt Date7 📔 Form no	Vendor no.	Name	Cheque no.	Cheque Date	Amount	Reconciled	Description	Discount Ar
Vendor:	01 Sep 1	4 TNT0914.	00(TD-0017	MG Holliday Hotel Domestik		01 Sep 14	11.559.400	False	BAYAR MG HOLIDAIY 21 AUG	
(AID)	🚽 30 Aug 1	4 TNT0814.	01: TD.0001	LION AIRLINES		30 Aug 14	667.200	False	BYR KE LION LG 36149,36148	
Furrencir	29 Aug 1	4 TNT0814.	01:300	TRIGANA AIR		29 Aug 14	7.992.779,95	False	BYR KE TGN 36130,36131,361	
	29 Aug 1	4 TNT0814.	01: TD.0001	LION AIRLINES		29 Aug 14	2.591.800	False	BYR KE LIN LG 36133,36125,3	
CHID	29 Aug 1	4 TNT0814.	01:055	CITYLINK		29 Aug 14	2.222.850	False	BYR KE CITILINK LG 36145 BY	
Void	29 Aug 1	4 TNT0814.	011289	KALSTAR AIR				False		
Tes No	29 Aug 1	4 TNT0814.	01(TD.0001	LION AIRLINES				False		
	29 Aug 1	4 TNT0814.	01:184	OTHER SUPPLIER				False		
	29 Aug 1	4 TNT0814.	01: TD.0004	GARUDA AIRLINES				False		
Unreconciled Only	29 Aug 1	4 TNT0814.	01: TD.0006	SRIWIJAYA AIRLINES				False		
Filter by Date From 01/08/2014	28 Aug 1	4 TNT0814.	012 TD.0001	LION AIRLINES				False		
	[四] 28 Aug 1	4 TNT0814.	01:055	CITYLINK				False		
To SUCCESSION	[編] 28 Aug 1	4 TNT0814.	01: 300	TRIGANA AIR				False		
	28 Aug 1	4 TNT0814.	01:289	KALSTAR AIR				False		
Beset	28 Aug 1	4 TNT0814.	012184	OTHER SUPPLIER				False		
1000	28 Aug 1	4 TNT0814	01:352	AVIASTAR MANDIRI				False		
	27 Aug 1	4 TNT0814	012 TD.0001	LION AIRLINES				False		
	27 Aug 1	4 TNT0814	01:300	TRIGANA AIR	100			False		
	27 Aug 1	4 TNT0814	11 TD 0006	SBW/LIAYA AIBI INES	-			False		
	27 Aug 1	4 TNT0814	11:289	KALSTAB AIB				False		
	27 Aug 1	4 TNT0814	01:184	OTHER SUPPLIER				False		
	27 Aug 1	4 TNT0814	01:346	OTHER SUPLIES (FUBO)				False		
	27 Aug 1	4 TNT0914	01: TD 0017	MG Holidau Hotal Domastik				False		
	26 Aug 1	4 TNT0914	01:352	AV/ASTAR MANDIRI				Falso		
	26 Aug 1	4 TNT0014	01: TD 0006	SPRULIAVA AIPLINES				False		
	26 Aug 1	4 TNT0014	01: 200	TRICANA AIR				Ealaa		
	26 Aug 1	4 TNT0014	01:000	KALCTAD AID				False		
	26 Aug 1	4 INT0014	01:055	CITAL NIK	-			False		-
	26 Aug 1	4 INT0014	01 000		245			False		
	26 Aug 1	4 TNT0014	01(001	COLDEN DAMA TRAVEL (UCD)				False		
	25 Aug 1	4 INTUBI4.	010321	GULDEN HAMA THAVEL (USD)				False		
	25 Aug I	4 INTUBI4.	010300	TRIGANA AIR	-			False		-
	25 Aug 1	4 INT0814.	01000					False		
	25 Aug 1	4 [NT0814.	UTI 289	KALSTAH AIH				False		

- 5) Membuka *Template Vendor Payment* baru dengan cara mengklik tombol *New* yang terdapat di *Template Outstanding Vendor Payment*.
- 6) Mengisi data-data yang diperlukan antara lain Vendor Name, Voucher Number, Voucher Date, Payment Date, Bank Account, Memo, Template Vendor Payment, dan lain-lain.
- 7) Memeriksa apakah transaksi yang dimasukkan di dalam Vendor payment sudah sesuai dengan bukti pembayaran dan Purchase Invoice yang ada, mulai dari nomor dokumen sampai dengan jumlah yang dibayarkan harus sesuai dengan bukti transaksi yang ada. Contoh : Perusahaan membayar IATA (Garuda Airlines), maka pada Vendor Payment harus terisi dengan Vendor Name IATA dan kolom Amount harus sama dengan jumlah yang dibayarkan.
- 8) Setelah itu tekan tombol *Recalc* untuk menjumlahkan keseluruhan transaksi;
- 9) Mencetak Vendor Payment Voucher, melampirkan dokumen-dokumen pendukung, yaitu bukti transfer bank dan Purchase Invoice, lalu diserahkan kepada Manager Accounting & Finance untuk dilakukan review dan ditandatangani.

d. Membuat permohonan dana mingguan untuk overhead

Permohonan dana mingguan yang dibuat adalah permohonan dana overhead. Tujuan membuat permohonan dana mingguan untuk overhead yaitu untuk melunasi biaya overhead, seperti PAM, listrik, telepon, dan biaya operasional kendaraan perusahaan. Dokumen yang diperlukan yaitu permohonan dana, bon maupun kwitansi, dan bukti transfer. Dokumen tersebut dapat diperoleh dari divisi *Marketing*, *Ticketing*, dan *Finance*. Prosedur yang dilakukan yaitu:

- Menerima permohonan dana beserta bon maupun kwitansi dari divisi Marketing, Ticketing, dan Finance.
- 2) Membuka progam *excel* dengan nama file 'overhead'.
- Memeriksa permohonan dana yang ada, apakah sudah sesuai dengan bon ataupun kwitansi mulai dari jumlah hingga jenis transaksi.
- 4) Jika sudah sesuai, maka permohonan dana tersebut akan dimasukkan ke dalam permohonan dana *overhead* yang ada di *excel* dan dijumlahkan.
- 5) Mencetak permohonan dana *overhead* dan menyerahkan ke Direktur *Accounting and Finance* untuk diperiksa dan ditandatangani.
- 6) Setelah diperiksa dan disetujui oleh Direktur Keuangan, laporan diserahkan ke divisi *Finance* untuk melakukan pembayaran.

e. Rekonsiliasi Hutang Dagang Garuda Airlines

Pembelian Tiket pesawat Garuda *Airlines* secara hutang harus dilakukan rekonsiliasi antara *Purchase Invoice* yang di-*input* di *Accurate* oleh perusahaan dengan *Agent Report* yang dikeluarkan oleh Garuda *Airlines*. Tujuan utamanya adalah sebagai tindakan *cross-checking* apakah *input* yang dilakukan pada sistem sudah benar. Apabila nilai dari *Purchase Invoice* sudah sama dengan *Agent Report*

maka diasumsikan pembelian sudah di-*input* dengan benar. Prosedur yang dilakukan yaitu:

- 1) Menerima Purchase Invoice dan Agent Report dari divisi Ticketing.
- 2) Melakukan rekonsiliasi hutang dagang dengan mencocokkan data yang terdapat di *Purchase Invoice* dengan data yang terdapat di *Agent Report*.
- 3) Jika proses rekonsiliasi hutang sudah selesai, dokumen ini diberikan ke divisi Finance untuk dilunasi. Jika ada yang tidak sesuai, akan ditanyakan ke divisi Ticketing untuk memastikan penyebab hal tersebut.
- Setelah proses pelunasan selesai, maka transaksi ini dibuatkan Vendor Payment Voucher menggunakan aplikasi Accurate.

f. Membuat Proforma Invoice Mr EP

Proforma Invoice merupakan *Invoice* sementara yang dikeluarkan apabila *customer* belum terikat kontrak dengan perusahaan dan penjualan paket *tour* belum pasti. Tujuan pembuatan *Proforma Invoice* adalah sebagai alat tagih pembayaran uang muka untuk penjualan ke *customer* sehingga perusahaan dapat melakukan pembayaran ke *vendor*. Tujuan lainnya adalah menghindari perubahan s*ales invoice* dikarenakan penjualan paket *tour* yang belum pasti. Dokumen yang dibutuhkan adalah *Purchase Order*. Prosedur yang dilakukan adalah:

- 1) Menerima Purchase Order dari bagian Ticketing.
- 2) Membuka progam *excel* dengan nama '*Proforma Invoice*'.

- 3) Mengisi data-data yang dibutuhkan seperti Nama Customer, Nomor Invoice, Tanggal Pembuatan Proforma Invoice, Tanggal Pemesanan Jasa/ Tiket, Harga dari Jasa maupun tiket yang dipesan oleh customer, dan Total Amount dari Proforma Invoice.
- Mencetak Proforma Invoice, lalu diserahkan ke Manager Accounting & Finance untuk dilakukan review dan ditandatangani.
- 5) Setelah ditandatangani maka Proforma Invoice akan dikirim ke customer.

g. Menghitung, Menyetor, dan Melaporkan PPh pasal 21

Menghitung, menyetorkan, dan melaporkan PPh 21 merupakan kewajiban perpajakan yang harus dipenuhi oleh perusahaan. Tujuan menghitung, menyetorkan, dan melaporkan PPh 21 adalah menuhi kewajiban perpajakan dan melaksanakan *Self Assesment* yang merupakan sistem pemungutan perpajakan yang berlaku di Indonesia. Dokumen yang diperlukan yaitu perhitungan PPh pasal 21, SSP, SPT PPh pasal 21, dan bukti penerimaan surat yang dikeluarkan KPP pada saat menyetor. Prosedur yang dilakukan yaitu:

- 1) Menerima Laporan Absensi bulanan karyawan dari bagian HRD.
- 2) Menghitung gaji dari setiap karyawan perusahaan.
- 3) Membuat perhitungan PPh Pasal 21 menggunakan aplikasi *excel*. Data yang perlu diisi antara lain ID karyawan, Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP), Status, Penghasilan, Biaya Jabatan, Penghasilan Tidak Kena Pajak, dan PPh 21 yang terhutang.

