BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Pelaksanaan kerja magang dilaksanakan di Kantor Akuntan Publik (KAP) Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan yang berlokasi di Puri Indah Financial Tower 19th Fl, Jl. Puri Lingkar Dalam Blok T8, Jakarta Barat. Periode pelaksanaan magang dimulai pada tanggal 6 Januari 2025 hingga 30 Juni 2025 sebagai *junior auditor. Junior Auditor* bertanggung jawab untuk membantu tim audit dalam melaksanakan prosedur audit sesuai dengan standar yang berlaku. Selama pelaksanaan magang, penulis mendapat bimbingan dari Yulisa selaku *Manager*, dan arahan langsung dari Nova Hardianti selaku *Senior Auditor*.

3.2 Tugas dan Uraian Kerja Magang

Selama pelaksanaan kerja magang, penulis mendapat tugas-tugas yang berkaitan dengan penyelenggaraan jasa audit eksternal. Berikut merupakan tugas-tugas yang dilaksanakan selama pelaksanaan kerja magang di KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan selaku *junior auditor*:

3.2.1. P Group

3.2.1.1 Mengubah Format General Ledger

General Ledger dapat didefinisikan sebagai kumpulan transaksi keuangan yang digolongkan ke dalam masing-masing jenis akun untuk seluruh akun dalam perusahaan. Tujuan dilakukannya pekerjaan ini adalah untuk mendapatkan format *general ledger* yang seragam antar satu perusahaan dengan perusahaan lainnya sehingga data transaksi *general ledger* dapat digunakan secara efektif sebagai basis data dalam melaksanakan prosedur audit. Periode pengerjaan dilakukan untuk tahun buku 31 Desember 2024 pada 16 PT anak perusahaan yang berada di bawah P *Group* dengan jumlah akun rata-rata sebanyak 115 akun per perusahaan. Dokumen yang diperlukan dalam tugas ini yaitu *softcopy file general ledger* perusahaan klien yang telah diunduh dalam format *Microsoft*

Excel. Berikut merupakan tahapan dalam mengubah format *general ledger* untuk P *Group* per 31 Desember 2024:

 Memperoleh *file general ledger* P *Group* dari klien untuk periode 1 Januari hingga 31 Desember 2024 dalam bentuk *microsoft excel* dengan tampilan sebagai berikut.

			: Period 2024-01-01 t	:0 2024-12-31 ::								
								Printed on .				
10	10000000000 - AKTIVA											
No	No Date IINo Description Finance Ref Ref Dehit Credit Balance											
110	Date	JINO		Finance her	nei	Debit	Credit	Dalarice 10.00				
<u> </u>			Upening Balance			19	0.00	19.00				
			Group Total					19.00				
11	10000000000 - AKTIVA LANCAR											
No	Date	JINo	Description	Finance Ref	Ref	Debit	Credit	Balance				
1			Opening Balance			0	-21.00	-21.00				
			Group Total					-21.00				
11(110101000001 - Kas Kecil											
No	Date	JINo	Description	Finance Ref	Ref	Debit	Credit	Balance				
2 3 4 5 6 7 8	02-01-24 09-01-24 09-01-24 26-01-24 26-01-24 26-01-24 26-01-24 26-01-24	AKIPTA/20 AKIPTA/20 QKIPTA/20 AKIPTA/20 AKIPTA/20 AKIPTA/20 AKIPTA/20	Permey. TERMIN 6 / 66.66666%. / PEMBAYARAN KE 6 PEMBY. TERMIN 6 / 55.55554 / PEMBAYARAN KE 5 PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 27 - 29 PEMBY. TERMIN 1 / 100%. / PEMBAYARAN KE 1 PEMBY. BIAYA PINDAH DANA DARI PT A KE PT Z PEMBY. BIAYA PEMBAYARAN PDAM MAWAR 3/1, PEMBY. BIAYA PEMBAYARAN PDAM MAWAR 3/1,		010.011. 010.011.	0 0 817,501 0 0 0 0	-408,750.00 -408,750.00 -596,400.00 -510,800.00 -375,500.00 -177,300.00	-408,751.14 -817,501.14 -596,400.14 -1,107,200.14 -1,482,700.14 -1,660,000.14				
9	26-01-24	QK/PTA/20	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 24			596,400	0.00	-1,063,600.14				

Gambar 3. 1 Format Awal General Ledger – P Group

Berdasarkan Gambar 3.1, format awal *general ledger* memuat bagian judul yaitu "*General Ledger Report*" dan rincian per akun yang terdiri dari keterangan nomor *COA* beserta transaksi per akun.

2. Menambahkan 2 kolom baru untuk kolom *COA* dan *COA Description* serta menghapus *row* judul pada format awal (Gambar 3.1).



1	Α	В	С	D	E	F	G	Н		J K	L
1	COA	COA Description	а	а	а	а	а	а	а	a a	а
2			10	0000000)0000 - A	KTIVA					
3			No	Date	JINo	Description	Finance Ref	Ref	Debit	Credit	Balance
4	_		1			Opening Balance			19	0.00	19.00
5						Group Total					19.00
6			11(0000000	0000 - A	KTIVA LANCAR					
7			No	Date	JINo	Description	Finance Ref	Ref	Debit	Credit	Balance
8			1			Opening Balance			0	-21.00	-21.00
9						Group Total					-21.00
10			110	0101000	0001 - K	as Kecil		1			
11			No	Date	JINo	Description	Finance Ref	Ref	Debit	Credit	Balance
12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23			1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12	02-01-24 09-01-24 26-01-24 26-01-24 26-01-24 26-01-24 26-01-24 26-01-24 26-01-24 26-01-24 22-02-24 22-02-24	AK/PTA/20 AK/PTA/20 QK/PTA/20 AK/PTA/20 AK/PTA/20 AK/PTA/20 QK/PTA/20 QK/PTA/20 AK/PTA/20 AK/PTA/20	Upening Balance PEMBY. TERMIN 6 / 66.66665./ / PEMBAYARAN KE 6 PEMBY. TERMIN 5 / 65.55554./ PEMBAYARAN KE 5 PENIGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 27 - 23 PEMBY, TERMIN 1 / 1002. / PEMBAYARAN KE 1 PEMBY, BIAYA PINDAH DANA DARI PT A KE PT Z PEMBY. BIAYA PINDAH DANA DARI PT A KE PT Z PEMBY. BIAYA PEMBAYARAN PDAM MAWAR 3/1, PEMBY. BIAYA PEMBAYARAN PDAM MAWAR 3/1, PEMBY. BIAYA PEMBAYARAN PDAM MAWAR 3/11, PEMBY. BIAYA PEMBAYARAN PDAM MAWAR 3/11,		010.011. 010.011.	0 0 817,501 0 0 0 0 536,400 1,063,600 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	-1.14 -408,750.00 -408,750.00 -596,400.00 -510,800.00 -375,500.00 -375,500.00 -177,300.00 0.00 -207,000.00 -316,199.87	-114 -408,751.14 -817,501.14 -536,400.14 -1,107,200.14 -1,482,700.14 -1,660,000.14 -0,63,600.14 -0,14 -0,14 -207,000.14 -1,123,200.01

Gambar 3. 2 Format Awal General Ledger – P Group

Berdasarkan Gambar 3.2, bagian judul "*General Ledger Report*" (Gambar 3.1) telah dihapuskan dan pada bagian *row* di atas *general ledger* tersebut disisakan 1 *row* kosong untuk diisikan keterangan terkait *general ledger*.

3. Menambahkan rincian *COA* dan *COA Description* untuk seluruh transaksi yang tercantum dalam general ledger.

		-	-	-	-	-	-				
	A	В	C	D	E	F	G	н		JK	L
1	COA	COA Description	а	а	а	a	а	а	а	a a	а
2	10000000000000	AKTIVA	10	000000)0000 - A	KTIVA					
3			No	Date	JINo	Description	Finance Ref	Ref	Debit	Credit	Balance
4			1			Opening Balance			19	0.00	19.00
5						Group Total					19.00
6			11	000000)0000 - A	KTIVA LANCAR					
7			No	Date	JINo	Description	Finance Ref	Ref	Debit	Credit	Balance
8			1			Opening Balance			0	-21.00	-21.00
9						Group Total	1				-21.00
10			11	0101000	00001 - K	as Kecil					
11			No	Date	JINo	Description	Finance Ref	Ref	Debit	Credit	Balance
12			1			Opening Balance			0	-1.14	-1.14
13			2	02-01-24	AK/PTA/20	PEMBY, TERMIN 6766.66666% / PEMBAYARAN KE 6		010.011.	0	-408,750.00	-408,751.14
14			3	09-01-24	AK/PTA/20	PEMBY, TERMIN 57555554% / PEMBAYARAN KE 5		010.011.	0	-408,750.00	-817,501.14
15			4	09-01-24	UK/PTA/20	PENGGANTIAN PETTY CASH PTA TANGGAL 27-29			817,501	0.00	-0.14
17			5	26-01-24	AK/PTA/20	PEMBY, TERMIN1/100% / PEMBAYARAN KE 1			U	-596,400.00	-596,400.14
18			7	26-01-24	AKIPTAI20	DEMENT DIATA PINDARI DANA DARI PITA KE PITZ			0	-510,000.00	-1,107,200.14
19			8	26-01-24	AK/PTA/20	PEMBY, BIAYA PROSES PENGEMBAI JAN DANA			0	-177 300.00	-1.660.000.14
20			9	26-01-24	DK/PTA/20	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 24			536 400	0.00	-1.063.600.14
21			10	26-01-24	OK/PTA/20	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 11-23			1.063.600	0.00	-0.14
22			11	22-02-24	AK/PTA/20	PEMEY, BIAYA PEMBAYABAN PDAM MAWAB 32/11	1			-207.000.00	-207.000.14

Gambar 3. 3 Format Awal General Ledger – P Group

Berdasarkan Gambar 3.3, detail *COA* dan *COA Description* yang sebelumnya berada dalam *cell* yang sama dipisahkan dalam *cell* yang berbeda menggunakan rumus LEFT dan MID. Rumus LEFT dituliskan dengan formula =LEFT(C2,13) artinya menuliskan *value cell* dari sisi paling kiri hingga huruf atau angka ke 13 dalam *cell* tersebut. Sedangkan

rumus MID dituliskan dengan formula =MID(C2,17,10000) yang artinya menuliskan *value cell* dari huruf atau angka ke 17 hingga tak terhingga atau sampai akhir *value cell* terkait. Sebagai contoh pada akun aktiva tersebut memiliki nomor *COA* yaitu 100000000000 dengan *COA Description* yaitu aktiva.

4. Menambahkan COA dan COA Description untuk setiap transaksi pada tiap akun dengan melakukan penyalinan COA dan COA Description yang sebelumnya menjadi judul per akun menjadi deskripsi per transaksi, sehingga diperoleh tampilan sebagai berikut.

4	А. В.	с	D		E		F		G	н	1	J K	L
1	COA 🛛 👻 COA Descripti	-	а	-	а	Ŧ	a 🔻	a	•	a 🔻	a 🔻	a 🔻 -	a 🔻
2	100000000000 AKTIVA	10	0000000000 - AKTIVA										
3	10000000000 AKTIVA	No	Date		JINo		Description	Fi	inance Ref	Ref	Debit	Credit	Balance
4	1000000000 AKTIVA					_	Opening Balance	-			19	0.00	19.00
5	10000000000 AKTIVA						Group Total	1					19.00
6	110000000000 AKTIVA LANCAR	11	0000	000	0000	0 -	AKTIVA LANCAR						
7	110000000000 AKTIVA LANCAR	No	Date		JINo		Description	Fi	'inance Ref	Ref	Debit	Credit	Balance
8	110000000000 AKTIVA LANCAR						Opening Balance				0	-21.00	-21.00
9	110000000000 AKTIVA LANCAR						Group Total						-21.00
10	110101000000: Kas Kecil	11	0101	00	0000	1 -	Kas Kecil						
11	110101000000 Kas Kecil	No	Date		JINo		Description	Fi	inance Ref	Ref	Debit	Credit	Balance
12	110101000000 Kas Kecil						Opening Balance				0	-1.14	-1.14
13	110101000000 Kas Kecil	2	02-01-	24	AK/PT	Ał2	PEMBY, TERMIN 6 / 66.666666% / PEMBAYARAN KE 6	6		010.011.2	0	-408,750.00	-408,751.14
14	110101000000 Kas Kecil	8	09-01-	24	AK/PT	A/2	PEMBY, TERMIN 57555554% / PEMBAYARAN KE 5	5		010.011.2	0	-408,750.00	-817,501.14
15	110101000000 Kas Kech	Ľ	09-01-	24	QK/PT	Arz.	PENGGANTIAN PETTY CASH PTA TANGGAL 27-29	9			817,501	0.00	-0.14
17	110101000000 Kas Kecil	Ľ	26-01-	24	AK/PT	A/2	PEMBY, TERMIN17100%7PEMBAYARAN KE1	-			0	-596,400.00	-596,400.14
18	110101000000 Kas Kecil	Ľ,	26-01	24	AMPT.	A12	DEMOT, DIATA FINDARI DANA DADI FI A NE FI 2	-			0	-010,800.00	-1,107,200.14
19	110101000000 Kas Kecil	6	26-01	24	AKIPT	A/2	PEMBY BIAYA PROSES PENGEMBALIAN DANA				0	-177 300.00	-1660.000.14
20	110101000000: Kas Kecil	6	26-01-	24	GK/PT	A/2	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 24				596 400	0.00	-1.063.600.14
21	110101000000: Kas Kecil	10	26-01-	24	QK/PT	A/2	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 11-23				1063.600	0.00	-0.14
22	110101000000: Kas Kecil	11	22-02	-24	AK/PT	A/2	PEMBY, BIAYA PEMBAYARAN PDAM MAWAR				0	-207,000.00	-207,000.14
23	110101000000 Kas Kecil	12	22-02	-24	AK/PT	Ał2	PEMBY, BIAYA OVERRIDING BAPAK C PERIODE 29				0	-916,199.87	-1,123,200.01
24	110101000000 Kas Kecil	13	22-02	-24	AK/PT	Ał2	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 2 NO 8, MELATI 1				0	-76,000.00	-1,199,200.01
25	110101000000 Kas Kecil	14	22-02	-24	AK/PT	Ał2	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 2 NO 7, MELATI 1				0	-78,500.00	-1,277,700.01
26	110101000000 Kas Kecil	15	22-02	-24	QK/PT	A/2	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A 06 - 21				1,277,700	0.00	-0.01
27	110101000000 Kas Kecil	16	31-03-	24	AK/PT	A/2	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 12-20				285,500	0.00	285,499.99

Berdasarkan Gambar 3.4, keterangan terkait *COA* dan *COA Description* yang sebelumnya hanya ada di bagian atas sebagai judul transaksi per akun telah ditambahkan menjadi *COA* dan *COA Description* per transaksi sesuai masing-masing akun.

5. Menghapus *row* judul *COA* per akun, *group total*, *description* dan *opening balance*.

1	A	В	С	D	E	F		G	н		1.1	J		к
1	COA 🔻	COA Descriptie	-	a 🔻	a 🔻	a		a 🔻	a 🔻	- 1	a 💌	а	-	a 🔻
2	110101000000	Kas Kecil	2	02-01-24	AK/PTA/2	PEMBY, TERMIN 6766.66666% / PEMBAYARAN KE	6		010.011	.2	0	-408,75	0.00	-408,751.14
3	110101000000	Kas Kecil	3	09-01-24	AK/PTA/2	PEMBY, TERMIN 57555554% / PEMBAYARAN KE !	5		010.011	.2	0	-408,75	i0.00	-817,501.14
4	110101000000	Kas Kecil	4	09-01-24	QK/PTA/2	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 27 - 2	9				817,501		0.00	-0.14
- 5	110101000000	Kas Kecil	5	26-01-24	AK/PTA/2	PEMBY, TERMIN 17100% / PEMBAYARAN KE1					0	-596,40	0.00	-596,400.14
6	110101000000	Kas Kecil	6	26-01-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PINDAH DANA DARI PT A KE PT Z					0	-510,80	0.00	-1,107,200.14
7	110101000000	Kas Kecil	7	26-01-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PEMBAYARAN PDAM MAWAR 3/1,					0	-375,50	0.00	-1,482,700.14
8	110101000000	Kas Kecil	8	26-01-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PROSES PENGEMBALIAN DANA					0	-177,30	0.00	-1,660,000.14
9	110101000000	Kas Kecil	9	26-01-24	QK/PTA/2	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 24					596,400		0.00	-1,063,600.14
10	110101000000	Kas Kecil	10	26-01-24	QK/PTA/2	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 11 - 23					1,063,600		0.00	-0.14
11	110101000000	Kas Kecil	11	22-02-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PEMBAYARAN PDAM MAWAR					0	-207,00	0.00	-207,000.14
12	110101000000	Kas Kecil	12	22-02-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA OVERRIDING BAPAK C PERIODE 29					0	-916,19	9.87	-1,123,200.01
13	110101000000	Kas Kecil	13	22-02-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 2 NO 8, MELATI 1					0	-76,00	0.00	-1,199,200.01
14	110101000000	Kas Kecil	14	22-02-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 2 NO 7, MELATI 1					0	-78,50	0.00	-1,277,700.01
15	110101000000	Kas Kecil	15	22-02-24	QK/PTA/2	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A 06 - 21					1,277,700		0.00	-0.01
16	110101000000	Kas Kecil	16	31-03-24	AK/PTA/2	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 12-20					285,500		0.00	285,499.99
1/	110101000000	Kas Kecil	17	31-03-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PDAM UNTUK UNIT STOK BULAN					0	-207,00	0.00	78,499.99
18	110101000000	Kas Kecil	18	31-03-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA, PDAM ANGGREK 1NO 1, MELATI 9					0	-78,50	0.00	-0.01
19	110101000000	Kas Kecil	19	16-04-24	AK/PTA/2	PEMBY, RETENSI / 5% / PEMBAYARAN KE 3			010.00	5.	0	-879,46	2.50	-879,462.51
20	110101000000	Kas Kecil	20	16-04-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PROSES PENGEMBALIAN DANA					0	-349,30	0.00	-1,228,762.51
21	110101000000	Kas Kecil	21	16-04-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PROSES PENGEMBALIAN DANA					0	-692,50	0.00	-1,921,262.51
22	110101000000	Kas Kecil	22	16-04-24	QK/PTA/2	PENGGANTIAN PETTY CASH PT. A TANGGAL 21-28					1,921,263		0.00	0.49
23	110101000000	Kas Kecil	23	16-04-24	QK/PTA/2	PENGGANTIAN PETTY CASH PT. A TANGGAL 17-23					285,500		0.00	285,500.49
24	110101000000	Kas Kecil	24	17-04-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 1NO 2, MELATI 3					0	-78,50	0.00	207,000.49
25	110101000000	Kas Kecil	25	17-04-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PDAM UNTUK UNIT STOK BULAN					0	-207,00	0.00	0.49
26	110101000000	Kas Kecil	26	31-05-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PDAM UNTUK UNIT STOK BULAN					0	-207,00	0.00	-206,999.51
27	110101000000	Kas Kecil	27	31-05-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 5 NO 7, MELATI 6					0	-78,50	0.00	-285,499.51
28	110101000000	Kas Kecil	28	31-05-24	QK/PTA/2	PENGGANTIAN PETTY CASH PT. A TANGGAL 14-21					285,500		0.00	0.49
29	110101000000	Kas Kecil	29	24-06-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PDAM UNTUK UNIT STOK					0	-207,00	0.00	-206,999.51
30	110101000000	Kas Kecil	30	24-06-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PROSES PENGEMBALIAN DANA					0	-692,50	0.00	-899,499.51
31	110101000000	Kas Kecil	31	24-06-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 1NO 1, MELATI 9					0	-78,50	0.00	-977,999.51
32	110101000000	Kas Kecil	32	24-06-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PBB DESA LANGIT TAHUN 2024					0	-124,30	0.00	-1,102,299.51
33	110101000000	Kas Kecil	33	24-06-24	QK/PTA/2	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TGL 03-24 JUNI					1,102,300		0.00	0.49
34	110101000000	Kas Kecil	34	31-07-24	QK/PTA/2	PENGGANTIAN PETTY CASH PT. A TANGGAL 8-16					285,500		0.00	285,500.49

Gambar 3. 5 Tampilan General Ledger – P Group

Berdasarkan Gambar 3.5, *row* judul *COA* per akun, *group total*, *description* dan *opening balance* pada seluruh transaksi *general ledger* telah dihapuskan karena bagian format awal tersebut tidak diperlukan dalam melihat perubahan saldo periode berjalan pada *general ledger*.

6. Menghapus kolom C, G, dan H yang memuat nomor dan keterangan *reference* dari format sistem awal klien.

	Α	В	С	D	E	F G H I J	K
1	COA 💌	COA Descriptie	-	a 🔻	a 🔻	a 💌 a 💌 Search the menus	v
2	110101000000	Kas Kecil	2	02-01-24	AK/PTA/2	PEMBY, TERMIN 6766.66666% / PEMBAYARAN KE 6	-408,751.14
3	110101000000	Kas Kecil	3	09-01-24	AK/PTA/2	PEMBY, TERMIN 5 / 55.5554% / PEMBAYARAN KE 5	-817,501.14
4	110101000000	Kas Kecil	4	09-01-24	QK/PTA/2	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 27 - 29 5 CUL	-0.14
5	110101000000	Kas Kecil	5	26-01-24	AK/PTA/2	PEMBY, TERMIN 1/100% / PEMBAYABAN KE 1	-596,400.14
6	110101000000	Kas Kecil	6	26-01-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PINDAH DANA DARI PTA KE PTZ	-1,107,200.14
7	110101000000	Kas Kecil	7	26-01-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PEMBAYABAN PDAM MAVAB 3/1, Paste Ontions:	-1,482,700.14
8	110101000000	Kas Kecil	8	26-01-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PROSES PENGEMBALIAN DANA	-1,660,000.14
9	110101000000	Kas Kecil	9	26-01-24	QK/PTA/2	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 24	-1,063,600.14
10	110101000000	Kas Kecil	10	26-01-24	QK/PTA/2	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 11-23	-0.14
11	110101000000	Kas Kecil	11	22-02-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PEMBAYARAN PDAM MAVAR Darte Special	-207,000.14
12	110101000000	Kas Kecil	12	22-02-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA OVERRIDING BAPAK C PERIODE 23 Paste Special	-1,123,200.01
13	110101000000	Kas Kecil	13	22-02-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 2 NO 8, MELATI 1	-1,199,200.01
14	110101000000	Kas Kecil	14	22-02-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 2 NO 7, MELATI Insert	-1,277,700.01
15	110101000000	Kas Kecil	15	22-02-24	QK/PTA/2	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A 06-21	-0.01
16	110101000000	Kas Kecil	16	31-03-24	AK/PTA/2	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 12-20	285,499.99
1/	110101000000	Kas Kecil	17	31-03-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PDAM UNTUK UNIT STOK BULAN	78,499.99
18	110101000000	Kas Kecil	18	31-03-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 1NO 1, MELATI 3	-0.01
19	110101000000	Kas Kecil	19	16-04-24	AK/PTA/2	PEMBY, RETENSI / 5% / PEMBAYARAN KE 3	-879,462.51
20	110101000000	Kas Kecil	20	16-04-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PROSES PENGEMBALIAN DANA	-1,228,762.51
21	110101000000	Kas Kecil	21	16-04-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PROSES PENGEMBALIAN DANA	-1,921,262.51
22	110101000000	Kas Kecil	22	16-04-24	QK/PTA/2	PENGGANTIAN PETTY CASH PT. A TANGGAL 21-28	0.49
23	110101000000	Kas Kecil	23	16-04-24	QK/PTA/2	PENGGANTIAN PETTY CASH PT. A TANGGAL 17-23	285,500.49
24	110101000000	Kas Kecil	24	17-04-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 1NO 2, MELATI 3	207,000.49
25	110101000000	Kas Kecil	25	17-04-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PDAM UNTUK UNIT STOK BULAN	0.49
26	110101000000	Kas Kecil	26	31-05-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PDAM UNTUK UNIT STOK BULAN	-206,999.51
27	110101000000	Kas Kecil	27	31-05-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 5 NO 7, MELATI 6	-285,499.51
28	110101000000	Kas Kecil	28	31-05-24	QK/PTA/2	PENGGANTIAN PETTY CASH PT. A TANGGAL 14-21	0.49
29	110101000000	Kas Kecil	29	24-06-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PDAM UNTUK UNIT STOK	-206,999.51
30	110101000000	Kas Kecil	30	24-06-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PROSES PENGEMBALIAN DANA	-899,499.51
31	110101000000	Kas Kecil	31	24-06-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 1 NO 1, MELATI 9	-977,999.51
32	110101000000	Kas Kecil	32	24-06-24	AK/PTA/2	PEMBY, BIAYA PBB DESA LANGIT TAHUN 2024 PIC <u>k</u> From Drop-down List	-1,102,299.51

Gambar 3. 6 Tampilan Menu Delete Column – P Group

Berdasarkan Gambar 3.6, kolom C, G, dan H yang sebelumnya memuat nomor urut transaksi dan keterangan *reference* dihapuskan karena tidak diperlukan dalam pengolahan data *general ledger* untuk prosedur audit. Tahapan ini dilakukan dengan klik kolom yang akan dihapus untuk memblock seluruh bagian kolom tersebut, selanjutnya klik kanan dan pilih *delete*.

7. Melengkapi keterangan pada bagian *row* paling atas sesuai dengan format dan isi yang termuat di tiap kolom tersebut.

	A	В	С	D	E	F	G	Н
1	COA 🚽	COA Descriptic 🗸	Date 🚽	GL No 🚽	Description 🔍	Debit 🖵	Credit 🚽	Balance 🚽
2	1101010000001	Kas Kecil	02-01-24	AK/PTA/2024/01/10002	PEMBY, TERMIN 6766.66666% / PEMBAYARAN KE 6	0	-408,750.00	-408,751.14
5	1101010000001	Kas Kech	09-01-24	AK/PTA/2024/01/10001	PEMBY, TERMIN 5755,55554% (PEMBAYARAN KE 5	0	-408,750.00	-817,501.14
4	1101010000001	Kas Kecil	09-01-24	QK/PTA/2024/01/10022	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 27 - 29	817,501	0.00	-0.14
5	1101010000001	Kas Kecil	26-01-24	AK/PTA/2024/01/10003	PEMBY, TERMIN 17100% / PEMBAYARAN KE 1	0	-596,400.00	-596,400.14
6	1101010000001	Kas Kecil	26-01-24	AK/PTA/2024/01/10004	PEMBY, BIAYA PINDAH DANA DARI PTA KE PTZ	0	-510,800.00	-1,107,200.14
7	1101010000001	Kas Kecil	26-01-24	AK/PTA/2024/01/10005	PEMBY, BIAYA PEMBAYARAN PDAM MAWAR 3/1,	0	-375,500.00	-1,482,700.14
8	1101010000001	Kas Kecil	26-01-24	AK/PTA/2024/01/10006	PEMBY, BIAYA PROSES PENGEMBALIAN DANA	0	-177,300.00	-1,660,000.14
9	1101010000001	Kas Kecil	26-01-24	QK/PTA/2024/01/10037	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 24	596,400	0.00	-1,063,600.14
10	1101010000001	Kas Kecil	26-01-24	QK/PTA/2024/01/10038	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 11 - 23	1,063,600	0.00	-0.14
11	1101010000001	Kas Kecil	22-02-24	AK/PTA/2024/02/10001	PEMBY, BIAYA PEMBAYARAN PDAM MAWAR 32/11,	0	-207,000.00	-207,000.14
12	1101010000001	Kas Kecil	22-02-24	AK/PTA/2024/02/10002	PEMBY, BIAYA OVERRIDING BAPAK C PERIODE 29	0	-916,199.87	-1,123,200.01
13	1101010000001	Kas Kecil	22-02-24	AK/PTA/2024/02/10003	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 2 NO 8, MELATI 1 NO	0	-76,000.00	-1,199,200.01
14	1101010000001	Kas Kecil	22-02-24	AK/PTA/2024/02/10004	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 2 NO 7, MELATI 1 NO	0	-78,500.00	-1,277,700.01
15	1101010000001	Kas Kecil	22-02-24	QK/PTA/2024/02/1002	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A 06 - 21 FEBRUARI	1,277,700	0.00	-0.01
16	1101010000001	Kas Kecil	31-03-24	AK/PTA/2024/03/10001	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 12-20	285,500	0.00	285,499.99
17	1101010000001	Kas Kecil	31-03-24	AK/PTA/2024/03/10002	PEMBY, BIAYA PDAM UNTUK UNIT STOK BULAN	0	-207,000.00	78,499.99
18	1101010000001	Kas Kecil	31-03-24	AK/PTA/2024/03/10003	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 1 NO 1, MELATI 9 NO	0	-78,500.00	-0.01
19	1101010000001	Kas Kecil	16-04-24	AK/PTA/2024/04/10001	PEMBY: RETENSI/5% / PEMBAYARAN KE 3 PEK.PEK.	0	-879,462.50	-879,462.51
20	1101010000001	Kas Kecil	16-04-24	AK/PTA/2024/04/10002	PEMBY, BIAYA PROSES PENGEMBALIAN DANA	0	-349,300.00	-1,228,762.51
21	1101010000001	Kas Kecil	16-04-24	AK/PTA/2024/04/10003	PEMBY, BIAYA PROSES PENGEMBALIAN DANA	0	-692,500.00	-1,921,262.51
22	1101010000001	Kas Kecil	16-04-24	QK/PTA/2024/04/1003	PENGGANTIAN PETTY CASH PT. A TANGGAL 21-28	1,921,263	0.00	0.49
23	1101010000001	Kas Kecil	16-04-24	QK/PTA/2024/04/1003	PENGGANTIAN PETTY CASH PT. A TANGGAL 17-23	285,500	0.00	285,500.49
24	1101010000001	Kas Kecil	17-04-24	AK/PTA/2024/04/10004	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 1NO 2, MELATI 3 NO	0	-78,500.00	207,000.49
25	1101010000001	Kas Kecil	17-04-24	AK/PTA/2024/04/10005	PEMBY, BIAYA PDAM UNTUK UNIT STOK BULAN	0	-207,000.00	0.49
26	1101010000001	Kas Kecil	31-05-24	AK/PTA/2024/05/10001	PEMBY, BIAYA PDAM UNTUK UNIT STOK BULAN	0	-207,000.00	-206,999.51
27	1101010000001	Kas Kecil	31-05-24	AK/PTA/2024/05/10002	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 5 NO 7, MELATI 6	0	-78,500.00	-285,499.51
28	1101010000001	Kas Kecil	31-05-24	QK/PTA/2024/05/10019	PENGGANTIAN PETTY CASH PT. A TANGGAL 14-21	285,500	0.00	0.49
29	1101010000001	Kas Kecil	24-06-24	AK/PTA/2024/06/10001	PEMBY, BIAYA PDAM UNTUK UNIT STOK MAGNOLIA	0	-207,000.00	-206,999.51
30	1101010000001	Kas Kecil	24-06-24	AK/PTA/2024/06/10002	PEMBY, BIAYA PROSES PENGEMBALIAN DANA	0	-692,500.00	-899,499.51
31	1101010000001	Kas Kecil	24-06-24	AK/PTA/2024/06/10003	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 1 NO 1, MELATI 9 NO	0	-78,500.00	-977,999.51