- Memasukkan jumlah pajak PPh Pasal 21 yang terhutang ke dalam SPT PPh 21.
- 5) Melakukan penyetoran PPh 21 yang terhutang sesuai SPT yang telah dibuat sekaligus membuat SSP sebagai alat bukti penyetoran PPh Pasal 21.
- 6) Melaporkan SPT berserta SSP ke KPP Kebayoran Baru.

h. Melakukan Rekonsiliasi Bank CIMB

Rekonsiliasi bank merupakan kegiatan mencocokkan pencatatan buku atas bank CIMB yang dibuat oleh perusahaan dengan rekening koran yang diterbitkan oleh Bank CIMB. Dokumen yang dibutuhkan adalah rekening koran dan *Bank Book* yang diperoleh melalui aplikasi *Accurate*. Prosedur yang dilakukan yaitu:

- 1) Menerima rekening koran bank CIMB.
- Membuka program Accurate dengan menggunakan username dan password staff Accounting PT Buana Kencana Tour & Travel.
- 3) Membuka Formulir *Bank Reconcile* dengan cara mengklik tombol *Activities*, pilih *Cash & Bank*, pilih *Bank Reconcile*.



Gambar 3.7 Langkah Membuka Formulir Bank Reconcile

- Mengisi data yang diperlukan: *Bank Account* yang akan direkonsiliasi, *Reconcile Date*, dan *New Statement Balance* yang diisi berdasarkan angka di rekening koran.
- 5) Setelah proses rekonsiliasi selesai maka klik tombol *Preview* untuk melihat hasil *Bank Reconcile*.
- 6) Mengecek semua data yang terdapat di hasil *Bank Reconcile* jika sudah benar maka pilih tombol *Save & Close* untuk menyimpan data *Bank Reconcile* di *Database Accurate*.

i. Menyetorkan dan Melaporkan Pajak Reklame

Menyetorkan dan melaporkan pajak reklame merupakan kewajiban perpajakan yang harus dipenuhi oleh perusahaan karena memasang reklame nama perusahaan maupun memasarkan produk. Dokumen yang diperlukan dalam pekerjaan ini adalah Surat Ketetapan Pajak Daerah (SKPD). Prosedur yang dilakukan dalam pekerjaan ini adalah :

- Menerima SKPD Pajak Reklame yang diterbitkan Dinas Pelayanan Pajak Daerah Kebayoran Lama.
- Memeriksa data-data yang terdapat pada SKPD Pajak Reklame dan jumlah pajak yang terhutang.
- Jika data dan jumlah pajak yang terhutang sudah benar maka perusahaan akan menyetorkan melalui Bank DKI maupun kantor pos.
- Setelah menyetorkan maka Perusahaan akan melaporkan bukti bayar pajak reklame ke Dinas Pelayanan Pajak Daerah Kebayoran Lama yang berada di kantor Walikota Jakarta Selatan.

j. Memeriksa dan Menghitung Bon Parkir Messenger

Memeriksa dan menghitung bon parkir *messenger* dilakukan pada akhir bulan dan dimasukkan ke dalam dana *overhead*. Tujuan memeriksa dan menghitung bon parkir *messenger* adalah memeriksa kebenaran transaksi tersebut sehingga pengeluaran yang dikeluarkan tidak berlebihan. Dokumen yang diperlukan adalah permohonan dana, struk bon, dan laporan parkir selama satu bulan. Prosedur yang dilakukan yaitu:

- Menerima bukti bon parkir dan laporan parkir *messenger* selama satu bulan dari divisi *Ticketing*.
- Memeriksa apakah semua bon parkir yang terlampir sudah dimasukkan ke dalam perhitungan total biaya parkir selama sebulan.
- Memeriksa apakah angka yang tertera pada laporan parkir sama dengan angka yang tertera di bon parkir.
- 4) Setelah semua bon parkir sudah cocok dan dimasukkan ke dalam laporan parkir, seluruh bon parkir selama satu bulan dijumlahkan dan dicocokkan dengan jumlah laporan parkir yang tertera di laporan parkir.
- 5) Jika jumlah bon parkir sudah cocok dengan jumlah yang tertera di laporan parkir, laporan parkir tersebut disampaikan ke divisi *Finance* untuk dimasukkan ke dalam laporan dana mingguan *overhead*.

3.3 Uraian Pelaksanaan Kerja Magang

3.3.1 Proses Pelaksanaan

Proses pelaksanaan kerja magang berlangsung dari tanggal 1 Juli 2014 sampai dengan 5 September 2014. Rincian tugas yang diberikan adalah sebagai berikut:

a. Membuat Other Payment (Payment Voucher) menggunakan aplikasi akuntansi Accurate

Pekerjaan membuat *Other Payment (Payment Voucher)* menggunakan aplikasi akuntansi *Accurate* yang dilakukan mulai dari 1 Juli - 5 September 2014. Pekerjaan yang dilakukan dapat dilihat pada Gambar 3.11 dan dokumen pendukung di Gambar 3.8, 3.9, dan 3.10.

Gambar 3.8 Agent Report

13	(RIC + N) - 1/R ogia es:]ktbkc@10501.9				
11	4dmin Agent Agent	Juene Agent Sept s			
1		Deposit of Trigans:2,095.431.43	H Booking Code	Search	in new winc
:	Agent Transaction Report - Search Option[<u> </u>			
:	Start Date : 28 AUG 2014				
	End Date : 01 SEP 2014				
:	Options All				
	Perud Type . On Disolay				
	- Sector Program				
	Generate				
r	Agent Transaction				
1	Althe Tx Date Action By Book Code	e Action	Debit	Credit	End salance
1	trigana 28-AUG-14 jktbkc@105619 BBV2V2	Payment	0	.00 -561,036.35	4,088,211.4
<i>'</i>	theana 29-AUG-14 jktbkc@105019 HYQSET	Payment	0	.00-1,293,890.90	2,794,320.1
i	trigana 29-AUG-14 jktbkc@105019 MN5NS-	Paymore	0	.001,293,890.90	1,500,429.0
	triçana 29-AUG-14 jktbkc@105019 H4WXCW	E Bystor at	0	.00 470,845.45	1,029,584.1
:	tricana 29-AUG-14 Imam@trigana	Adultonal Depeale, Rentarks : de	Line Git top up 5,000,000	.00 0.00	7,029,584.1
	triçana 29-AUG-14 jktbkc@105019 UK8SLC	Paydent	0	.00 -2,545,826.35	4.483,757.1
1	trigana 29-AUG-14 jktbkc@105019 XCHHLS	i avener.	0	.09-2,388,326.35	2,095,431.4
	Tatal Date: 7	Page 1.		Goto page	1 of 1 GG
	UI	VII			
		ambar 3.9 Permohon	an Dana		



Gambar 3.10 Bukti Transfer

Trapsie: Pantoz/1/6

Yercaksi berbasli diotorisasi

https://ibc.klikbca.com:8002/sme/ft_CorpTxfer_pend_confirm-jg

,	Tanggai Isput	Jenis Transfer	Tanggui Transfer	Darl Rekeninç	Ye Betonia g f No.Virtuci Accedant	, 14 :39-77	Blaya V	(urs /alas	Status .	Alasan No	. Referensi
-	StPt 2014	BCA	, 10 ⁰ (1,1) (5) 7 (1,1) (5)	ः - 3005101 (ज. १९ २९२२ - २९२ मे (प्रज्	Services de la composition de la compos Services de la composition de la composi	5.000 000000	((R) - 1	/46	Sernasil	• • •	Ref. (1.11) - 1 ⁹⁸⁶ f. s

Berdasarkan Gambar 3.8, saldo deposit perusahaan di maskapai Trigana sebesar Rp 2.095.431 sehingga perusahaan harus melakukan *top up* agar transaksi tidak terhambat. Gambar 3.9 menunjukkan bahwa divisi *Ticketing* pada tanggal 1 September 2014 meminta dana ke divisi *Finance* sebesar Rp 5.000.000 untuk melakukan *top up* ke Trigana dan pada tanggal yang sama divisi *Finance* mengeluarkan dana sebesar Rp 5.000.000 melalui bank BCA untuk melakukan *top up* (Gambar 3.10). Selanjutnya perusahaan melakukan pencatatan atas transaksi pengeluaran dana untuk melakukan *top up* dengan meng-*input Other Payment* (Gambar 3.11).

Gambar 3.11 Input Other Payment



Kolom A diisi dengan bank yang digunakan dalam transaksi, yaitu Bank BCA TNT IDR. Kolom B diisi dengan *Voucher Number* menggunakan format TNT0914.001. TNT merupakan kode perusahaan Buana Kencana *Travel and Tour*, 0914 merupakan kode bulan dan tahun pembuatan *Other Payment Voucher*, dan 001 merupakan nomor urut *Voucher*. Kolom C diisi sesuai dengan tanggal terjadinya pembayaran atas transaksi yaitu 1 September 2014. Masukkan Nomor *Account* dan Nama *Account* pada tabel (D) sesuai dengan transaksi yang terdapat di permohonan dana. Contoh : Dropping To Trigana, maka pada tabel transaksi kita masukkan *Account* Ayat Silang *Cash*. Kolom E diisi dengan jumlah pengeluaran uang yaitu Rp 5.000.000. Masukkan keterangan transaksi yang dilakukan perusahaan di kolom *Memo* yaitu: Dropping To Trigana 1 Sept'14 BY BCA TNT. Kolom F menunjukkan jumlah keseluruhan dari transaksi. Tekan tombol *Preview* untuk melihat hasil *Input*. Berikut contoh Hasil *Input Other Payment* (Gambar 3.12). Dokumen pendukung dan hasil selengkapnya dapat dilihat Lampiran 7.

Accurate 3 (PT. BUANA KENCANA) [Remote Name : r	on, on e:\\acc tnt\bktnt62.gdb]			
General Ledger				
Cashi Bank 🕇 100% 🖻 🖬 🎒 🐴 🍕	×			
Inventory Soles Purchase	PT. BUANA KENCANA	Other Payment	Curr Rate Rp 1 Sep 2014 1102 Down BCA THT IP	E.
Fixed Assets	No. Account No. Account Name	Amount	Memo	
Lit	1 1107.999 AYAT SILANG CASH & BANK	5.000.000 DROPING TO TRIGANA I	DEPT 1 SEPT 14 BY BCA TNT	
	Say Five million DROPING TO TRIGANA DEPT 1 SEPT 14 BY BCA 1	TNT Prepared B	Total Payment 5.000.000 By Reviewed By Approved By	
		Date:	Date: Date:	
				*
Page 1/1	Period 9/2014 . From 01 Se	ntember 2014 To 20 Sentember 2014	Logia Shi	2

b. Membuat Other Deposit (Receive Voucher) menggunakan aplikasi akuntansi Accurate

Pekerjaan membuat *Other Deposit (Receive Voucher)* menggunakan aplikasi akuntansi *Accurate* yang dilakukan mulai dari 1 Juli - 5 September 2014. Untuk pekerjaan ini didapatkan dokumen pendukung berupa *Agent Report* (Gambar 3.13).