Gambar 3. 7 Tampilan General Ledger – P Group

Berdasarkan Gambar 3.7, keterangan untuk setiap kolom telah ditambahkan pada bagian *row* paling atas yang terdiri dari *COA, COA Description, Date, GL No., Description, Debit, Credit,* dan *Balance.* Sebagai contoh salah satu transaksi dengan *COA* bernomor 1101010000001 merupakan *COA* untuk akun kas kecil, *Date* memuat tanggal transaksi yaitu 2 Januari 2024, nomor *general ledger* yaitu AK/PTA/2024/01/10002, deskripsi transaksi tersebut yaitu pembayaran termin 6 /66,666666% dengan nominal sebesar Rp408.750.

8. Mengubah formula kolom *balance* yang sebelumnya berupa akumulasi saldo dari periode sebelumnya menjadi saldo *balance* per transaksi.



62 Laporan Kerja Magang..., Jennifer Krista Chandra, Universitas Multimedia Nusantara

H3 • : × ✓ fx =F3+G3									
A	В	С	D	E	F	G	н		
1 COA 🔻	COA Descriptic 🗸	Date 👻	GL No 👻	Description 🗸	Debit 👻	Credi 👻	Balance 🚽		
2 1101010000001	Kas Kecil	02-01-24	AK/PTA/2024/01/10002	PEMBY, TERMIN 6766,666666% / PEMBAYARAN KE 6	0	-408,750.00	-408,750.00		
3 110101000001	Kas Kecil	09-01-24	AK/PTA/2024/01/10001	PEMBY, TERMIN 5755,55554% / PEMBAYARAN KE 5	0	-408,750.00	-408,750.00		
4 1101010000001	Kas Kecil	09-01-24	QK/PTA/2024/01/10022	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 27 - 29	817,501	0.00	817,501.00		
5 1101010000001	Kas Kecil	26-01-24	AK/PTA/2024/01/10003	PEMBY, TERMIN 1/100% / PEMBAYARAN KE 1	0	-596,400.00	-596,400.00		
6 1101010000001	Kas Kecil	26-01-24	AK/PTA/2024/01/10004	PEMBY, BIAYA PINDAH DANA DARI PT A KE PT Z	0	-510,800.00	-510,800.00		
7 1101010000001	Kas Kecil	26-01-24	AK/PTA/2024/01/10005	PEMBY, BIAYA PEMBAYARAN PDAM MAWAR 3/1,	0	-375,500.00	-375,500.00		
8 1101010000001	Kas Kecil	26-01-24	AK/PTA/2024/01/10006	PEMBY, BIAYA PROSES PENGEMBALIAN DANA	0	-177,300.00	-177,300.00		
9 1101010000001	Kas Kecil	26-01-24	QK/PTA/2024/01/10037	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 24	596,400	0.00	596,400.00		
10 1101010000001	Kas Kecil	26-01-24	QK/PTA/2024/01/10038	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 11 - 23	1,063,600	0.00	1,063,600.00		
11 1101010000001	Kas Kecil	22-02-24	AK/PTA/2024/02/10001	PEMBY. BIAYA PEMBAYARAN PDAM MAWAR 32/11,	0	-207,000.00	-207,000.00		
12 1101010000001	Kas Kecil	22-02-24	AK/PTA/2024/02/10002	PEMBY, BIAYA OVERRIDING BAPAK C PERIODE 29	0	-916,199.87	-916,199.87		
13 1101010000001	Kas Kecil	22-02-24	AK/PTA/2024/02/10003	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 2 NO 8, MELATI 1 NO	0	-76,000.00	-76,000.00		
14 1101010000001	Kas Kecil	22-02-24	AK/PTA/2024/02/10004	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 2 NO 7, MELATI 1 NO	0	-78,500.00	-78,500.00		
15 1101010000001	Kas Kecil	22-02-24	QK/PTA/2024/02/1002	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A 06 - 21 FEBRUARI	1,277,700	0.00	1,277,700.00		
16 1101010000001	Kas Kecil	31-03-24	AK/PTA/2024/03/10001	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 12-20	285,500	0.00	285,500.00		
1/ 1101010000001	Kas Kecil	31-03-24	AK/PTA/2024/03/10002	PEMBY, BIAYA PDAM UNTUK UNIT STOK BULAN	0	-207,000.00	-207,000.00		
18 110101000001	Kas Kecil	31-03-24	AK/PTA/2024/03/10003	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 1NO 1, MELATI 9 NO	0	-78,500.00	-78,500.00		
19 1101010000001	Kas Kecil	16-04-24	AK/PTA/2024/04/10001	PEMBY. RETENSI/5% / PEMBAYARAN KE 3 PEK.PEK.	0	-879,462.50	-879,462.50		
20 1101010000001	Kas Kecil	16-04-24	AK/PTA/2024/04/10002	PEMBY. BIAYA PROSES PENGEMBALIAN DANA	0	-349,300.00	-349,300.00		
21 1101010000001	Kas Kecil	16-04-24	AK/PTA/2024/04/10003	PEMBY, BIAYA PROSES PENGEMBALIAN DANA	0	-692,500.00	-692,500.00		
22 1101010000001	Kas Kecil	16-04-24	QK/PTA/2024/04/1003	PENGGANTIAN PETTY CASH PT. A TANGGAL 21-28	1,921,263	0.00	1,921,263.00		
23 1101010000001	Kas Kecil	16-04-24	QK/PTA/2024/04/1003	PENGGANTIAN PETTY CASH PT. A TANGGAL 17-23	285,500	0.00	285,500.00		
24 1101010000001	Kas Kecil	17-04-24	AK/PTA/2024/04/10004	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 1NO 2, MELATI 3 NO	0	-78,500.00	-78,500.00		
25 1101010000001	Kas Kecil	17-04-24	AK/PTA/2024/04/10005	PEMBY, BIAYA PDAM UNTUK UNIT STOK BULAN	0	-207,000.00	-207,000.00		
26 1101010000001	Kas Kecil	31-05-24	AK/PTA/2024/05/10001	PEMBY, BIAYA PDAM UNTUK UNIT STOK BULAN	0	-207,000.00	-207,000.00		
27 1101010000001	Kas Kecii	31-05-24	AK/PTA/2024/05/10002	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 5 NO 7, MELATI 6	0	-78,500.00	-78,500.00		
28 1101010000001	Kas Kecil	31-05-24	QK/PTA/2024/05/10019	PENGGANTIAN PETTY CASH PT. A TANGGAL 14-21	285,500	0.00	285,500.00		
29 1101010000001	Kas Kecil	24-06-24	AK/PTA/2024/06/10001	PEMBY. BIAYA PDAM UNTUK UNIT STOK MAGNOLIA	0	-207,000.00	-207,000.00		
30 1101010000001	Kas Kecil	24-06-24	AK/PTA/2024/06/10002	PEMBY, BIAYA PROSES PENGEMBALIAN DANA	0	-692,500.00	-692,500.00		

Gambar 3. 8 Tampilan General Ledger – P Group

Berdasarkan Gambar 3.8, nominal kolom *balance* yang sebelumnya berupa akumulasi saldo dari periode sebelumnya menjadi nominal saldo *balance* per transaksi. Tahapan ini dilakukan dengan menjumlahkan angka debit dan kredit per transaksi pada kolom *balance* untuk seluruh transaksi pada *general ledger*. Kolom *balance* ini digunakan untuk mengetahui besaran perubahan nominal akun terkait pada periode berjalan.

9. Terakhir, merapikan tampilan format *general ledger* dengan memberikan *border* untuk seluruh bagian sehingga diperoleh tampilan akhir sebagai berikut.

	A B		С	D	E	F	G	Н
1	COA 🔽	COA Descriptic 🗸	Date 👻	GL No 💌	Description 📃 👻	Debit 👻	Credi 👻	Balance 🚽
2	1101010000001	Kas Kecil	02-01-24	AK/PTA/2024/01/10002	PEMBY, TERMIN 6766.66666% / PEMBAYARAN KE 6	0	-408,750.00	-408,750.00
3	1101010000001	Kas Kecil	09-01-24	AK/PTA/2024/01/10001	PEMBY: TERMIN 5755.55554% / PEMBAYARAN KE 5	0	-408,750.00	-408,750.00
4	1101010000001	Kas Kecil	09-01-24	QK/PTA/2024/01/10022	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 27 - 29	817,501	0.00	817,501.00
5	1101010000001	Kas Kecil	26-01-24	AK/PTA/2024/01/10003	PEMBY, TERMIN 1/100% / PEMBAYARAN KE 1	0	-596,400.00	-596,400.00
6	1101010000001	Kas Kecil	26-01-24	AK/PTA/2024/01/10004	PEMBY. BIAYA PINDAH DANA DARI PTA KE PTZ	0	-510,800.00	-510,800.00
7	1101010000001	Kas Kecil	26-01-24	AK/PTA/2024/01/10005	PEMBY. BIAYA PEMBAYARAN PDAM MAWAR 3/1,	0	-375,500.00	-375,500.00
8	1101010000001	Kas Kecil	26-01-24	AK/PTA/2024/01/10006	PEMBY, BIAYA PROSES PENGEMBALIAN DANA	0	-177,300.00	-177,300.00
9	1101010000001	Kas Kecil	26-01-24	QK/PTA/2024/01/10037	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 24	596,400	0.00	596,400.00
10	1101010000001	Kas Kecil	26-01-24	QK/PTA/2024/01/10038	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 11-23	1,063,600	0.00	1,063,600.00
11	1101010000001	Kas Kecil	22-02-24	AK/PTA/2024/02/10001	PEMBY. BIAYA PEMBAYARAN PDAM MAWAR 32/11,	0	-207,000.00	-207,000.00
12	1101010000001	Kas Kecil	22-02-24	AK/PTA/2024/02/10002	PEMBY, BIAYA OVERRIDING BAPAK C PERIODE 29	0	-916,199.87	-916,199.87
13	1101010000001	Kas Kecil	22-02-24	AK/PTA/2024/02/10003	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 2 NO 8, MELATI 1 NO	0	-76,000.00	-76,000.00
14	1101010000001	Kas Kecil	22-02-24	AK/PTA/2024/02/10004	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 2 NO 7, MELATI 1 NO	0	-78,500.00	-78,500.00
15	1101010000001	Kas Kecil	22-02-24	QK/PTA/2024/02/1002	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A 06 - 21 FEBRUARI	1,277,700	0.00	1,277,700.00
16	1101010000001	Kas Kecil	31-03-24	AK/PTA/2024/03/10001	PENGGANTIAN PETTY CASH PT A TANGGAL 12-20	285,500	0.00	285,500.00
1/	1101010000001	Kas Kecil	31-03-24	AK/PTA/2024/03/10002	PEMBY, BIAYA PDAM UNTUK UNIT STOK BULAN	0	-207,000.00	-207,000.00
18	1101010000001	Kas Kecil	31-03-24	AK/PTA/2024/03/10003	PEMBY, BIAYA PDAM ANGGREK 1NO 1, MELATI 9 NO	0	-78,500.00	-78,500.00
19	1101010000001	Kas Kecil	16-04-24	AK/PTA/2024/04/10001	PEMBY, RETENSI/5% / PEMBAYARAN KE 3 PEK.PEK.	0	-879,462.50	-879,462.50

Gambar 3. 9 Tampilan General Ledger – P Group

Berdasarkan tampilan format akhir *general ledger* pada Gambar 3.9, pada pekerjaan ini dilakukan perubahan dari format awal berupa penambahan 2

kolom baru untuk penambahan keterangan *COA* dan *COA Description* serta pengubahan perumusan kolom *balance* dimana pada format awal kolom *balance* merupakan akumulasi saldo dari periode sebelumnya, pada *output* akhir diubah menjadi saldo *balance* untuk setiap transaksi sehingga dapat digunakan untuk melihat besaran perubahan saldo per akun pada periode berjalan.