	Gan	nbar 3.	13 A	Agent Re	<i>port</i> Citili	nk	
port						http://118	3.97.213.238/Report/AgentTopu
			Age	nt Topup	Report		
		Bu	iana k	Cencana Tours 001400156	and Travel		
Current Bala	nce : 5,105,150					Per	iod: 03 Sep 2014 - 03 Sep 2014 .
Date	Transaction Type	Reference	Curr	Credit Amount	Debit Amount	Balance	Note
02 Sep 2014 19:08:51	StatementDateAndBalance		IDk	0	0	2,105,150	Prepaid Account - Statement Date: 9/2/2014 4:59:59 PM
03 Sep 2014 08:57:55	PPAccountCredit-Topup	001-4001562	IDR	3,000,000	£°	5,105,150	TOPUP MANUAL/BCA/SIDEP 0DFC9F33/3 SEPTEMBER 2014/15:37/AJ

Berdasarkan Gambar 3.13, pada tanggal 3 September 2014 saldo deposit perusahaan di maskapai Citilink bertambah sebesar Rp 3.000.000. Sehingga perusahaan membuat *Other Deposit* untuk deposit Citilink (DEP Citilink) sebesar Rp 3.000.000. Pekerjaan *Input Other Deposit* dapat dilihat di Gambar 3.14.

Gambar 3.14 Input Other Deposit

💁 ACCURATE 4 - PT. BUANA 🛛	(ENCANA [Alias Name : TNT] - [Deposit : TNT0914.0009]		- C
<u>File Setup List Activities Re</u>	eports Wind <u>o</u> ws <u>H</u> elp		
Bookmark - X	🗋 Reminder 🔞 🙆 🖉 Deposits [Filtered] 🕲 🦉 [Need to be Refres 🕄 🗸	2 Deposit : TNT	0914 🔯
🚱 Add 👻	🥠 🏟 🌈 Clear 🛄 Recurring 💼 Get from Memorize 👻		
Construction Construction Construction Construction Construction	Other Deposit	Template	🗐 Preview
	TERIMA DROPING TO CITILINK DEPT BY BCA TNT 3 SEPT'14 Amount Say Three million Account No Account Name Amount D Bp E D E		

Kolom A diisi dengan bank ataupun deposit maskapai yang digunakan dalam transaksi, yaitu DEP Citilink. Kolom B diisi *Voucher Number* dengan format TNT0914.009. Kolom C diisi sesuai dengan tanggal terjadinya penerimaan transaksi yaitu 3 September 2014. Masukkan Nomor *Account* dan Nama *Account* pada tabel D sesuai dengan transaksi. Contoh: Terima Dropping To Citilink maka pada tabel transaksi kita masukkan *Account* Ayat Silang *Cash*. Kolom E diisi dengan jumlah pengeluaran uang yaitu Rp 3.000.000. Masukkan keterangan transaksi yang dilakukan perusahaan di kolom *Memo* yaitu: Terima Dropping To Citilink 1 Sept'14 BY BCA TNT. Kolom F menunjukkan total dari keseluruhan transaksi diatas. Tekan tombol *Preview* untuk melihat hasil *Input*. Berikut contoh Hasil *Input Other Deposit* (Gambar 3.15). Dokumen pendukung dan hasil selengkapnya dapat dilihat Lampiran 8.

P	T. BUANA	KENCANA	Other De	<u>soosit</u>	Curr Raie Rp 1	3 Sep 2014
- <u></u>	<u></u>		1.010914.00	109	1102.209-DEP. CIT	ILINK -
NO.	Account No.	Account Name	Amoun':		Memo	
3	1107.999	AYAT SILANG CASH & BANK	3.000.000	TERIMA DROP	ING TO CITILINK DEI	PT BY BCA TNT
					\wedge	
Say	Three million				Total Deposit	3.000.0
TERI	MA DROPING	TO CITILINK DEPT BY BCA T	NT 3 SEPT'14	Prepared By	Approved By	Approved By
				DateOx	Date: /	Date:

Gambar 3.15 Contoh Hasil Input Other Deposit

c. Membuat Vendor Payment menggunakan aplikasi akuntansi Accurate

Pekerjaan Membuat *Vendor Payment* menggunakan aplikasi akuntansi *Accurate* yang dilakukan mulai dari 1 Juli - 5 September 2014. Pekerjaan ini membutuhkan dokumen pendukung yang dapat dilihat pada Gambar 3.16 dan 3.17.



Gambar 3.16 Agent Report Lion

03 SEPTEMBER 2014

Language: - Please Select -

Statements

Frequency: Daily

· Agent News

· Home

· BCA Top-Up

Request

- Change

Password

· Contact List

· Create Booking

· Forms

Manage Booking

* Refund Booking

· Passenger Search

· Profile

· Reports

• Requests

• Ticketing Control

Ticketing Queue

• Non-Agent

Booking 11-1-

Reiuc	Segs	Numbers	Transaction	Currency	Amount	Balance
			Credit Balance	IDR		\checkmark
KNSQNA	1	9902195903566	NTA	IDR		362
LUNNMA	1	9902195913458	NTA	IDR		362
			BCA Service Fee	IDR		1
			Top-Up	IDR		7
NUQTLR	1	9902195917902	NTA	IDR		362
EAYVKZ	4	9902195919921-9924	NTA	IDR	-3,949,200.00	⁾ Ն չ
EQRCJB	3	9902195920521-0523	NTA	IDR	-2,041,200.00	,
CFZBIR	1	9902195925962	NTA	IDR		365
			Credit Balance	IDR	1	
	KNSQNA LUNNMA NJQTLR EAYVKZ EQRCJB CFZBIR	KINSQNA 1 LUNNIMA 1 NJQTLR 1 EAYVKZ 4 EQRCJB 3 CFZBIR 1	Segs Numbers KNSQNA 1 9902195903566 LUNNMA 1 9602195913453 NJQTLR 1 9902195917902 EAYVKZ 4 9902195919921-9924 EQRCJB 3 9902195920521-0523 CFZBIR 1 9902195925962	Segs Numbers Credit Balance Credit Balance KNSQNA 1 9902195903566 NTA LUNNMA 1 9902195913453 NTA BCA Service Fee Top-Up NJQTLR 1 9902195917902 NTA EAYVKZ 4 9902195919921-9924 NTA EQRCJB 3 9902195925962 NTA CFZBIR 1 9902195925962 NTA	Credit Balance IDR KNSQNA 1 9902195903566 NTA IDR LUNNMA 1 9902195913453 NTA IDR BCA Service Fee IDR NJQTLR 1 9902195917902 NTA IDR RAYVKZ 4 9902195919921-9924 NTA IDR EQRCJB 3 9902195920521-0523 NTA IDR CFZBIR 1 9902195925962 NTA IDR Credit Balance IDR IDR IDR IDR	Segs Numbers Credit Balance IDR KNSQNA 1 9902195903566 NTA IDR LUNNMA 1 9902195913453 NTA IDR BCA Service Fee IDR NJQTLR 1 9902195917902 NTA IDR NJQTLR 1 9902195917902 NTA IDR EAYVKZ 4 9902195919921-9924 NTA IDR -3,949,200.00 EQRCJB 3 9902195920521-0523 NTA IDR -2,041,200.00 CFZBIR 1 9902195925962 NTA IDR -2,041,200.00



	T. BUANA RENCANA	IG	Vendor	3 Sep 2014
Titlets		210/ 38308	LION AI	RLINES
No.	DESCRIPTION	PAX NAME	DOCUMENT NO.	AMOUNT
4	JT 30 H 19 SEP CGK DPS 0620 0910 // EAYVKZ	MR LICE RUDY HARYANTO, MRSTHERESIAR, MRTHENDY HARYANTO, MR JEFFRY HARYANTO	9902195919021-2 4	3.949.1
2	JF 11 Q 22 SEP DPS CGK 0630 0725 // EQRCJB	MR LIGE RUDY HARYANTO, MRSTHERESIAR, MRTHENDY HARYANTO, MR JEFFRY HARYANTO	9902195920521-2 3	2.041.:
				•
1	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			
Bay	Five million nine hundred ninety thousand four h	Indred Term Curr. Rate	Sub Total :	5.990
	Propared By	Approved By C.O.D Rp 1	Add Charges :	Startie Siztanzen Profitieren 2006 omziete
			Diecount	

Berdasa

BBerdasarkan Gambar 3.16 dan 3.17, perusahaan melakukan pemesanan tiket dengan nomor tiket 9902195919921-9924 sebesar Rp 3.949.200 dan nomor tiket 9902195920521-0523 sebesar Rp 2.014.200 pada tanggal 3 September 2014. Total dari pemesanan tiket ini sebesar Rp 3.949.200 + Rp 2.014.200 = Rp 5.990.400. Dikarenakan perusahaan sudah membayar dengan deposit dan memesan tiket, maka transaksi harus di-*input* ke *Vendor Payment*. Berikut proses *Input Vendor Payment*:



Gambar 3.18 Input Vendor Payment

Kolom A diisi dengan *Vendor Name* yang dituju yaitu Lion Air. Kolom B diisi dengan *Voucher Number* dengan format TNT0914.0013. Kolom C diisi sesuai dengan tanggal pembuatan *Vendor Payment Voucher* yaitu 3 September 2014. Kolom D diisi sesuai dengan rekening terkait pembayaran yaitu DEP Lion *Airlines* dikarenakan Lion *Airlines* menggunakan sistem deposit. Kolom E diisi sesuai dengan tanggal pembayaran transaksi yaitu 3 September 2014 *Memo* diisi dengan keterangan untuk pengeluaran kas yang bersangkutan. Misalnya "Bayar ke Lion 38308, 38310, dan 38300 By Deposit Sep 14. *Purchase Invoice* yang telah dibayar diberi tanda *tick-mark* $(\sqrt{})$ seperti huruf G. Apabila pembayaran tidak sebesar nilai pada *Purchase Invoice*, misalnya dikarenakan terdapat pengenaan biaya bank atau terdapat perbedaan kurs, maka kolom "*Payment Amount*" dapat diedit agar nilainya sesuai dengan nilai yang dibayar perusahaan. Kolom F merupakan jumlah dari transaksi diatas yaitu Rp 8.775.800. Tekan tombol *Preview* untuk melihat hasil *Input*. Dokumen pendukung dan hasil selengkapnya dapat dilihat Lampiran 9. Berikut contoh Hasil *Input Vendor Payment*:

Gambar 3.19 Conton Hash Input Vendor Paymer	ibar 3.19 Contoh Hasil Input Vendor Paym	ent
---	--	-----

tou	rs=trav	TNT0914.	0013			Curi	r Rate
ION	AIRUN	5				Rp	1
							8.775.800
			ſ	1102.204 :	DEP. L	ION AIRL	INES
No.	LG	Description	Amount	Owing	Disc	Amoul	Payment
1	38308	JT 11 Q 22 SEP CGK DPS 0620 0910 // EAYVKZ JT 11 Q 22 SEP DPS CGK 0630 0725 // EQRCJB	5.990.400		0	0	5.990.40
2	38310	JI 212 V 04 SEP CGK KNO 1930 2150 // CFZBIR	667.200		0	0	667.20
21	38306	JT 306 05SEP CGK-KNO 1150-1410 // LUNNMA	786.000		0	0	786.00
4	38300	J1 3/6 04SEP CGK-BTH 0925-1110 // KNSQNA	737.600		0	O	737.60
							J 34 . UU
	:						
ر بر ال	Eight m	non seven hundred seventy-five thousand eight huppired		F	Tote	al Owing	
×.y	Eight mi	Ilon seven hundred seventy-five thousand eight hungred	Approved By :		Tote Total Di	al Owing scount:	

d. Membuat permohonan dana mingguan untuk overhead

Permohonan dana *overhead* yang dibuat untuk periode bulan Juli dan Agustus 2014. Hasil pekerjaan berupa laporan permohonan dana mingguan *overhead*. Pekerjaan ini membutuhkan beberapa dokumen pendukung seperti kwitansi maupun bon, contoh dapat dilihat pada Gambar 3.20 dan

3.21.