10. Setelah selesai, maka *general ledger* yang telah dirapikan dapat digunakan dalam pengisian *working paper* dan diserahkan ke *senior auditor*.

3.2.1.2 Penyusunan Leadsheet pada Working Paper

Working paper merupakan kertas kerja audit yang disiapkan oleh auditor selama proses audit untuk mendokumentasikan proses dan kesimpulan audit, beserta bukti audit. Leadsheet pada working paper memuat rincian informasi saldo setiap akun berdasarkan trial balance yang mencakup saldo periode laporan keuangan, nominal penyesuaian, hingga perbandingan nominal saldo akhir dengan periode sebelumnya. Tujuan dari penyusunan leadsheet dalam working paper untuk mengetahui rincian saldo akhir dari masing-masing akun serta digunakan untuk menguji kesesuaian detail data yang diberikan klien dengan saldo akhir pada leadsheet. Periode pengerjaan dilakukan untuk tahun buku Desember 2024 pada 16 PT anak perusahaan yang berada di bawah P Group dengan jumlah akun rata-rata sebanyak 17 akun per perusahaan. Dokumen yang diperlukan dalam penyusunan leadsheet pada working paper berupa softcopy template working paper dan trial balance dalam format microsoft excel.

Berikut merupakan tahapan dalam menyusun *leadsheet* pada *working paper* untuk audit P *Group* per 31 Desember 2024:



64 Laporan Kerja Magang..., Jennifer Krista Chandra, Universitas Multimedia Nusantara

1. Menerima template working paper dalam format excel dari senior auditor.



Gambar 3. 10 Template Working Paper - P Group

Berdasarkan *template working paper* pada Gambar 3.10 tersebut, terdapat beberapa rincian sebagai berikut:

- Bagian "*Client*" ditujukan untuk nama klien beserta tahun audit yang dikerjakan. "*Engagement*" untuk menunjukkan jenis pekerjaan yang dilakukan terkait perusahaan yaitu audit. "*Entities*" merujuk pada nama PT dari *working paper* yang dikerjakan. "*Year End*" mengacu pada periode laporan keuangan yang sedang diaudit.
- 2. Rincian materialitas terdiri dari angka materialitas, *performance materiality*, dan *clearly trivial* yang akan diisi sesuai dengan perhitungan materialitas yang telah ditentukan oleh tim perikatan.
- Bagian "X Account" merujuk pada kode dan nama akun dari working paper yang dikerjakan.
- 4. Bagian "*Current*" merujuk nominal pada periode laporan keuangan yang sedang diaudit saat ini, sedangkan "PY" merujuk nominal pada periode perbandingan laporan keuangan tahun sebelumnya.



2. Melakukan *update template working paper* seperti nama PT, kode beserta deskripsi akun, nominal materialitas dan mengubah periode pada *working paper* menjadi periode 31 Desember 2024. Berikut salah satu contoh tampilan dokumen *softcopy working paper* untuk akun *property, plant, and equipment*.



Gambar 3. 11 Working Paper – P Group

Berdasarkan Gambar 3.11, terdapat beberapa *update* yang dilakukan pada *template working paper* (Gambar 3.10) sebagai berikut:

- Bagian "*Client*" diisikan "P *Group*" sebagai nama klien dan tahun 2024 sebagai tahun audit yang dilaksanakan untuk klien tersebut. "*Engagement*" untuk menunjukkan jenis pekerjaan yang dilakukan terkait perusahaan yaitu audit. "*Entities*" merujuk pada nama PT dari *working paper* yang dikerjakan yaitu PT A. "*Year End*" mengacu pada periode laporan keuangan yang sedang diaudit yaitu periode 31 Desember 2024.
- Mengubah periode "*Current*" dan "*Final*" yang sebelumnya 31 Desember 2023 menjadi periode pengerjaan audit saat ini, yaitu periode 31 Desember 2024 dan mengubah periode "PY" yang menunjukkan saldo akun periode sebelumnya menjadi periode 31 Desember 2023.
- 3. Menuliskan kode akun beserta deskripsi akun dari *working paper* yang sedang dikerjakan yaitu akun *property, plant, and equipment*.

- 4. Mengubah angka materialitas, *performance materiality*, dan *clearly trivial* sesuai dengan nominal yang disediakan dari perhitungan *senior auditor*.
- 3. Menerima *file trial balance* dalam format *Microsoft Excel* yang telah diolah oleh *senior auditor*. Tampilan *trial balance* ditunjukkan pada Gambar 3.12 berikut.

	COA Description	* 31-Dec-24 *	31-Dec-23 👘	COA Consol	COA Consol Description
110500000012	PPN Masukan 11%	3,715,628,826	-	115800001	Prepaid taxes - VAT In
110600000001	Biaya Dibayar Di Muka - Advertising & Promotion	2,315,111,118	2,162,011,117	116000001	Prepaid expenses - Advertising
110600000002	Biaya Dibayar Di Muka - Asuransi	339,127,556	181,289,523	116000002	Prepaid expenses - Asurance
110600000003	Biaya Dibayar Di Muka - Asuransi - Kendaraan	1	•	116000002	Prepaid expenses - Asurance
1107010000001	Uang Muka Kasbon - Karyawan	458	431	117100001	Advances - Employee
1107010000009	Uang Muka Kasbon - Sertifikat	166,139	166,139	117100999	Advances - Others
1202010010003	Bangunan Kantor	1,724,150,215	1,232,100,000	121200001	Property, plant and equipment - Acquisition cost - Buildings
1202010010006	Inventaris & Peralatan Kantor	10,123,521,863	10,123,521,863	121200003	Property, plant and equipment - Acquisition cost - Office equipment
1202010010008	Kendaraan Kantor	1,585,623,955	1,585,623,955	121200005	Property, plant and equipment - Acquisition cost - Vehicles
1202010020003	Akumulasi Penyusutan Bangunan Kantor	(1,053,100,613)	(980,100,597)	121400001	Property, plant and equipment - Accumulated depreciation - Buildings
1202010020006	Akumulasi Penyusutan Inventaris & Peralatan Kantor	(10,123,521,863)	(10,123,521,863)	121400003	Property, plant and equipment - Accumulated depreciation - Office equipment
1202010020008	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	(1,585,623,955)	(1,585,623,955)	121400005	Property, plant and equipment - Accumulated depreciation - Vehicles
1202040010018	Aktiva Dalam Proses - Gudang	2,723,590,226	2,723,590,226	121100008	Property, plant and equipment - Acquisition cost - Construction in progress
210000000001	HUTANG USAHA	(281,222,373)	(281,222,373)	211100001	Trade payables to third parties - Suppliers payables

Gambar 3. 12 Trial Balance – P Group

Berdasarkan Gambar 3.12 tersebut, terlihat akun bangunan kantor dengan COA 1202010010003 pada 31 Desember 2024 memiliki saldo senilai Rp1.724.150.215 dan saldo pada 31 Desember 2023 senilai Rp1.232.100.000.

4. Melakukan pengisian *leadsheet* pada *working paper* berdasarkan data yang termuat pada *trial balance*.



67 Laporan Kerja Magang..., Jennifer Krista Chandra, Universitas Multimedia Nusantara

Berdasarkan Gambar 3.13 tersebut, terdapat beberapa informasi pada bagian *leadsheet working paper* yang diinput dari *trial balance* sebagai berikut:

- Mengisi bagian account dan account name sesuai dengan nomor COA dan COA description yang tertera pada trial balance. Sebagai contoh nomor COA 1202010010003 ditujukan untuk akun "Bangunan Kantor".
- Mengisikan nominal saldo per 31 Desember 2024 pada bagian "*Current* (31-*Dec*-24)" yaitu senilai Rp1.724.150.215 sesuai dengan nominal yang tercantum pada *trial balance* (Gambar 3.12).
- 3. Membuat rumus untuk kolom "Final (31-Dec-24)" yang merupakan hasil perumusan langsung dari penjumlahan nominal "Current (31-Dec-24)" dan adjustment. Pada kolom adjustment dan reference dikosongkan terlebih dahulu untuk dilakukan pengisian setelah prosedur dan perhitungan telah dilakukan oleh senior auditor. Sehingga pada contoh akun "Bangunan Kantor" diperoleh nominal sebesar Rp1.724.150.215 dari penjumlahan nominal "Current (31-Dec-24)" yaitu senilai Rp1.724.150.215 dengan nominal adjustment sebesar nol (0).
- Mengisikan nominal saldo per 31 Desember 2023 pada bagian "PY (31 Dec-23)" senilai Rp1.232.100.000 sesuai dengan nominal yang tercantum pada *trial balance* (Gambar 3.12)
- Menghitung besaran perubahan saldo per 31 Desember 2024 dari saldo periode sebelumnya per 31 Desember 2023 dengan mengurangkan nominal pada bagian "*Final* (31-Dec-24)" senilai Rp1.724.150.215 dengan "PY (31 Dec-23)" senilai Rp1.232.100.000 sehingga diperoleh selisih sebesar Rp492.050.215.
- 6. Menghitung besaran persentase perubahan dengan membagi nominal perubahan saldo dengan saldo periode sebelumnya dengan cara hitung yaitu Rp492.050.215 dibagi dengan Rp1.232.100.000 sehingga diperoleh persentase peningkatan saldo pada tahun 2024 sebesar 40% dibandingkan dengan saldo tahun 2023.

5. Menyerahkan *file microsoft excel* dari *working paper* yang telah dikerjakan ke *senior auditor* untuk di-*review*.

3.2.1.3 Menyusun Surat Konfirmasi Transaksi Pihak Berelasi dan Piutang Usaha

Konfirmasi merupakan salah satu prosedur pengumpulan bukti audit dengan meminta pihak ketiga, seperti pelanggan, pemasok, ataupun bank untuk memberikan konfirmasi terkait saldo atau transaksi tertentu yang tercatat pada perusahaan klien yang diaudit. Tujuan auditor menyusun surat konfirmasi transaksi pihak berelasi dan piutang usaha untuk memperoleh konfirmasi tertulis dari pihak ketiga terkait keberadaan dan ketepatan nominal transaksi yang telah dicatat dalam laporan keuangan. Periode pengerjaan dilakukan untuk periode audit per 31 Desember 2024 pada 8 PT anak perusahaan yang berada di bawah P *Group* dengan jumlah surat konfirmasi rata-rata sebanyak 2 surat konfirmasi transaksi pihak berelasi dan 3 surat konfirmasi piutang usaha per perusahaan. Dokumen yang diperlukan untuk menyusun surat konfirmasi transaksi pihak berelasi dan *template* surat konfirmasi dalam format *microsoft word*. Berikut merupakan tahapan dalam menyusun surat konfirmasi transaksi pihak berelasi untuk periode 31 Desember 2024:

1. Memeriksa daftar piutang ataupun hutang afiliasi perusahaan yang sedang diaudit dari *softcopy trial balance*.

COA -	COA Description 🗠	31-Dec-24 -	31-Dec-23 -	COA Consol -	COA Consol Description
1104070010027	Piutang Affiliasi - PT. J	11,920,500,000		114900110	Other Receivable - Related Parties - PT J
1104070010047	Piutang Affiliasi - PT. A	358,073,245,859	130,199,292,287	114900162	Other Receivable - Related Parties - PT A
1104070010052	Piutang Affiliasi - PT. B	13,321,706,250	-	114900127	Other Receivable - Related Parties - PT B
1104070010057	Piutang Affiliasi - PT. T	67,605,593	2,199,274	114900163	Other Receivable - Related Parties - PT T
2107000010027	Hutang Affiliasi - PT. D	(156,851,182,834)	(143,913,186,143)	211310003	Other payables - Related parties - PT D
2107000010047	Hutang Affiliasi - PT. C	303,306,126,705	-	211310057	Other payables - Related parties - PT. C
2107000010048	Hutang Affiliasi - PT. F	1	-	211310030	Other payables - Related parties - PT F
2107000010052	Hutang Affiliasi - PT. G	(13,390,706,250)	(69,000,000)	211310022	Other payables - Related parties - PT G
2107000030001	Affiliasi Nett Off Konsolidasi - PT. D	(564,258,358,087)	-	211310057	Other payables - Related parties - PT. D
2107000030004	Affiliasi Nett Off Konsolidasi - PT. H	-	(100,000,000,000)	211310057	Other payables - Related parties - PT, H

Gambar 3. 14 Trial Balance – P Group

Berdasarkan Gambar 3.14 tersebut, diketahui saldo piutang afiliasi dari PT J per 31 Desember 2024 sebesar Rp11.920.500.000.

69 Laporan Kerja Magang..., Jennifer Krista Chandra, Universitas Multimedia Nusantara

2. Menerima softcopy template surat konfirmasi transaksi pihak berelasi dalam

format *microsoft word*.

Tangerang, February XX, 2025	1	3	RP/01/XXX/XX/XXX/XXX/XXXXX
PT X Address	2		
Dear Sir/Madam,			

Confirmation of Related Party Balances and Transactions with PT P as of and for the period ended December 31, 2024.

Our auditors, KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang and Rekan (BDO Indonesia) are engaged to audit our accounts for the year ended December 31, 2024. In connection there to, they wish to obtain your confirmation of the following:

4

Confirmation on balances as of December 31, 2024 and transactions for the year ended December 31, 2024

Descriptions	In Source Currency	In IDR
Amount due from you (Trade)*		
Amount due from you (Non - Trade)*		
Amount due to you (Trade)*		
Amount due to you (Non - Trade)*		
Sales to you*		
Purchase from you*		
Management fee charged by you*		
Shares subscription liability*		
	Descriptions Amount due from you (Trade)* Amount due from you (Non - Trade)* Amount due to you (Non - Trade)* Amount due to you (Non - Trade)* Sales to you* Purchase from you* Management fee charged by you* Shares subscription liability*	Descriptions In Source Currency Amount due from you (Trade)* Amount due from you (Non - Trade)* Amount due to you (Trade)* Amount due to you (Non - Trade)* Sales to you* Purchase from you* Management fee charged by you* Shares subscription liability*

* Please indicate terms

We would be most grateful if you would confirm your agreement directly by completing the above table and signing the space below and sending this confirmation letter and supporting statement directly to our auditors, KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang and Rekan (BDO Indonesia) at

Address	: Puri Indah Financial Tower Lantai 19 Jl. Puri Lingkar Dalam Blok T8, Jakarta Barat 11610 - Indonesia						
Telephone	: (62) 21 2233 0233	: (62) 21 2233 0233					
Attention	: XXX						
Email Address	: xxx@bdo.co.id 5						

We are grateful for your cooperation in this matter.