Gambar 3.20 Kwitansi Tagihan PLN

PT BK TOURS n TRAVEL

: Enri : HAD

FA

Diperiksa

PERMINTAAN DANA

Pemohon Jabatan Project

Jumlah Terbilang

Untuk Keperluan

1.664.794 Earlie per even sind even sild leyar Ports sounded put europa por

Tanggal Pembayaran diminta :

Pemohon

Disetujui

Dept Head

Dibayar

Tanggal: 18/8/2014

ne

121

Diterima

ID PELANGGAN NAMA TARIF/DAYA JUMLAH TAGIHAN BL/TH LWBP WBP KVARH ADMIN BANK TOTAL DART REKENING RESPON KEYBCA APPLL 1 543104604455 PT BAYU KARSA T 82/000023000 Rp 4 391.384.00 09314 00747700-01064900 0000000-00000000 3000000-0000000 Rp 3.000.00 Rp 4.994.384.00 5270338561

HELP KEYBCA

No.	Nomor Telp	Total Tagihan	Jenis Tagihan	Rincian	No.	Nomor Telp	To	tal Tagihan	Jenis Tagihan	Rincian
1	021 -7292111	Rp 381,847	Abudemen		5	021 7291001	Rp	73,560	Abudemen	
	BKT		Lokal ·			Direct Line		1	Lokal	
		1	Ponsel SLJJ					V	Selular	
	Line 3		Ponsel lokal			TNT		Q	Pintar Nsl	
			PPN			lantai 1		17	PPN	
			In /japati						Tag Tetap	
		Ĺ	Paket Tetap			£				L
2	021-7290505	Rp 65,860	Abudemen		6	021-7294777	Rp	124,518	Abudemen	
	TNT	1	Lokal					0	PPN	
	BKA	X	Materai			Line 10		X	Materai	
	BKT	1	In call					1	РТТ	
	Fax It 5		PPn			MIC			Ponsel Sljj	
	Speedy		PPn air dom						Ponsel lokal	L
3	021-7294533	Rp 178,348	Abudemen		7	021-7293280	Rp	456,811	Abudemen	
		1	ponsLlokal					1	Lokal	
	BKA 60%	5	Japati			Line 5		1	Ponsel SLJJ	
	TNT 40%		Lokal					R	ke ponsel lkl	
		-	PPN			TNT		5	In Japati	
	Ling1		Ponsel SLJJ						PPN	
	Luie		SLU							
4	021-7294535	Rp 774 374	Abudemen		8	021-7291222	Ro	450,101	Abudemen	
	021 123 1055		Lokal			Direct Line			Lokal	
	RKA 40%	0	PPN			TNT 45%		/	РТТ	
	TNT 60%		In/Japati			BKA 45%		-	PPN in	
		/ /	Tel Global			BKT 10%		0	Ponsel SLJJ	
	Line 2		Ponsel SLJJ			Fax Lt 2		P	SLI 007	
			SLJJ							
			Ponsel Lokal							
	Sub total	Rp 1.400.429				Total	Rp	1,104,990		
I			<u>1</u>	Contraction of the local data		Bk Group	Rp	2,505,419		
			TNT	1,290,833						
			Tatal	2 505 417	-					

Gambar 3.21 Perhitungan Tagihan Telepon

X CI	ut	Calibri	- 11 - A A = = = ₩ Wrap Text		General	*	Ŧ					∑ AutoSum	· AT	#	
S Fo	opy • ormat Painte	BIL	🗓 🔹 🖾 🔹 📥 🔹 🚍 🚎 🚝 🚟 🛱 Merge & Centr	er 🔹	🖙 • % ,	58 .38	Conditiona	al Format as	Cell	Insert D	elete Format	🕑 Fill *	Sort &	Find &	
Clipbo	ard	6	Font G Alignment	G.	Number	r _i ,	ronnorring	Styles	July 102		Cells	E	diting	Julea	
	•	× v	f.e.												
A	в	с	D	ļ	E		F	G	н	1.1	J	К	L	М	N
NO	ID	TANGGAL	KETERANGAN	A	JUMLAH NGGARAN		ыс								
1	TNT	05-Agu	Kekrg-an parcel lebaran by RH	Rp	175.000	-	SN	1							
2	TNT	12-Agu	Pulsa bulanan bin April-Agustus'14 @ 75rb by RU	Rp	375.000	3	RU								
3	TNT	15-Agu	Telp BK Grup bin Agt'14 (7290505/4535/4533/1001/3280/1222)	Ro	1.290.833	8 I	SN								
4	TNT	18-Agu	Lunch BL-TR by BL	Rp	144.000		BL								
5	TNT	18-Agu	Bi.Operasional AVANZA B1741SRM per 7/8-15/8'14 by EN	Rp	310.500		EN								
6	TNT	18-Agu	Bi.Operasional INNOVA B1659SFQ per 9/6-24/7'14 by EN	Rp	225.000		EN								
7	TNT	18-Agu	Servis motor tahunan by SIPAN	Rp	205.000	SI	PAN								
8	TNT	18-Agu	Servis charge & parkir Gd.10K bln Agt'14	Rp	526.810		SN								
9	TNT	18-Agu	Iuran ASITA per Juli-Des'14	Rp	360.000	1	SN								
10	TNT	18-Agu	PLN bin Agt'14 (543104604455)	Ro	1.664.794	6)	SN								
11	TNT	18-Agu	Speedy bin Agt'14	Rp	237.500		SN								
12	TNT	18-Agu	PAM bln Agt'14 (000481849)	Rp	95.959		SN								
13	TNT	18-Agu	Pulsa SIPAN bin Agt'14	Rp	25.000		SN								
14	TNT	18-Agu	Rekapitulasi parkir bln Juli'14 by SIPAN	Rp	203.000		SN								
15	TNT	18-Agu	Stok Materai 40pcs@6rb dan 20pcs@3rb	Rp	300.000		VN								
16	TNT	18-Agu	Pantry bln Agt-Sept'14	Rp	507.433		VN								
17	TNT	18-Agu	Pita printer & kertas A4 5 rim	Rp	280.000	VP	N/SN	-							
				+		<u>.</u>		4							
				Rp	6.925.829			-							

Gambar 3.22 Permohonan Dana Overhead

Gambar 3.20 merupakan permohonan dana untuk Biaya PLN sebesar Rp 1.664.794 pada tanggal 18 Agustus 2014 dan Gambar 3.21 merupakan tagihan telepon PT Buana Kencana *Travel and Tour* sebesar sebesar Rp 1.290.833 pada tanggal 18 Agustus 2014. Kedua transaksi tersebut dimasukkan ke dalam permohonan dana *overhead* (Gambar 3.22). Kolom Tanggal diisi dengan tanggal pengajuan untuk transaksi yaitu 18 Agustus 2014. Kolom Keterangan diisi dengan jenis transaksi yaitu Biaya PLN dan Tagihan Telepon. Kolom Jumlah Anggaran diisi sesuai dengan angka yang terdapat pada kwitansi yaitu sebesar Rp 1.664.794 untuk biaya PLN dan sebesar Rp 1.290.833 untuk biaya telepon. Setelah dijumlahkan, permohonan dana *overhead* dicetak dan diserahkan ke Direktur Accounting and Finance untuk dilakukan review dan disetujui. Dokumen pendukung dan hasil selengkapnya dapat dilihat Lampiran 10.

e. Rekonsiliasi Hutang Dagang Garuda Airlines

Rekonsiliasi Hutang Dagang Garuda *Airlines* dibuat untuk periode bulan Juli dan Agustus 2014. Pekerjaan ini membutuhkan *Purchase Invoice* dan *Agent Repo*rt dari divisi *Ticketing*. Contoh dapat dilihat pada Gambar 3.23 dan 3.24

	Document	Issue	CPUI	Transa Cash	Credit	Tax Cash	Credit	Comm/able Fare	Rate	Amount	Paported	ax on Commission	Payable Comments
Air	Number	Date											
126	550E5			+ A45.003	٥	40.000	n YR	1 615.000	5.00	-0,750		+ 2	- 11-1-1
						5.000	U YR						
						161,530	6 YR	1 615 000	5.00	20,750			14. 365 ARTT
124	5416 176 559D	164-1	FULLY	1815.00		5.000	I YR						
						161,500	0 ID				1.1		A TANAGE THET
1.76	5416 176 5600	16Aug	EVVV	1.615.000	0	10,000	0 YR	1.615.000	5.00	80,750	0	-1,010	1,712,305 24(1)
20	0.101.0000					5,000	0 YR						
						161,500	0 ID	1 615 000	5.00	80.750	0	-1,615	1,712,365 JKTT
'25	5416 176 561D	16Aug	FVVV	1.615.000	0	10,000	D YR	1,013,000	5.00				
-						161,500	e 10						
126	5416 176 562D	18Aug	FVVV	1.147.000	0	35,000	0 YR	1,147,000	5.00	57,350	0	-1,147	1,245,497 2811
	0110					5,000	0 YR						
					1.00	114,700	0 10	022.000	5.00	45 500	0	-932	1.024.532 JUTT
				N				N	Ĺ				

Gambar 3.23 Garuda Airlines Agent Report (Sebagian)

1	PT. BUANA KENCANA	IG	Vendor	18 Aug 2014
01:::3	ntravei 3	5879/ 38011	GARUDA	AIRLINES
No.	DESCRIPTION	PAX NAME	DOCUMENT NO.	AMOUNT
1 2	GA 163 26AUG PDG-CGK 0855-1045 // ZYBUO4 GA 166 29AUG CGK-PDG 1605-1750 // ZYBUO4	MR DR RITA MRS	1265416176562 1265416176563	1.247.365,2 1.026.068,0
Y				
	(WO million two hundred seventy three thousand	tour bundred		
ay	thirty four and 5/100	Term Curr. Rate	Sub Total :	2.273.434,05
	Prepared By A	pproved By C.O.D Rp 1	Add Charges :	
			Liscount :	0

Proses rekonsiliasi hutang dagang dilakukan dengan mencocokkan tanggal pembelian berdasarkan *Agent Report* dengan tanggal diterbitkan *Purchase Invoice*. Contoh : Gambar 3.23 menunjukkan tanggal pembelian tiket 18 Agustus 2014, dan Gambar 3.24 menunjukkan tanggal pembuatan 18 Agustus 2014. Hal ini menunjukkan bahwa tanggal penerbitan *Purchase Invoice* sudah sama dengan tanggal pembelian tiket yang terdapat di *Agent Report*.

Selanjutnya nomor dokumen yang terdapat pada Agent Report dan Purchase Invoice dicocokkan. Pada Gambar 3.23, nomor dokumen 126 5416176562 dan 126 5416176563 pada *Agent Report* sudah sesuai dengan nomor dokumen di *Purchase Invoice*. Jumlah transaksi yang terdapat di *Purchase Invoice* dengan *Agent Report* juga dicocokkan. *Agent Report* menunjukkan jumlah transaksi sebesar 1.245,497 dan 1.024,532, berbeda dengan yang tertera di *Purchase Invoice*. Perbedaan ini ditanyakan ke divisi *Ticketing* untuk diperiksa kembali, dan ditemukan bahwa selisih yang terjadi dikarenakan perbedaan sistem pembulatan sehingga angka yang di *Purchase Invoice* dinyatakan benar dan diberi tanda *tick-mark* ($\sqrt{$). Setelah proses rekonsiliasi selesai dokumen diberikan ke divisi *Finance* untuk dilunasi. Dokumen pendukung dan hasil selengkapnya dapat dilihat Lampiran 11.

f. Membuat Proforma Invoice Mr EP

Proforma Invoice yang dibuat adalah *Proforma Invoice* untuk tanggal 21Juli 2014. Hasil pekerjaan ini dapat dilihat di Gambar 3.25.



5 2	Sheet1 Sheet	2 Sheet3 (+)				1									
		EIGHT HUNDRED THOUSAND RUPIAH			Rp 800.00	10									
1 2	22-Jul-14 25-Jul-14	Transfer In from Airport to Santosa Villas & Resort Lombok Transfer Out from Santosa Villas & Resort Lombok to Airport	2	Rp 400.000	Rp 800.00	00									
NO	DATE	DESCRIPTION	QTY	PRICE / UNIT	AMOUNT										
Sentra Art JLSultan I Arteri Pon P : 729 211	eri Mas skandar Muda No.10K dok Indah - JKT 12241 l1 , F : 729 1222			MR. EDWIN PETE	RSEN										
FROM PT. BUANA	KENCANA			то											
				DATE 21-Jul-14 INVOICE TO	INVOICE NO PF/PKT/VIII/1108	8									
toui	S ntravel			INV	OICE										
A		c	D	5	,	G	н	1	3	к	L	M	N O	P	+
icture 1	• I × 🗸	fx													
este Clipbo	rmat Painter ard 5	U · B · 2 · A · E = = (€ +E B Me Font G Alignment	rge & Cen	ter + 553 + %	• (*.0 .00 00 →.0 Fo aber 5	onditional I rmatting *	Format as Cell Table - Styles - tyles	Insert *	Delete Fo	ermat *	🖳 Fill ·	- ar≁ Edi	Sort & Fin Filter - Sele ting	18. ct *	
% % a	it	A A = = = > > = *	ap Text	General	-	關			*		∑ Aut	oSum	AT A	6	
ILE H	HOME INSERT F	AGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW	/IEW	FORMAT											Sigr
	· C2 · ÷	Proforma Invoice - Microsoft Excel	P	ICTURE TOOLS									?	Ē -	1

Gambar 3.25 Contoh Proforma Invoice

*bukan angka sebenarnya

Gambar 3.25 menujukkan bahwa *Proforma Invoice* ditujukan pada Mr. EP dan *Invoice* diatas dibuat pada tanggal 21 Juli 2014 atas transaksi *transfer in* dari bandara ke Santosa Villas dan Lombok Resort seharga Rp 400.000 untuk tanggal 22 Juli 2014 dan *transfer out* sebesar Rp 400.000 untuk tanggal 25 Juli 2014 sehingga total transaksi sebesar Rp 800.000. Jenis transaksi dimasukkan pada kolom *Description*, tanggal transaksi dimasukkan pada kolom *Date*, dan kolom *Amount* diisi dengan total transaksi yaitu Rp 800.000. Dokumen pendukung dan hasil selengkapnya dapat dilihat Lampiran 12.

g. Menghitung, Menyetor, dan Melaporkan PPh pasal 21

Menghitung, menyetor, dan melaporkan PPh Pasal 21 dibuat untuk periode

bulan Juli dan Agustus tahun 2014. Pekerjaan ini membutuhkan

perhitungan PPh Pasal 21 yang dapat dilihat di Gambar 3.26.

Gambar 3.26 Perhitungan PPh 21

PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN KARYAWAN PT. BUANA KENCANA Per AUG 2014







* bukan angka sebenarnya

Kolom ID diisi dengan ID yang diberikan oleh perusahaan kepada karyawan. Kolom Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) diisi dengan huruf Y apabila karyawan memiliki NPWP dan huruf T bagi karyawan yang tidak memiliki NPWP. Kolom Status terdiri dari 3 data yaitu jenis kelamin, status kawin, dan tanggungan (TGN). Data jenis kelamin diisi dengan huruf "L" untuk Laki-Laki dan "P" untuk Perempuan, sedangkan data Status Kawin diisi dengan huruf "K" untuk kawin dan "T" untuk tidak kawin. Data TGN diisi dengan jumlah tanggungan yang dimiliki karyawan dan maksimal 3 orang. Kolom Penghasilan diisi dengan jumlah penghasilan yang sudah dihitung oleh *staff* HRD. Kolom T. Lainnya diisi dengan jumlah tunjangan yang diberikan perusahaan ke karyawan. Contoh: Karyawan BL menerima tunjangan sebesar Rp 1.500.000, maka pada kolom T. Lainnya diisi sebesar Rp 1.500.000. Kolom PENGH + TUNJ diisi dengan total penghasilan dan tunjangan yang diterima oleh karyawan. Contoh: karyawan BL mendapatkan penghasilan sebesar Rp 4.000.000 dan tunjangan sebesar Rp 1.500.000, maka hasil dari kolom PENGH + TUNJ sebesar Rp 5.500.000. Kolom THR diisi dengan jumlah THR yang diberikan perusahaan kepada karyawan, untuk bulan Agustus tidak ada. Kolom Total diisi dengan jumlah dari kolom PENGH+TUNJ ditambah dengan kolom THR. Contoh karyawan BL pada kolom PENGH+TUNJ mendapatkan Rp 5.500.000 dan kolom THR sebesar Rp 0 maka pada kolom total akan diisi sebesar Rp 5.500.000 + Rp 0 = Rp 5.500.000.

Kolom BI. Jabatan yang diisi dengan jumlah biaya jabatan yang diperoleh karyawan, besarnya biaya jabatan diperoleh dari 5% dari kolom PENGH + TUNJ dan THR yang diterima oleh karyawan. Contoh : Biaya jabatan yang diperoleh BL sebesar 5% dari Rp 5.500.000 = Rp 275.000 maka biaya jabatan yang ditanggung BL sebesar Rp 275.000 dan biaya jabatan untuk THR tidak ada dikarenakan perusahaan tidak memberikan THR pada bulan Agustus. Kolom SETAHUN diisi dengan angka dari kolom PENGH + TUNJ dikurang dengan biaya jabatan lalu dikalikan 12 bulan. Contoh : BL pada kolom PENGH+TUNJ sebesar Rp 5.500.000 dan pada kolom BI JABATAN sebesar Rp 275.000. Rp 5.500.000 - Rp 275.000 = Rp 5.225.000, lalu dikali 12 bulan, maka kolom SETAHUN untuk BL Rp 62.700.000. Kolom penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) diisi dengan jumlah penghasilan tidak kena pajak yang diatur Peraturan Menteri Keuangan No 162/PMK.011/2012 PTKP sebagai berikut :

Untuk Wajib Pajak Orang Pribadi	Rp.	24.300.000,-
Tambahan Untuk Wajib Pajak Kawin	Rp.	2.025.000,-

Pendapatan Istri digabung dengan Suami Rp. 24.300.000,-Tanggungan (maks 3 orang) @ Rp 2.025.000,-Contoh: BL dengan status kawin dan memiliki 3 tanggungan, maka besar PTKP yang diterima BL sebesar Rp 24.300.000 + Rp 2.025.000 + (Rp 2.025.000 x 3) = Rp 32.400.000. Kolom PKP diisi dengan rumus kolom SETAHUN – PTKP. Contoh kolom PKP untuk karyawan BL Rp 62.700.000 – Rp 32.400.000 = Rp 30.300.000. Kolom PPh pasal 21 diisi dengan PKP x tarif PPh pasal 21 yang diatur dalam UU PPh pasal 17, lalu dibagi 12 bulan. Tarif PPh pasal 21 sebagai berikut :

Tabel 3.1 Tarif PPh Pasal 21

0-Rp 50.000.000,00	5%
Rp 50.000.000,00 – Rp 250.000.000,00	15%
Rp250.000.000,00- Rp 500.000.000,00	25%
Diatas Rp 500.000.000,00	30%

Contoh: BL memiliki PKP sebesar Rp 30.300.000 maka tarif PPh pasal 21 yang terhutang sebesar 5% dikarenakan penghasilan yang diterima dibawah Rp 50.000.000, lalu dibagi dengan 12 bulan. PPh Pasal 21 yang terhutang setahun ialah 5% X Rp 30.300.000 = Rp 1.515.000, maka PPh 21 yang harus dibayar BL sebulan sebesar Rp 1.515.000 : 12 = Rp 126.250 dan kolom PPh 21 yang terhutang diisi sebesar Rp 126.250. Jumlah dari perhitungan PPh Pasal 21 seluruh karyawan sebesar Rp 350,000. Setelah



melakukan perhitungan, selanjutnya perusahaan melakukan pengisian SPT Masa PPh Pasal 21/26, berikut contoh SPT Masa PPh Pasal 21/26 :