Yours faithfully

XXX Accou	inting Department Head 6	
RE: C	onfirmation of balances and transactions with PT P	
B	I / We <u>confirm</u> that the above balance and transaction is correct. I / We <u>disagree</u> with the balance and transaction. Details of the diff	ference are as follows:
	I / We confirm the correctness of the above terms of transactions.	
		Signature
	Company name	Name and Position

Gambar 3. 15 Template Surat Konfirmasi Related Party – P Group

Berdasarkan Gambar 3.15, berikut beberapa bagian surat konfirmasi yang perlu dilengkapi:

1. Tempat dan tanggal pembuatan surat konfirmasi

- 2. Nama dan alamat dari perusahaan yang akan dimintai konfirmasi terkait saldo piutang dan hutang afiliasi
- 3. Nomor surat konfirmasi
- 4. Nominal piutang atau hutang afiliasi dari perusahaan terkait sesuai dengan nominal yang tercatat pada *trial balance*
- 5. Nama dan *email* dari manajer kantor akuntan publik yang bertanggung jawab atas penerimaan surat balasan konfirmasi
- 6. Nama dan jabatan pengirim surat konfirmasi dari perusahaan klien yang diaudit.
- 3. Melakukan pengisian *template* surat konfirmasi sesuai dengan informasi yang diperoleh dari *senior auditor*.



RP/01/PTP/NJ/XII/2024	2

Tangerang, February 28, 2025 1
PT J

PT J Jl. Terbang Tinggi Blok AA/01-05, Kelapa Dua, Tangerang, Banten 11223 Dear Sir/Madam.

Confirmation of Related Party Balances and Transactions with PT P as of and for the period ended December 31, 2024.

Our auditors, KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang and Rekan (BDO Indonesia) are engaged to audit our accounts for the year ended December 31, 2024. In connection there to, they wish to obtain your confirmation of the following:

Confirmation on balances as of December 31, 2024 and transactions for the year ended December 31, 2024

No.	Descriptions	In Source Currency	In IDR	
1.	Amount due from you (Trade)*			L.
2.	Amount due from you (Non - Trade)*	-	11,920,500,000	
3.	Amount due to you (Trade)*		-	Γ
4.	Amount due to you (Non - Trade)*		-	
5.	Sales to you*		-	
6.	Purchase from you*		-	
7.	Management fee charged by you*	-	-	
8.	Shares subscription liability*		-	
* Plea:	se indicate terms			

We would be most grateful if you would confirm your agreement directly by completing the above table and signing the space below and sending this confirmation letter and supporting statement directly to our auditors, KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang and Rekan (BDO Indonesia) at

Address	: Puri Indah Finano Jl. Puri Lingkar D Jakarta Barat 110	tial Tower Lantai 19 Jalam Blok T8, 510 - Indonesia
Telephone	: (62) 21 2233 023	3
Attention Email Address	: Nana : nana@bdo.co.id	5
e grateful for your cooperat	tion in this matter	•

We are grateful for your cooperation in this matte

Yours faithfully

	Agus Accou	nting Department Head	6		
-	RE: Co	nfirmation of balances ar	d transactions with PT P		
	Β	I / We <u>confirm</u> that the a I / We <u>disagree</u> with the	bove balance and transaction is correct balance and transaction. Details of the	ct. he difference are as follows:	
		I / We confirm the corre	ctness of the above terms of transaction	ons.	
				Signature	
		Company name		Name and Position	

Gambar 3. 16 Template Surat Konfirmasi – P Group

Berdasarkan Gambar 3.16 tersebut, terdapat beberapa bagian yang dilengkapi antara lain:

- Tempat dan tanggal pembuatan surat konfirmasi yaitu Tangerang, February 28, 2025.
- 2. Nama dan alamat dari perusahaan yang akan dimintai konfirmasi terkait saldo piutang dan hutang afiliasi yaitu PT J sesuai dengan nama yang tercantum dalam *trial balance* pada Gambar 3.14.

- 3. Nomor surat konfirmasi yaitu RP/01/PTP/NJ/XII/2024. Kode "RP" pada nomor tersebut merupakan singkatan untuk *Related Party* artinya surat tersebut merupakan surat konfirmasi transaksi pihak berelasi. Angka 01 menunjukkan nomor urut surat. Kode "PTP" merupakan inisial dari perusahaan yang diaudit. Kode "NJ" merujuk pada inisial manajer dari kantor akuntan publik yang bertanggung jawab atas surat konfirmasi tersebut. Angka XII menunjukkan periode pengerjaan audit yaitu bulan ke-12 atau per Desember 2024.
- Nominal piutang afiliasi dari PT J dituliskan pada bagian "Amount due from you (non – trade)" sebesar Rp11.920.500.000 sesuai dengan nominal yang tercatat dalam trial balance pada Gambar 3.14.
- 5. Nama dan *email* dari manajer kantor akuntan publik yang bertanggung jawab atas penerimaan surat balasan konfirmasi yaitu Nana dengan *email* <u>nana@bdo.co.id</u>.
- Nama dan jabatan pengirim surat konfirmasi dari PT P selaku perusahaan yang diaudit yaitu Agus selaku kepala departemen akuntansi dari PT P.
- 4. Menyerahkan surat konfirmasi yang telah dibuat ke *senior auditor* untuk dilakukan *review* sebelum dikirimkan.

Berikut merupakan tahapan dalam menyusun surat konfirmasi piutang usaha untuk periode 31 Desember 2024:

1. Menerima softcopy file daftar rincian piutang usaha dari senior auditor.

PT P LIST PIUTANG PENJUALAN 31-Dec-24			
NAMA KONSUMEN	CLUSTER	BLOK	OUTSTANDING
PT. K	Mawar	A/20	65,189,162
PT. U	Tulip	B/11	271,742,433
PT. N	Mawar	GA/23	280,990,925
PT. R	Kamboja	к/33	267,374,545
PT. B	Melati	H/28	362,349,550
РТС	Anggrek	A/10	621,621,622

Gambar 3. 17 List Piutang Usaha – P Group

Berdasarkan Gambar 3.17, diketahui terdapat piutang usaha atas jual beli unit *cluster* Anggrek blok A/10 dari konsumen dengan nama PT C senilai Rp621.621.622.

2. Menerima *softcopy template* surat konfirmasi piutang usaha dalam format *Microsoft Word*.

ACCOUNTS RECEIVABLE CONFIRMATION LETTER PT P	
3 AR/01/XX/XX/XX/	xxxx
Tangerang, March XX, XXXX 1	
Attn. to: Finance & Accounting Manager	
PT X Address 2	
Dear Sir/ Madam,	
As part of their normal audit procedures, we have been requested by our auditors, KAP Tanu Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (member firm of BDO International) to ask you to confirm din them the balance on your account at December 31, 2024. This request is made for audit pur only and remittances should be sent to us in the normal way.	ibrata ect to poses
According to our records the balance at December 31, 2024 in our favour was Rp XXX. 4	
Please sign the confirmation below and return it directly to KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Ban & Rekan (member firm of BDO International) at Puri Indah Financial Tower 19 th Floor Jl. Lingkar Dalam Blok T8 Jakarta 11610, Indonesia, <u>Attn. XXX (Email: xxx@bdo.co.id)</u> before <u>XX, XXXX</u> Please do this even if the account has been settled.	nbang . Puri <u>April</u>
If the balance is not in agreement with that shown by your records, please send the confirmation our auditors showing the details of the items making up the difference.	ion to
Your co-operation in this matter is greatly appreciated.	
Yours faithfully, PT P	
XXX 7 Accounting Department Head	
Please encircle A or B:	
 A: The balance of Rp XXX due from us at December 31, 2024 is in agreement with our recor B: The balance due from us at December 31, 2024 was Details the difference are attached. 	ds. s of
Yours faithfully,	
Name : Position : Date :	
Notes :	

Gambar 3. 18 Template Surat Konfirmasi Piutang Usaha – P Group

74

Berdasarkan *template* surat konfirmasi piutang usaha pada Gambar 3.18 tersebut, berikut beberapa bagian yang perlu dilengkapi:

- 1. Tempat dan tanggal pembuatan surat konfirmasi
- 2. Nama dan alamat perusahaan yang akan dimintai konfirmasi terkait piutang usaha
- 3. Nomor surat konfirmasi
- 4. Nominal piutang usaha yang tercatat atas konsumen terkait
- 5. Nama dan *email* dari manajer kantor akuntan publik yang bertanggung jawab atas penerimaan surat balasan konfirmasi
- 6. Tanggal batas pengiriman balasan surat konfirmasi yang ditetapkan untuk konsumen selaku pihak yang memberikan konfirmasi.
- 7. Nama dan jabatan pengirim surat konfirmasi dari PT P selaku perusahaan yang diaudit.
- 3. Melakukan pengisian *template* surat konfirmasi sesuai dengan informasi yang diperoleh dari *senior auditor*.



75 Laporan Kerja Magang..., Jennifer Krista Chandra, Universitas Multimedia Nusantara

ACCOUNTS RECEIVABLE CONFIRMATION LETTER PT P

3 AR/01/PTP/NJ/XII/2024

Tangerang, March 25, 2025 1

Attn. to: Finance & Accounting Manager

2

PT C Jalan Menara Tinggi Blok A1 Kel. Agung, Kec. Tanjung Priok, Jakarta Utara, DKI Jakarta.

Dear Sir/ Madam,

As part of their normal audit procedures, we have been requested by our auditors, KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (member firm of BDO International) to ask you to confirm direct to them the balance on your account at December 31, 2024. This request is made for audit purposes only and remittances should be sent to us in the normal way.

According to our records the balance at December 31, 2024 in our favour was Rp 621,621,622,

Please sign the confirmation below and return it directly to KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (member firm of BDO International) at Puri Indah Financial Tower 19th Floor JI. Puri Lingkar Dalam Blok T8 Jakarta 11610, Indonesia, Attn. Nana (Email: <u>nana@bdo.co.id</u>) before <u>April 9, 2025 Please</u> do this even if the account has been settled. 5

If the balance is not in agreement with that shown by your records, please send the confirmation to our auditors showing the details of the items making up the difference.

Your co-operation in this matter is greatly appreciated.

7

Λ

Yours faithfully, PT P

Agus Accounting Department Head

Please encircle A or B:

- A: The balance of Rp 621,621,622 due from us at December 31, 2024 is in agreement with our records.
- B: The balance due from us at December 31, 2024 was ______. Details of the difference are attached.

Yours faithfully,

Name Position Date

Notes

Gambar 3. 19 Template Surat Konfirmasi Piutang Usaha – P Group

Berdasarkan Gambar 3.19, berikut rincian bagian surat konfirmasi yang telah dilengkapi:

 Tempat dan tanggal pembuatan surat konfirmasi yaitu Tangerang, March 25, 2025.

- Nama dan alamat perusahaan yang akan dimintai konfirmasi piutang usaha yaitu PT C sesuai dengan nama konsumen pada daftar rincian piutang usaha pada Gambar 3.17.
- 3. Nomor surat konfirmasi yaitu AR/01/PTP/NJ/XII/2024. Kode "AR" pada nomor tersebut merupakan singkatan untuk Account Receivable artinya surat tersebut merupakan surat konfirmasi piutang usaha. Angka 01 menunjukkan nomor urut surat. Kode "PTP" merupakan inisial dari perusahaan yang diaudit. Kode "NJ" merujuk pada inisial manajer dari kantor akuntan publik yang bertanggung jawab atas surat konfirmasi tersebut. Angka XII menunjukkan periode pengerjaan audit yaitu bulan ke-12 atau per Desember 2024.
- Nominal piutang usaha yang tercatat atas PT C sebesar Rp621.621.622 sesuai dengan nominal yang tercantum dalam rincian piutang penjualan pada Gambar 3.17.
- Nama dan *email* dari manajer kantor akuntan publik yang bertanggung jawab atas penerimaan surat balasan konfirmasi yaitu Nana dengan *email* <u>nana@bdo.co.id</u>.
- Tanggal batas pengiriman balasan surat konfirmasi untuk PT C yaitu pada tanggal 9 April 2025.
- Nama dan jabatan pengirim surat konfirmasi dari PT P selaku perusahaan yang diaudit yaitu Agus selaku kepala departemen akuntansi PT P.
- 4. Menyerahkan surat konfirmasi yang telah dibuat ke *senior auditor* untuk di *review* sebelum dikirimkan.

3.2.1.4 Melakukan Rekapitulasi Pajak Penghasilan Pasal 21

Pajak Penghasilan Pasal 21 (PPh 21) merupakan pajak yang dipotong dan disetorkan oleh perusahaan atas penghasilan berupa gaji, upah, honorarium, tunjangan, dan pembayaran lain yang diterima karyawan atau pihak lain sehubungan dengan pekerjaan, jasa, atau kegiatan tertentu. Tujuan pekerjaan ini dilakukan adalah untuk memastikan nominal terkait kewajiban perpajakan PPh 21 yang disajikan dalam laporan keuangan secara akurat dan lengkap didukung

oleh dokumen pendukung resmi seperti SPT (Surat Pemberitahuan) pajak, BPN (Bukti Penerimaan Negara), dan BPE (Bukti Penerimaan Elektronik). Pengerjaan dilakukan untuk periode audit per 31 Desember 2024 terhadap 14 entitas anak di bawah P *Group*, mencakup rekapitulasi transaksi dari bulan Januari hingga Desember 2024. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan rekapitulasi pajak terdiri dari *softcopy SPT* (Surat Pemberitahuan) pajak, *softcopy* BPN (Bukti Penerimaan Negara), *softcopy* BPE (Bukti Penerimaan Elektronik), dan *template* rekapitulasi data PPh 21 dalam format *microsoft excel*. Berikut merupakan tahapan dalam melakukan rekapitulasi Pajak

1. Menerima *file microsoft excel template* rekapitulasi data PPh 21 pada *working paper taxation.*

	Perm	anent Employ	Jec .	Non E	mployee (Ei	(pert)	Non Permanent Employee			ion Employe	±e	
	Number of	Gross	Income	Number of	Gross	Income	Number of	Gross	Income	Number o	f Gross	Income
Perind	Employee	Income	Tax art 21	Employee	Income	Tax art 21	Employee	Income	Tax art 21	Employee	Income	Tax art
JANUARI FEBRUARI MARET APRIL MEI JUNI JULI AGUSTUS SEPTEMBER NOVEMBER DESEMBER		1			2			3			4	
TOTAL	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
PPh 21 P	enerima Uang	g Pesangon	Penerim: PF	a Penghasil oh 21 final l	an dipoton ainnya	g Mantai	i pegawai ya jasa	ng meneri	••	To	tal	
Number o	f Gross	Income	Number	Gross	Income T	az Numb	er Gros	s Incom	ie –		Income Ta	x art
Employee	income	Tax art 21	Employee	e Income	art 21	of	Incom	e Taxa	rt Gros	s Income	21	
	5			6			7				8	
		-	-	· -		-	-	-	-	-		-

Under/(Over) Payment for Income	ver) nt Setor Lapor me			Diff	
Taz art 21	Date	Amount	Date	Amount	
9		10		11	12
-		-		-	-

Gambar 3. 20 Template Rekapitulasi PPh 21 – P Group

Berdasarkan Gambar 3.20, terdapat beberapa informasi yang perlu direkap dari SPT, BPN, dan BPE PPh 21 antara lain:

- 1. Bagian "*permanent employee*" berisi rincian jumlah pegawai, penghasilan bruto, serta jumlah PPh 21 yang dipotong dari karyawan tetap perusahaan.
- 2. Bagian "non-employee (expert)" berisi rincian jumlah pegawai, penghasilan bruto, serta jumlah PPh 21 yang dipotong dari pekerja bukan pegawai yaitu tenaga ahli.
- 3. Bagian "*non-permanent employee*" berisi jumlah pegawai, penghasilan bruto, serta jumlah PPh 21 yang dipotong dari pegawai tidak tetap.
- Bagian "non-employee" berisi jumlah pegawai, penghasilan bruto, serta jumlah PPh 21 yang dipotong dari pekerja yang tergolong bukan pegawai lainnya.
- Bagian "PPh 21 penerima uang pesangon" berisi rincian jumlah pegawai, penghasilan bruto, serta jumlah PPh 21 yang dipotong dari pegawai yang melakukan penarikan uang pensiun.
- 6. Bagian "penerima penghasilan dipotong PPh 21 final lainnya" berisi rincian jumlah pegawai, penghasilan bruto, serta jumlah PPh 21 yang dipotong dari penerima penghasilan yang dipotong PPh pasal 21 yang tidak bersifat final lainnya.

- Bagian "mantan pegawai yang menerima jasa" berisi rincian jumlah pegawai, penghasilan bruto, serta jumlah PPh 21 yang dipotong dari mantan pegawai yang menerima jasa produksi, bonus, atau imbalan lain.
- Bagian "Total" berisi rincian jumlah dari penghasilan bruto dan jumlah PPh 21 dari seluruh golongan pekerja.
- 9. Bagian "Under/(Over) Payment for Income Tax art 21" untuk menunjukkan jumlah lebih atau kurang bayar dari pembayaran PPh 21.
- 10. Bagian "Setor" memuat tanggal dan jumlah yang dibayarkan berdasarkan dokumen BPN (Bukti Penerimaan Negara).
- 11. Bagian "Lapor" memuat tanggal dan jumlah yang dibayarkan berdasarkan dokumen BPE (Bukti Penerimaan Elektronik).
- Bagian "Difference" diisi dengan selisih antara jumlah PPh 21 berdasarkan SPT dan jumlah PPh 21 yang tercantum pada dokumen BPN (Bukti Penerimaan Negara).
- Menerima dokumen SPT (Surat Pemberitahuan) Pajak Penghasilan Pasal 21 dari klien.



are	a staples						
		SURAT PEMBEI PAJAK PENG DAN/ATAU PAJAK	RITAHUAN SHASILAN PENGHA	N (SPT) MAS/ I PASAL 21 SILAN PASA	4 L 26		FORMULIR 1721
KEN DIRE	IENTERIAN KEUANGAN R.I. KTORAT JENDERAL PAJAK	Formulir ini digu Pemotongan Pajak P	nakan untul enghasilan Pasal 26	k melaporkan Pasal 21 dan/ata	area	barco	
мая		Bacalah petunjuk peng	isian sebelum r	nengisi formulir ini		JUMLAH LEMB	AR SPT
[mm	[mm-yyyy] ^{H.01} <u>01</u> - <u>2024</u> ^{H.02} SPT ^{H.02}			ETULAN KE-	1 H.04	(Diisi OLEH PET	MPIRAN: TUGAS) H.05 H.06
A. ID	ENTITAS PEMOTONG						
1. 1	NPWP : A.01 01.11	1.234.5-123.001					
2. 1	NAMA : A.02 PT A						
3. /	ALAMAT : A.03 JL. TE	RBANG TINGGI					
4. 1	NO.TELEPON : A.04 02133	224412	5.	EMAIL : A.05	pta@g	gmail.com	
B. OB	BJEK PAJAK						
NO	PENERIMA PE	NGHASILAN	KODE OBJEK PAJAK	JUMLAH PENERIMA PENGHASILAN	JI PENO BRI	JMLAH SHASILAN JTO (Rp)	JUMLAH PAJAK DIPOTONG (Rp)
(1)	(2)		(3)	(4)		(5)	(6)
1	PEGAWAI TETAP	1	21-100-01	947	23.632.858.416		4.111.840.565
2	PENERIMA PENSIUN BERKAL	A	21-100-02	0		0	0
3	PEGAWAI TIDAK TETAP	2	21-100-03	4	10	.777.217	219.430
4	BUKAN PEGAWAI						
	4a. DISTRIBUTOR PEMASARA	N BERJENJANG	21-100-04	0		0	0
	4b. AGEN ASURANSI		21-100-05	0		0	0
	4c. PENJAJA BARANG DAGAN	IGAN 2	21-100-06	0		0	0
	4d. TENAGA AHLI	3	21-100-07	7	76	7.988.928	32.394.723
	4e. BUKAN PEGAWAI LAINNYA	A 4	21-100-09	38	564	4.295.713	14.107.381
5	ANGGOTA DEWAN KOMISARIS AT MENERIMA IMBALAN SECARA TID	AU DEWAN PENGAWAS YANG AK TERATUR	21-100-10	0		0	0
6	MANTAN PEGAWAI YANG MEN TANTIEM, BONUS ATAU IMBAI	NERIMA JASA PRODUKSI, 5 LAN LAIN	21-100-11	4	67	.280.630	3.364.029
7	PEGAWAI YANG MELAKUKAN PEN	ARIKAN UANG PENSIUN	21-100-12	0		0	0
8	PESERTA KEGIATAN		21-100-13	0		0	0
9	PENERIMA PENGHASILAN YANG D TIDAK BERSIFAT FINAL LAINNYA	DIPOTONG PPh PASAL 21 YANG	21-100-99	0		0	0
10	PEGAWAI/PEMBERI JASA/PESERT PENSIUN BERKALA SEBAGAI WAJ	TA KEGIATAN PENERIMA IB PAJAK LUAR NEGERI	27-100-99	0		0	0
11	JUMLAH (PENJUMLAHAN ANG	GKA 1 S.D 10) 6		1.000	25.0	43.200.904	4.161.926.128
	PENGHITUNGAN	PPh PASAL 21 DAN/ATAU PA	SAL 26 YANG	3 KURANG (LEBIH) SETOR		JUMLAH (Rp)
11a	PPh Pasal 21 DAN/ATAU PASA	L 26 DITANGGUNG PEMERIN	ТАН				0
12	STP PPh PASAL 21 DAN/ATAU	PASAL 26 (HANYA POKOK P	AJAK)			B.01	0
13	RELEBIHAN PENYETORAN PP MASA PAJAK : 01 02 03 04 Keterangan :		L 26 DARI :	B.02	UN KALENDE	B.03 Rówi	o
14	JUMLAH (ANGKA 12 + ANGKA	13)				B.04	0
15	PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 2	6 YANG KURANG (LEBIH) DISETO	OR (ANGKA 11 K	OLOM 6 - ANGKA 11a -	ANGKA 14)	7 B.05	4.161.926.128

Gambar 3. 21 Dokumen SPT – P Group

Berdasarkan Gambar 3.21, terdapat beberapa informasi sebagai berikut:

1. Jumlah penerima penghasilan sebagai pegawai tetap sebanyak 947 orang dengan jumlah penghasilan bruto sebesar Rp23.632.858.416 dan jumlah pajak yang dipotong sebesar Rp4.111.840.565.

- Jumlah penerima penghasilan sebagai pegawai tidak tetap sebanyak 4 orang dengan jumlah penghasilan bruto sebesar Rp10.777.217 dan jumlah pajak yang dipotong sebesar Rp219.430.
- Jumlah penerima penghasilan sebagai tenaga ahli sebanyak 7 orang dengan jumlah penghasilan bruto sebesar Rp767.988.928 dan jumlah pajak yang dipotong sebesar Rp32.394.723.
- Jumlah penerima penghasilan sebagai bukan pegawai sebanyak 38 orang dengan jumlah penghasilan bruto sebesar Rp564.295.713 dan jumlah pajak yang dipotong sebesar Rp14.107.381.
- Jumlah mantan pegawai yang menerima jasa produksi, tantiem, bonus, atau imbalan lain sebanyak 4 orang dengan jumlah penghasilan bruto sebesar Rp67.280.630 dan jumlah pajak yang dipotong sebesar Rp3.364.029.
- Jumlah seluruh penerima penghasilan sebanyak 1.000 orang dengan total penghasilan bruto Rp25.043.200.904 dan total pajak yang dipotong sebesar Rp4.161.926.128.
- 7. Jumlah kurang bayar dari PPh 21 sebesar Rp4.161.926.128.
- 3. Menerima dokumen Bukti Penerimaan Negara (BPN)

	BUKTI PENERIMA	AN NEGARA
	Penerimaan Pa	jak
Data Pembayaran		
Tanggal dan Jam Bayar	: 12/02/2024 08:44:05	NTB :
Tanggal Buku	: 12/02/2024	NTPN :
Kode Cabang Bank	: 008	STAN :
Data Setoran		
Kode Billing	: 1234567899110022	
NPWP	: 01.111.234.5-123.001	
Nama Wajib pajak	: PTA	
Alamat	: JL. TERBANG TINGGI	
Jumlah	4,161,926,128	Mata Uang : IDR
Terbilang	: Empat Miliar Seratus Enam F Seratus Delapan Belas	² uluh Satu Juta Sembilan Ratus Dua Puluh Enam Ribu
Jumlah Detail	: 1	
Remark		
Customer Reference Number		
Uning	-	

82

Laporan Kerja Magang..., Jennifer Krista Chandra, Universitas Multimedia Nusantara

Berdasarkan Gambar 3.22, dapat diketahui tanggal penyetoran pada tanggal 12 Februari 2024 sebesar Rp4.161.926.128 (Gambar 3.21)

4. Menerima dokumen Bukti Penerimaan Elektronik (BPE)

		KEMENTERIAN DIREKTORAT JE	KEUANGAN RI INDERAL PAJAK
		LAYANAN INFORMASI DAN PENGA email : pengaduan@pajak.g	DUAN KRING PAJAK (021) 1500200 o.id ; informasi@pajak.go.id
		BUKTI PENERIMAAN ELEKTRONI	K (BPE)
	NOMO	R TANDA TERIMA ELEKTRONIK : 11223	344556677889922
NPWP	:01.111.234	.5-123.001	QR Code
Nama	:PT A		
Jenis Pajak	:PPh 21		
Pembetulan Ke-	:1		
Tanggal Terima	:19-03-2024	,	
Tahun Pajak	:2024		
Masa Pajak	:1		
	Т	rima Kasih telah menyampaikan Lapora	an SPT Anda

Gambar 3. 23 Dokumen BPE

Berdasarkan Gambar 3.23, dapat diketahui tanggal pelaporan pada tanggal 19 Maret 2024.

 Melakukan penginputan data yang diperoleh dari dokumen SPT, BPN, dan BPE ke dalam *template* rekapitulasi data PPh 21.

		Permanent Employee			Employee (Ex	pert)	Non Permanent Employee			
Period	Number of Employee	Gross Income	Income Tax art 21	Number of Employee	Gross Income	Income Tax art 21	Number of Employee	Gross Income	Income Tax art	
JANUARI	947	23,632,858,416	4,111,840,565	7	767,988,928	32,394,723	4	10,777,217	219,430	
FEBRUARI										
MARET										
APRIL										
MEI										
JUNI										
JULI										
AGUSTUS										
SEPTEMBE	в									
OKTOBER										
NOVEMBER	3									
DESEMBEE	3									
DESERIDEI			а			Ь				
TOTAL	947	23,632,858,416	4,111,840,565	7	767,988,928	32,394,723	4	10,777,217	219,430	