Gambar 3.27 SPT Masa PPh Pasal 21

- 	METTERIAN MEUANG V RI ENTORAT JENDERAL PAJAK	ALAR - HU LA DAHM In LOUAR Pajak : engr Pajak : engr	HI AN (CH NHACILAN NT VU PAS A INNY MEN Nacion Insel Nacion Insel) MASA AL 26 porkan 21 dan/atau	<i></i>	翻 ロ ロ FORMULIR 17
Me.	SA MANAK : Bacalah petu WV/I DE 2014 N SPT	ntuk zernar ven . 	SPT		MLAH LEM	BAR SPT
. 123	ENTITAS PEMOTONO	en a characteristic processional an an	International In	W KE- (1	DIISI OLEH PE	(TUGAS)
• • • • • • •	$11^{-1}\sqrt{3}/\sqrt{10^{-1}}$			· C		
	1/18a (· /	Name of the Address o			
1) 				
	JI Suiten Iskandar Muda No	o. 10 K, Keba	yoran Lama Se	E E		
	Jakarta Selatan					
24	(D_IELEPON : *** 021-7292111	4		5. EMAIL : AN	**************************************	•
. 01	BJEK PAJAK	- ANDARDAR MARTINE	a deal and dealers and dealers	ris Fridadadaya yana di kana di kana kana yang kana kana kana kana kana kana kana k		
	PENERIMA PENGHASILAN	KODE OBJEK PAJAK	JUMLAH PENERIMA PENGHASILATI	JUMLAH PENGHA BRUTO (Rp	SILAN	JUMLAH PAJAK DIPOTONG (Rp)
<u>1</u>	(2).	(3)	(*) 	(5)		(5)
		21 100-01	10	45.000:000		350.000
3.	PEGAVVALTIDAK TETAP ATAU TENAGA KERIA LEDAG	21-100-02	F	G		Н
4.		21-100-03				
	49 DISTRIBUTOR MULTILEVEL MARKETING MILM.	21.100.04		<u> </u>	St. Carl	
	47. PETUGAS DINAS LUAR ASURANSI	21-100-05				
	- PENJAJA BARANG DAGANGAN	31 100-06				
	40. TENAGA ANLI	21-100-07				
	40. PUKARI PEGAWAI YANG MENERIMA IMBALAN YANG BERSIFAT PERKESINAMBUNGAN	21-100-02				
	41. BUKAN PEGAWAI YANG MENERIMA IMBALAN YANG TIDAK BEPSIFAT BERKESINAMBUNGAN	25-106-09				
	AMUSOTA DEWAN KOMISARIS ATAU DEWAN PENGAWAS 14-15 YIDAN MERANGKAP SEBAGAI PEGAWAI TETAP	21-170-10				
5	MAUTAN PEGANAI YANG MENERIMA JASA PRODUKSI, TANTIEM, BONUL ATAU MBALAN JAN	21-100 11				
	PEO MARYANNA MELAKUKAN PENARIKAN DANA PENSUR	21-100-12	1			
	PESENTA KEBIATAN	01-100-15		a a contra a succession de de de contra de contra de la co		
	UMBLAN AND AND AND AND AND AND AND AND AND A	21-100-99]		1	
u. j	BERKALA SEBAGAI WAJIB PAJAK LUAR NEGER	27-106-95		and a second second as a second se	Į	
	PENGHITI MCAN PERSONAL PERSONA			45.000.0	00 -	350.0000
1	STP PPb PASAL 21 DAN/ATAL DASAL 26 (JAN/ATAL	J PASAL 26 Y	ANG KURANG (LEBIH) DISETOR		JUMLAH (Rp)
	SELEBIHAN PENYETORAN PPH PASAL 21 DAMATA	U PASAL 26 D		1.57	8.01 - 9.05	
		18 53 14	11 17	TAHUN KALENDER IN	m	
	PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 28 VANO	A			6.69	
	LANDUTKAH TEHORUAN DADA ANGRA 10 6 17 APABILA SHT PENINTU KAN	INATAL PAGE	LOR (ANGRA HIR	OLOM 6 - ANGKA 14)	E.05	350.000
-	PPh PASAL 21 DAMATAU PASAL 26 YANG KURANC CONTRA- (PERMIAN DAHI BASIAN 6 ANGKA 15 DARI SPT YANG DIBETULKAN)	USE - CALA AND	SPI YOU DIBER	LU-KAN	19,043	
	FE'S PASAL 21 UNWATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEEP)	FRUETIC PLANTER	JA PL., BE GLAN	INPOKA 15 - ANGRA 16		
T	nen er en hennen (hennen) men er hannen ver hannen er en annen er en er en er en er en er er er er er er er er De se er i stelet henne er	anana ata ang ang ang ang ang ang ang ang ang an				

*bukan angka sebenarnya

Berdasarkan Gambar 3.2, kolom A diisi dengan masa pajak yang akan disetorkan yaitu Agustus (08) 2014. Kolom B diisi dengan status SPT. Jika SPT yang disetorkan SPT Normal maka beri tanda X pada kolom SPT Normal dan jika SPT yang disetorkan merupakan pembetulan maka beri tanda X pada kolom SPT Pembetulan. Kolom C diisi dengan NPWP yang dimiliki perusahaan. Kolom D diisi sesuai dengan Nama yang terdaftar di KPP dimana perusahaan terdaftar yaitu Buana Kencana. Kolom E diisi sesuai dengan Alamat yang terdaftar di KPP dimana perusahaan terdaftar. Kolom F diisi dengan jumlah karyawan yang menerima penghasilan dari perusahaan. Kolom G diisi dengan jumlah penghasilan yang diterima seluruh karyawan perusahaan yaitu Rp 45.000.000. Jumlah PPh Pasal 21 dari seluruh karyawan dipindahkan ke kolom H yaitu Rp 350.000. Kolom I diisi dengan jumlah dari keseluruhan penghasilan bruto serta pajak yang dipotong yaitu Rp 45.000.000 untuk Jumlah penghasilan bruto dan Rp 350.000 untuk pajak PPh 21 yang dipotong. Kolom J diisi dengan jumlah pajak yang disetor yaitu Rp 350.000. Setelah SPT sudah diisi dengan benar selanjutnya perusahaan mengisi SSP untuk menyetorkan pajak yang disetor ke kas negara, contoh SSP dapat dilihat di Gambar 3.28.

Gambar 3.28 SSP PPh Pasal 21

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 dimili NAMA WP : BUANA KENCANA ALAMAT WP : RUKAN SENTRA ARTERI MAS	S JL.S.ISKANDAR MUDA NO	
NOP : Diisi sesuai dengan Nomor Objek Pajak ALAMAT OP :		
Kode Akun Pajak Kode Janis Sa	Uraian Pembayaran:	PPh Pasal 21
	Masa / Angsuran	
4 1 1 1 2 1 1 0 0	PPh 21 MASA AGUST	US 2014
Mas	a Pajak	Tahun Palak
Jan Feb Mar Apr May Jun	Jul Ags Sep Ol	kt Nov Des
Beri tanda silang (X) pada kolom bulan, sesua	ai dengan pembayaran untuk masa yai	ng berkenaan Diisi Tahun terutangnya Pajak
Nomor		
Jumlah Pembavaran:		Diisi dengan rupiah per
Terbilang: Tiga Ratus Lima Puluh R	Ribu Rupiah	
	energia de la constante de la c	
Diterima <u>oleh Kantor Penerima Pem</u> Tanggal <i>Cap dari tanda tangan</i>	JAN JAN	Wajib Pajak/Penyetor
Nama Jelas: CIMBNiaga Jakana		a Jelas:
Terima Kasib Te	AR Membayar Pajak-Pajak I Intuk F	Pembangunan Bangsa"
Rua	ang Validasi Kantor Penerima Per	mbayaran
NTPN:		
NTB:		
Branch		
Tanggal:		
Walthu		
Waktu:		

*bukan angka sebenarnya

Pada Gambar 3.28, Kode Akun Pajak diisi dengan kode jenis Pajak yang disetorkan. Kode 411121 untuk jenis pajak PPh Pasal 21, 411122 untuk jenis pajak PPh Pasal 22, 411123 untuk jenis pajak PPh Pasal 23, dan seterusnya. Kode Jenis Setoran diisi dengan kode jenis setoran pajak yang disetorkan oleh WP. Kode 100 untuk setoran masa PPh Pasal 21, kode 199 untuk pembayaran pendahuluan SKP PPh pasal 21, kode 200 untuk setoran Tahunan PPh pasal 21, dan seterusnya. WP menandatangani dan memberikan cap perusahaan agar SSP yang akan disetorkan dianggap lengkap. WP dapat menyetorkan SSP ke bank yang melakukan kerja sama dengan Direktorat Jenderal Pajak maupun kantor pos, namun perusahaan menyetorkan SSP PPh Pasal 21 melalui bank CIMB. Berikut bukti penyetoran SSP PPh Pasal 21.



	CIMBNIAGA			
CIMB Niaga / CIMBN	iaga Jakarta -			
MELAWAI Pe	rsepsi BUK II PENERIMAAN NEGARA		000	3
000402	Penerimaan Pajak - Transaksi Pembayaran SSP		088	ASI
	And the second			Eres 1
Tanggal dan Jam Bayar		1 <u>.</u> 11.11		🗄 Identitas Transaksi
Tanggal dan Jam Online	2013년 - 1914년 - 1917년 - 1914년 - 1914년 - 1914년 - 1914년	Transaksi Bank	# :•	
Tanggal Lapor		NTPN		
		Jenis Pelayanan	:	
Identitas #	Conservation Decision and the second s		ident	itas Pelaku Transaksi
Nama	: BUANA KENCANA			
Alamat	: RUKAN SENTRA ARTERI MAS IL SISKANDAR MIDA			
Kota	: JAKARTA SELATAN			
		· Rincian pemi	ayaran untuk disetar	kan nada kas negara
Kode Akun Pajak	: 411121-PPh Pasal 21	17 17	and the second s	non paux nas negara
Kode Jenis Setoran	: 100 Masa / Angsuran			
anat OP				
Masa Pajak	: Agustus 2014			
Jumlah Setoran	250.000	Mata Llang	IDD	
Terbilang	330.000	mata Gailg	. IDK	
Nomor				
				3. B.
Diisi sesuai Nomor Keteta	pan: STP, SKPKB atau SKPKBT			

Gambar 3.29 Bukti Penyetoran SSP PPh Pasal 21

Setelah WP m

*bukan angka sebenarnya

Setelah WP menyetorkan pajak maka WP harus segera melaporkan SPT beserta Bukti Penerimaan SSP PPh Pasal 21 kepada KPP Kebayoran Lama. SPT Masa PPh Pasal 21 paling lambat dilaporkan tanggal 20 setelah masa pajak berakhir. Setelah WP melaporkan SPT dan dinyatakan SPT diterima, maka WP akan menerima bukti penerimaan surat dari KPP. Dokumen pendukung dan hasil selengkapnya dapat dilihat Lampiran 13.