					Non Employ	jee	PPh 21 Pene	erima Vang I	^o esangon	Penerima Pe 2	enghasilan d 1 final lainny	ipotong pph a		
			Nun	nber of	Gross	Income	Number of	Gross	Income	Number	Gross	Income	t	
			Em	ployee	Income	Tax art 21	Employee	Income	Tax art	Employee	Income	Tax art 21		
													•	
			ſ	38	564,295	i,713 14,107,381	-						1	
			L											
							. 1							
				38	564 295	713 14 107 381							ł	
I							Under/(Over)							
	Mantan peg	jawai yang me	nerima jasa		Tota	1	Payment		Setor			Lapor		Diff
	Number of	Gross	Income	1			-					-		
			meome			Income Tax	for Income							
_ 1	Employee	Income	Tax art 21	Gross	Income	Income Tax art 21	for Income Ta s art 21	Date		Amount	Date	A	mount	
	Employee	Income	Tax art 21	Gross	Income	Income Tax art 21	for Income Tax art 21	Date		Amount	Date	A	mount	
	Employee 4	67,280,630	Тах атt 21 3,364,029	Gross 25	5 Income 043,200,904	Income Tax art 21 4,161,926,128	for Income Tax art 21 4,161,926,128	Date 12-Feb-	24	Amount 4,161,926,128	Date 19-Mar-2	4	4,161,926,128	-
	Employee 4	Income 67,280,630	Tax art 21 3,364,029	Gros 25	043,200,904	Income Tax art 21 4,161,926,128	for Income Tax art 21 4,161,926,128	Date	24	Amount 4,161,926,128	Date 19-Mar-2	4	4,161,926,128	-
	Employee 4	Income 67,280,630	Tax art 21 3,364,029	Gros 25	043,200,904	Income Tax art 21 4,161,926,128	for Income Tax art 21 4,161,926,128	Date	24	Amount 4,161,926,128	Date 19-Mar-2	4	4,161,926,128	-
	Employee 4	Income 67,280,630	Тах art 21 3,364,029	Gros 25	043,200,904	Income Tax art 21 4,161,926,128	for Income Tax art 21 4,161,926,128	Date 12-Feb-	24	Amount 4,161,926,128	Date 19-Mar-2	4	4,161,926,128	
	Employee 4	Income 67,280,630	Тах art 21 3,364,029	25	5 Income 043,200,904	Income Tax art 21 4,161,926,128	for Income Tax art 21 4,161,926,128	Date 12-Feb-	24	Amount 4,161,926,128	Date 19-Mar-2	4	4,161,926,128	-
	Employee 4	Income 67,280,630	Tax art 21	25	5 Income	Income Tax art 21 4,161,926,128	for Income Tax art 21 4,161,926,128	Date 3 12-Feb-	24	Amount 4,161,926,128	Date 19-Mar-2	4 4	4,161,926,128	-
	Employee 4	67,280,630	3,364,029	25	043,200,904	Income Tax art 21 4,161,926,128	for Income Tax art 21 4,161,926,128	Date 3 12-Feb-	24	Amount 4,161,926,128	Date 19-Mar-2	4 A	4,161,926,128	-
	Employee 4	Income 67,280,630	3,364,029	Gros : 25	5 Income 043,200,904	Income Tax art 21 4,161,926,128	for Income Tax art 21 4,161,926,128	Date 3 12-Feb	24	Amount 4,161,926,128	Date 19-Mar-2	4	4,161,926,128	-
	Employee 4	1ncome 67,280,630	3,364,029	25	5 Income 043,200,904	Income Tax art 21 4,161,926,128	for Income Tax art 21 4,161,926,128	Date 3 12-Feb	24	Amount 4,161,926,128	Date 19-Mar-2	4	4,161,926,128	-
	Employee 4	1ncome 67,280,630	Tax art 21	25	5 Income 043,200,904	Income Tax art 21 4,161,926,128	for Income Tax art 21 4,161,926,128	Date 3 12-Feb	24	Amount 4,161,926,128	Date 19-Mar-2	4 A	4,161,926,128	-
	Employee 4	1ncome 67,280,630	Tax art 21	Gros : 25	5 Income 043,200,904	Income Tax art 21 4,161,926,128	for Income Tax art 21 4,161,926,128	Date 3 12-Feb	24	Amount 4,161,926,128	Date 19-Mar-2	4 A	4,161,926,128	-

Gambar 3. 24 Template Rekapitulasi PPh 21 - P Group

Berdasarkan Gambar 3.24, data pajak PPh 21 yang dipotong dari pegawai tetap, tenaga ahli, pegawai tidak tetap dan bukan pegawai direkap dari informasi dokumen Surat Pemberitahuan (SPT) sesuai pada Gambar 3.21. Begitu juga dengan data pajak PPh 21 yang dipotong dari mantan pegawai penerima jasa, total pendapatan bruto, total PPh 21 yang dipotong dari seluruh penerima penghasilan, dan jumlah kurang atau lebih bayar direkap dari dokumen Surat Pemberitahuan (SPT) pada Gambar 3.21. Sedangkan tanggal dan nominal dari kolom "Setor" dan "Lapor" direkap dari informasi pada dokumen BPN (Gambar 3.22) dan BPE (Gambar 3.23). Nominal pada kolom *Difference* diperoleh dari rumus pengurangan nominal PPh 21 pada SPT dan nominal setor pada BPN. Sehingga pada contoh rekapitulasi bulan Januari tersebut diperoleh nominal *difference* sebesar nol (0) dari pengurangan nominal kurang bayar PPh 21 sebesar Rp4.161.926.128

masa pajak tertentu terdapat nilai *difference* antara nominal yang disetorkan dengan yang terutang pada SPT maka diberikan tanda berupa warna kuning untuk *row* rekapitulasi masa pajak tersebut dan menginformasikan *senior auditor* terkait adanya *difference* tersebut.

6. Menyerahkan hasil rekapitulasi pajak yang sudah dikerjakan ke *senior auditor* untuk di-*review*.

3.2.1.5 Melakukan Rekapitulasi PPh Unifikasi

PPh Unifikasi merupakan SPT yang menggabungkan beberapa jenis SPT menjadi satu formulir pelaporan pajak. PPh yang tergolong dalam PPh Unifikasi ini terdiri dari PPh Pasal 4 ayat 2, Pasal 15, Pasal 22, Pasal 26, dan Pasal 23. Tujuan dari rekapitulasi PPh Unifikasi untuk memastikan nominal terkait kewajiban perpajakan PPh Unifikasi yang disajikan dalam laporan keuangan secara akurat dan lengkap didukung oleh dokumen pendukung resmi seperti SPT (Surat Pemberitahuan) pajak, BPN (Bukti Penerimaan Negara), dan BPE (Bukti Penerimaan Elektronik). Pengerjaan dilakukan untuk periode audit per 31 Desember 2024 terhadap 14 entitas anak di bawah P Group, mencakup rekapitulasi transaksi dari bulan Januari hingga Desember 2024. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan rekapitulasi pajak terdiri dari softcopy SPT (Surat Pemberitahuan) pajak, softcopy BPN (Bukti Penerimaan Negara), softcopy BPE (Bukti Penerimaan Elektronik), dan template rekapitulasi data PPh Unifikasi dalam format microsoft excel. Berikut merupakan tahapan dalam melakukan rekapitulasi Pajak Penghasilan Unifikasi pada P Group selama periode Januari – Desember 2024:



1. Menerima *file microsoft excel template* rekapitulasi data PPh Unifikasi pada *working paper taxation*

	B 1.1	Original			Total Amount		Date	
Month	Description	Currency	PPh Uwed	PPh Paid	Paid	Difference	Paid Report	Bank
January								
February	1	2	3	4,	5	6,	7	8
March								
April								

Gambar 3. 25 Template Rekapitulasi PPh Unifikasi – P Group

Berdasarkan Gambar 3.25, terdapat beberapa informasi yang perlu dilakukan rekapitulasi:

- 1. Bagian "*Description*' memuat uraian jenis PPh yang terutang seperti PPh pasal 15, 4 ayat (2), 22, 26, ataupun 23.
- 2. Bagian "*Original Currency*" memuat mata uang yang digunakan dalam transaksi pajak terkait.
- 3. Bagian "*PPh Owed*" memuat jumlah pajak terutang yang perlu dibayarkan perusahaan untuk masing-masing jenis pajak.
- 4. Bagian "*PPh Paid*" memuat jumlah pajak yang telah disetorkan untuk setiap jenis pajak.
- 5. Bagian "*Total Amount Paid*" memuat total seluruh pajak yang telah dibayarkan untuk bulan tersebut berdasarkan SPT.
- 6. Bagian "*Difference*" memuat selisih antara total PPh yang disetorkan yang tertera dalam SPT dengan rincian jumlah pajak yang disetorkan untuk setiap jenis pajak.
- Bagian "Date" terbagi menjadi dua bagian yaitu paid dan report. Paid ditujukan untuk tanggal penyetoran berdasarkan BPN. Sedangkan report ditujukan untuk tanggal pelaporan berdasarkan BPE.

- 8. Bagian "Bank" memuat nama bank yang digunakan dalam pembayaran pajak yang tercantum dalam BPN.
- 2. Menerima dokumen *softcopy* Surat Pemberitahuan (SPT) Pajak PPh Unifikasi

	SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PAJAK PENGHASILAN Formulir ini digunakan untuk melaporkan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2), Pasal 15, Pasal 22,	FORMULIR SPT MASA PPh
Masa Pajak (mm-yyyy) H.1	Bacalah petunjuk pengisian sebelum melaporkan formulir ini	UNIFIKASI
0 1 - 2 0 2 4	H2 SPT Normal H3 X SPT Pembetulan Ke- 1 H4	

A. IDENTITAS PEMOTONG DAN/ATAU PEMUNGUT PPh

A.1	NPWP	:	01.111.234.5-123.001
A.2	NAMA	:	PTA
A.3	ALAMAT	:	JL. TERBANG TINGGI
A.4	NO.TELEPON	:	02133224412

B. RESUME PAJAK PENGHASILAN

NO	URAIAN	PPh TERUTANG	JUMLAH PPh YANG DITANGGUNG PEMERINTAH	JUMLAH PPh YANG DISETOR (Rp)
B.1	B.2	B.3	B.4	B.5
I. PP	h YANG DISETOR SENDIRI			
1	PASAL 4 AYAT (2)	0,00	0,00	0,00
2	PASAL15	0,00	0,00	0,00
3	JUMLAH YANG DISETORKAN SENDIRI	0,00	0,00	0,00
II. PF	Ph YANG TELAH DILAKUKAN PEMOTONGA	N/PEMUNGUTAN	-	
4	PASAL 22 1	36.142.583,00	0,00	36.142.588,00
5	PASAL 26	0,00	0,00	0,00
6	PASAL 23 2	280.990.666,00	0,00	288.133.587,00
7	PASAL 4 AYAT (2) 3	1.877.772.503,00	0,00	1.877.772.619,00
8	PASAL15	0,00	0,00	0,00
9	JUMLAH YANG DIPOTONG/DIPUNGUT	2.194.905.752,00	0,00	2.202.048.794,00
III. R	EKAPITULASI PPh			
10	JUMLAH TOTAL PPh 4	2.194.905.752,00	0,00	2.202.048.794,00
11	JUMLAH TOTAL PPh YANG DISETOR PADA SPT YAN	IG DIBETULKAN		2.202.048.609,00
12	JUMLAH PPh YANG KURANG (LEBIH) DISETOR KAR	ENA PEMBETULAN		-7.142.857,00

Gambar 3. 26 Dokumen SPT – P Group

Berdasarkan Gambar 3.26, terdapat beberapa informasi sebagai berikut:

 Jumlah PPh terutang dari PPh pasal 22 sebesar Rp36.142.583 dengan jumlah yang disetorkan sebesar Rp36.142.588

- 2. Jumlah PPh terutang dari PPh pasal 23 sebesar Rp280.990.666 dengan jumlah yang disetorkan sebesar Rp288.133.587. Pada PPh pasal 23 tersebut terdapat selisih sebesar Rp7.142.921 antara PPh terutang dengan jumlah yang disetorkan dikarenakan adanya lebih bayar akibat pembetulan.
- Jumlah PPh terutang dari PPh pasal 4 ayat (2) sebesar Rp1.877.772.503 dengan jumlah yang disetorkan sebesar Rp1.877.772.619
- Jumlah total PPh terutang sebesar Rp2.194.905.752 dengan jumlah total PPh yang disetorkan sebesar Rp2.202.048.794
- 3. Menerima dokumen Bukti Penerimaan Negara (BPN)

o da i cinico jardin	
NPWP	Masa Pajak
01.111.234.5-123.001	Januari - Januari
Nama WP	Tahun Pajak
PT A	2024
Alamat WP	NOP
JL. TERBANG TINGGI	-
an Farana F	Nomor Ketetapan
NTPN	00000/000/000/00
Mada Billian	Uraian
1234567899110023	E
Kode Jenis Pajak	Nama Bank
411122	5000012312344 - BANK MAND
Kode lenis Setoran	Nomor Transaksi Bank
403	
lumlah Setor	Tanggal Bayar
Rp. 12.772.498	12-02-2024 08:44:12
	NPWP Penyetor
	01.111.234.5-123.001

Gambar 3. 27 Dokumen BPN – P Group

Berdasarkan Gambar 3.27, diketahui tanggal penyetoran untuk PPh Unifikasi masa pajak Januari pada tanggal 12 Februari 2024 melalui bank Mandiri.

4. Menerima dokumen Bukti Penerimaan Elektronik (BPE)

	>	KEMENTERIAN KEUANGAN RI DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
	LAYANAN INFO email : j	RMASI DAN PENGADUAN KRING PAJAK (021) 1500200 pengaduan@pajak.go.id ; informasi@pajak.go.id
	BUKTI PENERIMA	AN ELEKTRONIK (BPE)
	NOMOR TANDA TERIMA ELE	KTRONIK : 11223344556677889933
NPWP Nama	:01.111.234.5-123.001 :PT A	QR Code
Jenis Pajak Pembetulan Ke-	:PPHUNI	
Tanggal Terima Tahun Pajak	:27-03-2024 :2024	
Masa Pajak	:1	
	Terima Kasih telah men	yampaikan Laporan SPT Anda

Gambar 3. 28 Dokumen BPE – P Group

Berdasarkan Gambar 3.28, diketahui tanggal pelaporan PPh Unifikasi bulan Januari pada tanggal 27 Maret 2024.

 Melakukan penginputan data yang diperoleh dari dokumen SPT, BPN, dan BPE ke dalam *template* rekapitulasi data PPh Unifikasi.

	_	Original			Total Amount			Jate	
Month	Description	Currency	PPh Owed	PPh Paid	Paid	Difference	Paid	Report	Bank
January	PPh Pasal 22	IDR	36,142,583	36,142,588	2,202,048,794	(7,143,042)	12-Feb-24	27-Mar-24	Mandiri
	PPh Pasal 23	IDR	280,990,666	288,133,587					
	PPh Pasal 4 (2)	IDR	1,877,772,503	1,877,772,619					
			2,194,905,752	2,202,048,794					
February									

Gambar 3. 29 Template Rekapitulasi PPh Unifikasi – P Group

Berdasarkan Gambar 3.29, data terkait jenis PPh yang dibayarkan, mata uang, PPh terutang, maupun jumlah PPh yang disetorkan diperoleh dari informasi yang didapat pada SPT (Gambar 3.26). Tanggal penyetoran serta bank yang digunakan dalam penyetoran diperoleh dari data BPN (Gambar 3.27), sedangkan tanggal pelaporan diperoleh dari data BPE (Gambar 3.28). Kolom "*Difference*" merupakan hasil dari pengurangan antara jumlah PPh yang terutang dengan jumlah PPh yang disetorkan sesuai dengan yang tercantum pada SPT (Gambar 3.26). Sehingga pada contoh rekapitulasi bulan Januari tersebut diperoleh nominal *difference* sebesar Rp7.143.042 dari hasil pengurangan PPh terutang sebesar Rp2.194.905.752 dengan

jumlah PPh yang disetorkan sebesar Rp2.202.048.794. Pada *row* hasil rekapitulasi masa pajak Januari tersebut diberikan tanda berupa warna kuning karena terdapat nilai *difference* antara nominal yang disetorkan dengan yang terutang pada SPT.