Gambar 3.30 Bukti Penerimaan Surat

	KEMENTERJAH KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA DIREKTORAT JENDERAL PAJAK KANTOR WILAYAR DJP JAKARTA SELATAN KANTOR PELAYANAN PAJAKARTA KERAYERAN LAN	à
ielepon : vas		Facsimile (021) 5860786
	BUKTI PENERIMAAN SURAT	
	Nomer :	
Nama :	RUNA KENTANA	
Alamat :	RUKAN SENTRA ARTERI MAS JL.S.ISKANDAR MUDA ND.10-11, KEBAYDRAN NO. P.K.I	P :
Jenis Pajak :	SPT Hasa PPh Pasal 21/26	Pajak : 8/2014
	SPT Manual	
	Status : Kurang Bayar	A gewabel user marsel last 10
	Penbetulan : Normal	penerima.
	Diterima lanneung (Ickal)	
	Igl. Terima :	
<p. -<="" 3.16="" pdip="" td=""><td>96 NIP</td><td></td></p.>	96 NIP	

h. Melakukan Rekonsiliasi Bank





Kepada PT B JL_K	/ To UANA KENCA EMBANG ASRI	NA VI BLOK B1/2	Account Statement				
KEL.KEMBANGAN KEC.KEMBANGAN KEL.KEMBANGAN BARAT/KEC. KEMBANGAN WIL. KOTA JAKARTA BARAT. DKI JAYA 11610			Tanggal Laporan Statement Date : 31 AUG 2014				
	JAN STORING CONTRACTION DATA I, DKI JAYA 11610			Tgl. Pembukaan Opening Date : 15 MAR 2005			
			Periode Period	: 01 AUG 2	014 - 31 AUG 2014		
No. Rekenin Nama Produl	g / Account Nun k / Product Nan	<i>aber</i> : 859-01-00011-00-7 <i>te</i> : Giro Prs IDR Com					
Mata Uang / Nomor CIE /	Currency CIF Number	: IDR					
Txn Ixn. Date	Tgl. Valuta Val. Date	Uraian Transaksi Description	No. Cek/BG Cheque No.	Debet Debit	Kredit	Sald	
28/08	28/08	Pemindahbukuan GAJI BKTnT AUGUST 14 Z0060661		41,210,000.00		48,672,57	
29/08	29/08	Pemindahbukuan -ATM/POS DR 8590100612188 KE 8590100011007 9001071595 pkemb sisa adv parcel EKT 99032193			664,050.00 🗸	49.336,52	
29/08	29/08	Pemindahbukuan PINJ SEMENTARA UTK SALDO MIN DR 8590100012003 KE 0008590100011007 94255710			1,000,000.00	50,336,62	
29/06	29/08	Pernindahbukuan 0.330102.942/ATA/JKT/15.08328 DR 8590100011007 KE 0000640162048003 94255734		48,658,807.00 🗸		1,677,81	
29/08	29/08	Pemindahbukuan DARI 0450100409008 KE 8590100011007 E9190089			2,858,500.00 🗸	4,536,31	
31/08	31/08	Bunga Rekening/Interest DD44DJ00000053		1.1	2,023.26 /	4,538,342	
31/08	31/08	Pajak/Tax DD44DJ00000054		404.65 🗸		4,537,937	
, , 	31/08	Bea Materai Lunas DD44DJ00000055	99999999	6,000.00 🗸		4,531,937	
lotal				295,973,004.65	242,182,573.26		
		SALDU AKHIH				4,531,937	
		BEA	MATERAI				
1							
		Nikmati Layanan dan Kurs Valuta A Untuk Kebutuhan Bisn	Asing Terbaik di Bank Cl is dan Pribadi Anda	MB Niaga			



Gambar 3.32 Input Bank Reconcile

Pada Gambar 3.32, pada kolom *Bank Account* pilih bank yang ingin direkonsiliasi, yaitu Bank CIMB. Pada kolom *New Statement Balance* isi nilai saldo yang terdapat di rekening koran yaitu Rp 4.531.937,63. Isi kolom *Reconcile Date* sesuai dengan tanggal rekonsiliasi dilakukan, yaitu 4 September 2014. Klik tombol *Clear All* untuk memunculkan saldo berdasarkan pencatatan perusahaan dan akan muncul pada kolom *Calculated Statement Balance*

Perbedaan nilai saldo menurut catatan perusahaan dengan rekening koran akan muncul pada kolom Out of Balance. Jika selisih saldo terjadi akibat dari transaksi yang telah dicatat oleh bank namun perusahaan belum mencatat maka transaksi tersebut dapat disesuaikan dengan cara membuat Other Payment (jika saldo rekening koran lebih kecil) dan Other Deposit (jika saldo rekening koran lebih besar).. Jika selisih saldo terjadi akibat dari transaksi yang telah dicatat oleh perusahaan namun bank belum mencatat maka transaksi tersebut dapat disesuaikan dengan cara uncheck pada kolom *clear*. Setelah semua transaksi sudah cocok dan saldo *Out of* Balance menjadi 0 selanjutnya klik tombol save & close untuk menyimpan proses rekonsiliasi bank. Perbedaan antara pencatatan Buana Kencana dengan rekening koran disebabkan oleh deposit yang belum tercatat di rekening koran, beban administrasi yang belum tercatat di pembukuan perusahaan, dan cek yang belum dicairkan oleh suplier. Hasil dapat dilihat di Gambar 3.33. Dokumen pendukung selengkapnya dapat dilihat



nk 5 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10	Bank: CIM Date 4 4/08/2014 6/08/2014 6/08/2014 2/08/2014 3/08/2014 3/08/2014 5/08/2014	B TNT IDR 859-01- Source No TNT0814.0001 TNT0814.0015 TNT0814.0016 TNT0814.0022 TNT0814.0033 TNT0814.0034	00011-(V Rp Cheque No	Refresh From: [01/08/2014] Description As of 31 Jul 2014 BAYAR IATA PER 16-22 JUL BY CIMB TM BAYAR IATA PERIODE 23 JUL'14-29JUL' TERINA DR PT DIAN KARYA NV NO. 377 TERINA DR PT DIAN KARYA NV NO. 377 TERINA DR SEGEN NV.2006 23714 23706	Deposit (Dr)	18/2014 Mithdrawal (Cr) 36,621,347 19,168,708,01	Balance 1,080,163,464.1243 1,043,542,117.1243	Reconciled 04/09/2014	
12 13 15 15 15 19 90	Date 4/08/2014 6/08/2014 6/08/2014 2/08/2014 3/08/2014 3/08/2014 5/08/2014 5/08/2014	Source No TNT0814.0001 TNT0814.0015 TNT0814.0016 TNT0814.0022 TNT0814.0033 TNT0814.0034	Cheque No	Description As of 31 Jul 2014 BAYAR IATA PER 16-22 JUL BY CIMB TM BAYAR IATA PERIODE 23 JUL 14-29JUL' TERIMA DR PT DIAN KARYA INV NO. 377 TERIMA DR A DE SEGN INV 2006 23724 23 24	Deposit (Dr)	Withdrawal (Cr) 36,621,347 19.168,708.01	Balance 1,080,163,464.1243 1,043,542,117.1243	Reconciled 04/09/2014	
12 13 13 15 15 15 19 90	4/08/2014 6/08/2014 6/08/2014 2/08/2014 3/08/2014 3/08/2014 5/08/2014 5/08/2014	TNT0814.0001 TNT0814.0015 TNT0814.0016 TNT0814.0022 TNT0814.0033 TNT0814.0034		As of 31 Jul 2014 BAYAR IATA PER 16-22 JUL BY CIMB TM BAYAR IATA PERIODE 23 JUL 14-29JUL TERIMA DR PT.DIAN KARYA INV NO. 377 TERIMA DA LEBEN MUX 27005 3774 37		36,621,347 19,168,708,01	1,080,163,464.1243 1,043,542,117.1243	04/09/2014	
e 04 06 06 12 13 13 15 15 15 19 06	4/08/2014 6/08/2014 6/08/2014 2/08/2014 3/08/2014 3/08/2014 5/08/2014 5/08/2014	TNT0814.0001 TNT0814.0015 TNT0814.0016 TNT0814.0022 TNT0814.0033 TNT0814.0034		BAYAR IATA PER 16-22 JUL BY CIMB TM BAYAR IATA PERIODE 23 JULI'14-29JUL' TERIMA DR PT.DIAN KARYA INV NO. 377		36,621,347 19,168,708,01	1,043,542,117.1243	04/09/2014	
066 066 112 113 113 115 115 115 115 115 115 115 115	6/08/2014 6/08/2014 2/08/2014 3/08/2014 3/08/2014 5/08/2014 5/08/2014	TNT0814.0015 TNT0814.0016 TNT0814.0022 TNT0814.0033 TNT0814.0034		BAYAR IATA PERIODE 23 JULI'14-29JUL' TERIMA DR PT.DIAN KARYA INV NO. 377		19.168.708.01	4 40 4 670 400 1115		
06 12 13 13 15 15 15 15	6/08/2014 2/08/2014 3/08/2014 3/08/2014 5/08/2014 5/08/2014	TNT0814.0016 TNT0814.0022 TNT0814.0033 TNT0814.0034		TERIMA DR PT.DIAN KARYA INV NO. 377			1,024,373,409.1143	04/09/2014	
12 13 13 15 15 15 15	2/08/2014 3/08/2014 3/08/2014 5/08/2014 5/08/2014	TNT0814.0022 TNT0814.0033 TNT0814.0034		TEDIMA DD ALEDED INV 27605 27774 27	250,000		1,024,623,409.1143	04/09/2014	
13, 13, 15, 15, 15, 19, 20,	3/08/2014 3/08/2014 5/08/2014 5/08/2014	TNT0814.0033 TNT0814.0034		TERIMA DR ALFRED INV 57695,57774,57	6,630,000		1,031,253,409.1143	04/09/2014	
13, 15, 15, 15, 19,	3/08/2014 5/08/2014 5/08/2014	TNT0814.0034		TERIMA DR DIAN KARYA INV NO. 37803/	4,804,300		1,036,057,709.1143	04/09/2014	
15, 15, 15, 19,	5/08/2014 5/08/2014			TERIMA DR PT.DIAN KARYA INV NO. 379	810,200		1,036,867,909.1143	04/09/2014	
15 15 19	5/08/2014	TNT0814.0045		TERIMA RTGS TO CIMB TNT BYMANDIRI	100,000,000		1,136,867,909.1143	04/09/2014	
15		TNT0814.0051		BAYAR IATA PER 1-8 AGT BY CIMB TNT		57,216,857.75	1,079,651,051.3643	04/09/2014	
19	5/08/2014	TNT0814.0095		AYAR AIRASIA AIRLANES 15-25 JUL'14		13,170,458	1,066,480,593.3643	04/09/2014	
20	9/08/2014	TNT0814.0068		TERIMA DR BKT INV NO. 37732 BY CIMB	1,500,000		1,067,980,593.3643	04/09/2014	
20	0/08/2014	TNT0814.0070		terima dr nesitor inv 37546,37562,37638,	11,370,000		1,079,350,593.3643	04/09/2014	
20	0/08/2014	TNT0814.0066		MONTHLY ADMIN FEE BY CIMB AUG'14		30,000	1,079,320,593.3643	04/09/2014	
22	2/08/2014	TNT0814.0087		BAYAR IATA 11 AUG'14-13AUG'14 INV		30,430,288.1	1,048,890,305.2643	04/09/2014	
22	2/08/2014	TNT0814.0092		REIMBURSE P.CASH BY CIMB TNT 22 AG		528,334	1,048,361,971.2643	04/09/2014	
22	2/08/2014	TNT0814.0080		TERIMA PKEMB SERVIS JAM BL TO CIMB	25,000		1,048,386,971.2643	04/09/2014	
25	5/08/2014	TNT0814.0098		BAYAR HUTANG REFUND INV37138 ERM		587,300	1,047,799,671.2643	04/09/2014	
26	6/08/2014	TNT0814.0081		TERIMA RTGS DR MANDIRI TNT TO CIMB	100,000,000		1,147,799,671.2643	04/09/2014	
26	6/08/2014	TNT0814.0098		TERIMA DR PT. DIAN KARYA INV 37903,	12,268,500		1,160,068,171.2643	04/09/2014	
26	6/08/2014	TNT0814.0107		PKEMB PINJ KE BKA UTK PINJ TNT TGL 1		32,000,000	1,128,068,171.2643	04/09/2014	
27	7/08/2014	TNT0814.0106		ADVANCED UTK BAYAR PAJAK PAPAN		3,102,000	1,124,966,171.2643	04/09/2014	
28	8/08/2014	TNT0814.0123		BAYAR TIKET KERETA API GBR-PEKALC		13,242,500	1,111,723,671.2643	04/09/2014	
29	9/08/2014	TNT0814.0099		TERIMA PINJAMAN SEMENTARA BKA U/	1,000,000		1,112,723,671.2643	04/09/2014	
29	9/08/2014	TNT0814.0129		BAYAR IATA 16-22 AUG'14 BY BCA TN		48,658,806.94	1,064,064,864.3243	04/09/2014	
29	9/08/2014	TNT0814.0110		TERIMA CICILAN DR BKT U/ PARCEL LEB	664,050		1,064,728,914.3243	04/09/2014	
31	1/08/2014	TNT0814.0115		BIAYA ADM DAN PAJAK GIRO BY CIMB		6,404.65	1,064,722,509.6743	04/09/2014	
31	1/08/2014	TNT0814.0118		TERIMA DR PT.DIAN KARYA INV NO. 379	2,858,500		1,067,581,009.6743	04/09/2014	
31	1/08/2014	TNT0814.0102		JASA BUNGA BY CIMB AUG'14	2,023.26		1,067,583,032.9343	04/09/2014	

i. Melaporkan dan Menyetorkan Pajak Reklame

Pajak Reklame yang dikerjakan adalah Pajak Reklame tahun 2014. Pekerjaan ini membutuhkan dokumen pendukung berupa SKPD Pajak Reklame (Gambar 3.34).

Gambar 3.34 SKPD Pajak Reklame

	PEMERINT/ Jl. Abdul Mui	AH PROVINET DAERAH KHUSUS DINAS PELAYANAN PA s No. 66, Jakarta 10110 Telp. 386	3 IBUKOTA JAK JAK 5580-85 Fax. 38	ARTA 165788 Nomorator 0659:
an an an ann an an an an an ann an an an	SU	IRAT KETETAPAN PAJAK DAER	AH (SKPD)	
		PAJAK REKLAME		
	NON	IOR	2282117	
 Nama Pemilik Reklam Alamat NiK/NPWP Nik/NPWP 	9	BILL I HARTONO	D3/9	
 Nomor Pokok Pajak k Ist Teks Reklame Judul 	PRICINE	ASC STANCE TOUR & TR	WEL	
 Tempat Pernasangar Wilayah Pemasangar 	(JI. No/Nc . Poli 1	:JL), KIL, AN ISKANDAR I : Kota :JAKART Kecamatan :KEBAY(kalu on th	MUDA NO.10K A SELATAN DRAN LAMA DRAN LAMA UTA	RA Kode Pos :
 9. Jenis Reklame 10. Reklame dipasang p 11. Status Reklame 12. Tata Letak Pemasang 13. Ukuran Reklame 	ada / cli jon	: PAP(w.NON PPODUK Particles' с 	ienis Reklame itatus Lokasi x Lebar0, x Lebar0, x Lebar0,	PAPAN NON PROI RUANG NON PEM 30
 Ketingglan Reklame dengan ambang ata 15. Masa Pajak Jumlah Pemasahgar Jangka Waktu Perna 18. Ketetapan Pajak Rek a. Tarif Pajak Luas Reklame Nilai Sewa Re'lar Rincian Anggi 2) Nilai Strategis 	dari tanah samp is bidang reklam sangan lame ne (NSR) aran Biaya (RAR)	Panjang	x Ləbar0,1 , məlebihi səmpc dətik,	00000
	2	Uralan Ketetapan . Pohok Sulak . Kenaikan 25% pasal	Rp. Rp.	Jumlah Ketetapan 2.737.500,- 0,-
		umlan nolo (19.74) umlan nolo (19.74) umlan nolo	Rp.	184.250,
19. Jatuh Tempo Pembo 20. Pembayaran dilakuk Tembusan : 1. Lembar I Wajib Pa 2. Lembar II BPKD / te 3. Lembar III Dinas Pe 4. Lembar IV Suku Dina	iyaran cin pada jak impat lain yang ngawasan dan Pa as Pelayanan Pa	:	Jongkar : Rp 2 Tempat lain ya Jak a.n. KEP. KEPAL	ang ditunjuk ang ditunjuk ala binas Pelayanan ba provinsi Dki Jakarta A UNIT PELAYANAN PAJ KEBAYOBAN
 Lembar V UnitPerm Perhatian I Apabila lewat dari tangg sankil bunga 2% per bula Pembayaran ini san jika a Pembayaran ini bukan m 	al jatuh rempo pemi n dari jumlah narini ilbubuhi Tera in Cush srupakan izin pemaa	cavan ne soyaran yang ia su stemukan di aros, mak erushigi Regirter Stadyt i shrita ian yang dilunjuk, angati yupanytisinggataan roklame.	NIP. a dikenatan	Urs & Jan - Saryena 198 106 18: 98403 Teroan Mesin Cash Pege

Gambar 3.34 menunjukkan bahwa Reklame dengan Judul *Assistance Tour and Travel* yang memiliki ukuran luas reklame sebesar 2,00 m² dengan nilai sewa reklame (NSR) sebesar Rp 15.000/m²/hari, jangka waktu pemasangan selama 365 hari dan tarif pajak reklame sebesar 25%. Maka pajak reklame terhutang sebesar Rp 2.737.500 diperoleh dari 25% (15.000 X 2 X 365). Terdapat bunga sebesar Rp 164.250 sehingga pajak reklame yang terhutang sebesar Rp 2.737.500 + Rp 164.250 = Rp 2.901.750. Perhitungan tersebut benar maka perusahaan segera menyetorkan melalui Kantor Pos maupun Bank DKI dan melaporkan ke Unit Pelayanan Pajak Kebayoran Baru. Dokumen pendukung dan hasil selengkapnya dapat dilihat Lampiran 15.

j. Memeriksa Bon Parkir Messenger

Pekerjaan ini dilakukan untuk periode Juli dan Agustus tahun 2014. Pekerjaan ini membutuhkan dokumen pendukung berupa bon parkir dan laporan parkir bulanan. Contoh dokumen pendukung dapat dilihat pada Gambar 3.35 dan 3.36.



Gambar 3.35 Laporan Parkir Bulan Juli

Gambar 3.36 Bon Parkir



Pada Gambar 3.36 terdapat bon parkir Triputra tanggal 1 Juli 2014 sebesar Rp 2.000 dan pada Gambar 3.35 terdapat laporan parkir Triputra tanggal 1 Juli 2014 sebesar Rp 2.000. Hal ini menunjukkan bahwa bon parkir Triputra tanggal 1 Juli 2014 sudah dilaporkan secara benar. Setelah semua bon parkir dan laporan parkir sudah dicocokkan, maka semua bon parkir tersebut dijumlahkan dan diserahkan ke divisi *Finance* untuk dimasukkan ke dalam permohonan dana *overhead*. Dokumen pendukung dan hasil selengkapnya dapat dilihat Lampiran 16.

3.3.2 Kendala yang Ditemukan

Kendala yang ditemukan pada saat pelaksanaan kerja magang di PT Buana Kencana *Tour and Travel* adalah sebagai berikut:

a. Kendala dalam membuat Vendor Payment Menggunakan Aplikasi Accurate

Peng-*input*-an *Purchase Invoice* sering tertunda dikarenakan *staff Accounting* mengalami *overload* sehingga proses pembuatan *Vendor Payment* tertunda.

b. Kendala dalam Melakukan Rekonsiliasi Hutang Dagang dengan Garuda Airlines

Agent Report tidak dikirimkan tepat waktu sehingga rekonsiliasi hutang dagang tertunda.

- c. Kendala dalam Menghitung, Menyetor, dan Melaporkan PPh Pasal 21 Database mengalami outdated seperti gaji dan tunjangan karyawan yang belum diubah meskipun perusahaan sudah melakukan peningkatan dalam tunjangan dan gaji.
- d. Kendala dalam Melakukan Bank Rekonsiliasi Bank CIMB Bank Statement tidak dikirimkan tepat waktu sehingga bank rekonsiliasi tertunda.

3.3.3 Solusi atas Kendala yang Ditemukan

Solusi atas kendala yang ditemukan selama kerja magang adalah sebagai

a. Solusi atas Kendala Membuat Vendor Payment Menggunakan Aplikasi *Accurate*

Meminta *staff Accounting* untuk melakukan *Input Purchase Invoice* tepat waktu. Selain itu solusi bagi perusahaan adalah untuk melakukan penambahan tenaga kerja karena *staff Accounting* mengalami *overload*.

b. Solusi atas kendala dalam melakukan rekonsiliasi Hutang Dagang dengan Garuda *Airlines*

Staff perusahaan menghubungi Garuda *Airlines* secara berkala agar *Agent Report* dapat dikirimkan dengan segera dan rekonsiliasi hutang dagang dapat dilakukan.

c. Solusi atas kendala dalam Menghitung, Menyetor, dan Melaporkan Meminta *staff* HRD untuk melakukan *update database* karyawan seperti mengganti gaji dan tunjangan karyawan yang lama dengan gaji dan tunjangan yang terbaru.

d. Solusi atas kendala dalam melakukan Rekonsiliasi Bank CIMB Staff perusahaan menghubungi bank CIMB secara berkala agar Bank Statement dapat dikirimkan segera dan rekonsiliasi bank dapat dilakukan.