6. Menyerahkan hasil rekapitulasi pajak yang sudah dikerjakan ke *senior auditor* untuk dilakukan *review*.

3.2.1.6 Melakukan Rekapitulasi PPN

PPN atau Pajak Pertambahan Nilai merupakan pajak yang dikenakan atas penyerahan barang kena pajak dan jasa kena pajak. Tujuan dari rekapitulasi PPN untuk memastikan nominal terkait kewajiban perpajakan PPN yang disajikan dalam laporan keuangan secara akurat dan lengkap didukung oleh dokumen pendukung resmi seperti SPT (Surat Pemberitahuan) pajak, BPN (Bukti Penerimaan Negara), dan BPE (Bukti Penerimaan Elektronik). Pengerjaan dilakukan untuk periode audit per 31 Desember 2024 terhadap 14 entitas anak di bawah P *Group*, mencakup rekapitulasi transaksi dari bulan Januari hingga Desember 2024. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan rekapitulasi pajak terdiri dari *softcopy* SPT (Surat Pemberitahuan) pajak, *softcopy* BPN (Bukti Penerimaan Negara), *softcopy* BPE (Bukti Penerimaan Elektronik), dan *template* rekapitulasi data PPN dalam format *microsoft excel*. Berikut merupakan tahapan dalam melakukan rekapitulasi Pajak Pertambahan Nilai pada P *Group* selama periode Januari – Desember 2024:

1. Menerima *file Microsoft excel template* rekapitulasi data PPN pada *working*

	Ekspor	Penyerahan yang PPN'nya harus dipungut sendiri	Penyerahan yang PPN'nya dipungut oleh pemungut PPN	Tidak Terutang PPn	Penyerahan yang PPN'nya tidak dipungut	PPN yang dibebaskan dari pengenaan PPN	Total revenue	Pajak keluaran	Pajak Masukan						
Bulan									Yang Dapat Dikreditkan (Dalam Negri)	PPn	Kompensasi kelebihan PPN bulan lalu	Kompensasi kelebihan PPN karena pembetulan SPT PPN	Hasil Perhitungan Kembali Pajak Masukan Yang Telah Dikreditkan sebagai penambah (pengurang)	Yang Tidak Dapat Dikreditkan	PPn
JANUARI							-								
FEBRUARI							•								
MARET							•								
APRIL							•								
MEI				1			•						2		
JUNI				1			•						2		
JULI							•								
AGUSTUS							•								
SEPTEMBER		I					-								
OKTOBER		I			[•								
NOVEMBER		1			1		•				1				
DESEMBER							-								
TOTAL		· .			-				-	-	-	-	-	-	-
90															

paper taxation

Laporan Kerja Magang..., Jennifer Krista Chandra, Universitas Multimedia Nusantara

Joint Tanggal Nominal Tanggal Nominal Image:	PPn kurang (lebih) Bayar	PPN kurang (lebih) pada pembetulan	Kurang (lebih) bayar setelah pembetulan	PPN kurang atau (lebih) bayar karena pembetulan	Se	tor	Lapor		
	351				Tanggal	Nominal	Tanggal	Nominal	
3 4 5									
Image: second						4			
Image: state						-			
		-	-	-		-		-	

Gambar 3. 30 Template Rekapitulasi PPN – P Group

Berdasarkan Gambar 3.30, terdapat beberapa bagian yang perlu dilakukan rekapitulasi:

- Bagian 1 memuat rincian penyerahan barang dan jasa baik yang terutang maupun tidak terutang PPN Keluaran. Rincian ini meliputi nominal DPP (Dasar Pengenaan Pajak) beserta besaran PPN yang dikenakan berdasarkan informasi dari SPT Masa PPN.
- Bagian 2 memuat rekapitulasi perolehan barang dan jasa kaitannya dengan PPN Masukan serta perhitungan PPN Masukan yang dapat dikreditkan.
- 3. Bagian 3 memuat rincian penghitungan PPN kurang bayar atau lebih bayar baik dengan adanya SPT pembetulan ataupun SPT normal.
- 4. Bagian 4 memuat tanggal dan nominal PPN yang disetorkan berdasarkan Bukti Penerimaan Negara (BPN).
- 5. Bagian 5 memuat tanggal dan nominal PPN yang dilaporkan berdasarkan Bukti Penerimaan Elektronik (BPE)
- 2. Menerima dokumen softcopy Surat Pemberitahuan (SPT) Pajak PPN

VENEN		Surat Pemberita	FORMUL	R 1111									
DIREK	TORAT JENDERAL PAJAK	Bacalah terlebih dahulu Buku Petu	njuk Pengisian SP	T Masa PPN. Beri t	anda X dalam	yang sesuai	(Termasuk Lampi Diisi oleh Petug	an) Ins					
NAMA PKP	: PT A			NPWP	- 451	. 001							
ALAMAT	: JL. TERBANG TI	NGGĮ		MASA	:01 sd 01	-2024 _{(mm}	s-mm-yyyy)	: 1 s.d 12					
TELEPON	: 02133224412	HP :08121121122	KLU :681	11 Pembe	rtulan Ke: 🚺	(nol	<u>)</u> []v	Najib PPnBM					
	I. PENYERAHAN BAR	ANG DAN JASA		DPP			PPN						
E	A. Terutang PPN: 1. Ekspor		A.1) Rp										
npaik	2. Penyerahan yang P	PN-nya harus dipungut sendiri	1 Rp	329.53	36.248	.495.108,00							
a San	3. Penyerahan yang P	PN-nya dipungut oleh Pemungut PP	2 Rp		0,	00 Rp		0,00					
indan	4. Penyerahan yang P	PN-nya tidak dipungut	3 Rp		0,	00 Rp		0,00					
ng Se	5. Penyerahan yang d	ibebaskan dari pengenaan PPN	4 Rp		0,	00 Rp		0,00					
sa ya	Jumlah (I.A.1 + I.A.2 +	I.A.3 + I.A.4 + I.A.5)	Rp	329.53	31.773.751,	00 Rp	36.248	.495.108,00					
TMa	B. Tidak Terutang PPN		Rp0,00										
la SP	C. Jumlah Seluruh Penye	erahan (I.A + I.B)	Rp	329.53	31.773.751,	00							
ideqe	II. PENGHITUNGAN PPN KURANG BAYAR/LEBIH BAYAR												
9009	A. Pajak Keluaran yang h	arus dipungut sendiri (Jumlah PPN p	ada I.A.2)			1) Rp	36.248	.495.108,00					
hun 2 paika	B. PPN disetor dimuka d	alam Masa Pajak yang sama		2	4	Rp	44 776	0,00					
16 Ta disan	C. Pajak Masukan yang d	lapat diperhitungkan				5 Rp	21 / 72	.491.445,00					
fidak	D. PPN kurang atau (lebit	h) bayar (II.A - II.B - II.C)				Rp	21.472	.003.003,00					
N NC	E. PPN kurang atau (lebit	h) bayar pada SPT yang dibetukan	E)			нф							
gan L diano	G PPN kurang bayar dilu	nasi tanonal 29/02/24 0:00	c)	(dd-mm-yeary)	NTPN :	ΝØ.							
ir den udara	H. PPN lebih bayar pada :												
T Sa	1.1 Butir II.D (Disi dalam hal SPT bukan Pembetulan) 1.2 Butir II.D atau Butir II.F (Disi dalam hal SPT Pembetulan)												
bah ti ca SP	Oleh : 2.1 PKP Pasal 9 ayat (4b) PPN atau 2.2 Selain PKP Pasal 9 ayat (4b) PPN												
ali diu	diminta untuk : 3.1 Dikompensasikan ke Masa Pajak berikutnya atau Dikompensasikan ke Masa Pajak												
apa k apkar	3.2 Dikembalikan (Restitusi) Khusus Restitusi untuk PKP :												
eber.	Khusus Restitusi untuk PKP : Pasal 17C KUP dilakukan dengan : Prosedur Biasa atau Pengembalian Pendahuluan												
alah t		atau Pasal 17D KUP	tilakukan dengan :	Prosedur B	liasa atau	Pengembali	an Pendahuluan						
ana b umen		stau Pasal 9 avat (4c) i	PPN dilakukan den	gan Pengembalian	Pendahuluan								
do Hi				aa									
bege tau c	III. PPN TERUTANG A	TAS KEGIATAN MEMBANGU	N SENDIRI										
33 sel Jan/a	A. Jumlah Dasar Pengena	aan Pajak : Rp		0,00									
in 198	B. PPN Terutang	: Rp		0,00									
Tahu	C. Dilunasi Tanggal	:		(dd-mm-yyyy)	NTPN :								
mor 6 piri ke	IV. PEMBAYARAN KEMBALI PAJAK MASUKAN BAGI PKP GAGAL BERPRODUKSI A. PPN vang waiib dibayar kembali : Rg. 0.00												
U No	A. PPIN yang wajib dibaya	r kembali : Pip		(dd mm sasa)	NTDN -								
n (1)	V. PAJAK PENJUALA	N ATAS BARANG MEWAH		(oo-mm-yyyy)	NIPN:								
ayat	A. PPnBM yang harus dip	ungut sendiri				1 Rp		0,00					
isal 3 ak sej	B. PPnBM disetor dimuka	dalam Masa Pajak yang sama				Rp		0,00					
an Pa u tidi	C. PPnBM kurang atau (le	bih) bayar (V.A - V.B)				Rp		0,00					
lentus ni ata	D. PPnBM kurang atau (le	bih) bayar pada SPT yang dibetulka	n			Rp							
an ket	E. PPnBM kurang atau (le	bih) bayar karena pembetulan (V.C -	V.D)			Rp							
an : andat	F. PPnBM kurang bayar dilunasi tanggal (dd-mm-yyyy) NTPN :												
suai suai ak dit	VI. KELENGKAPAN SE	те — — — — — — — — — — — — — — — — — — —											
2 % B	X Formulir 1111 AB	X Formulir 1111 A2 X	Formulir 1111 B2	X SSP PPN 1	lembar	Surat Ku	isa Khusus						
	X Pormulir 1111 A1	X Formula 1111 R1	Formulir 1111 B3	5SP PPhB	mlembar	\Box —		,lembar					
			-	KAB.		29-	02-2024	(dd-mm-yyyyy)					
PERNYATAAN : Pengur DENGAN MENYADARI SEPENUHNYA AKAN SEGALA AKIBATNYA Tanda tangan :													
SAYA	MENYATAKAN BAHW	A APA YANG TELAH SAY	КР	Nome Islas	Agus								
ADAL	AHUKAN DI ATAS BESH AH BENAR, LENGKAP, J	EKTA LAMPIRAN-LAMPIRANNY) ELAS DAN TIDAK BERSYARAT		Jabatan	Preside	en Direktur							
				Cap Perusahaan									

92
		REKAPITULASI PENYERAHAN D	AN F	PEROLEHAN	FORMULIR 111 (Bila tidak ada transaksi tidak pe	I1 AB erlu dilampirkan)	
	NAMA	APKP : PT A		MASA : 01	= 01 - 2024 (mm-	mm-vvvv)	
	NPW	^p : 011112345 - 123 , 001		Pembetulan Ke : 0	(nol)		
		URAIAN		DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)	
I.	Rel	kapitulasi Penyerahan					
	Α.	Ekspor BKP Berwujud/BKP Tidak Berwujud/JKP	A.1	0,00			
	В.	Penyerahan Dalam Negeri					
		1. Penyerahan Dalam Negeri dengan Faktur Pajak yang Tidak Digunggung	A2	329.531.773.751,00	36.248.495.108,00	0,00	
		2. Penyerahan Dalam Negeri dengan Faktur Pajak yang Digunggung		0,00	0,00	0,00	
	C.	Rincian Penyerahan Dalam Negeri					
		 Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya harus dipungut sendiri (Jumlah IB.1 dengan Faktur Pajak Kode 91,06,06 dan 99 ditambah IB.2) 		329.531.773.751,00	36.248.495.108,00	0,00	
		 Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya dipungut oleh Pemungut PPN (Jumlah 18.1 dergan Faktur Pajak Kode 02 dan 03) 	2	0,00	0,00	0,00	
		 Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya tidak dipungut (Juntah 18.1 dengan Faktur Pajak Kode Ø7) 	3	0,00	0,00	0,00	
		 Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN atau PPN dan PPnBM (Jumlah 18.1 dengan Faktur Pajak Kode 68) 	4	0,00	0,00	0,00	
П.	Re	kapitulasi Perolehan					
	Α.	Impor BKP, Pemantaatan BKP Tidak Berwujad dari Luar Daerah Pabean, dan Pemantaatan JKP dari Luar Daerah Pabean Yang PM-nya Dapat Dikredilkan	B.1	185.294.550,00	0,00		
	В.	Perolehan BKP/JKP dari Dalam Negeri Yang PM-nya Dapat Dikreditkan	B.2>	2 104.964.231.239,00	11.543.079.855,00	0,00	
	C.	Impor atau Perolehan Yang PM-nya Tidak Dapat Dikredilkan danlatau Impor atau Perolehan Yang Mendapat Fasilitas	B.3	69.600.000,00	7.656.000,00	0,00	
	D.	Jumlah Perolehan (II.A + II.B + II.C)		105.219.125.789,00	11.571.118.256,00	0,00	
Ш	. Pe	enghitungan PM Yang Dapat Dikreditkan					
	Α.	Pajak Masukan atas Perolehan yang Dapat Dikreditkan (II.A + II.B)		11.563.462.256,00			
	В.	Pajak Masukan Lainnya					
		1. Kompensasi kelebihan PPN Masa Pajak sebelumnya			0,00		
		2. Kompensasi kelebihan PPN karena pembetulan SPT PPN Masa Pajak 9	2023	(mm-yyyy) 3	3.213.029.189,00		
		3. Hasil Penghitungan Kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebagai penam	ngurang) Pajak Masukan	0,00			
		4. Jumlah (III.B.1 + III.B.2 + III.B.3)			3.213.029.189,00		
	C.	Jumlah Pajak Masukan yang Dapat Diperhitungkan (III.A + III.B.4)		5	14.776.491.445,00		

Gambar 3. 31 Dokumen SPT – P Group

Berdasarkan Gambar 3.31, terdapat beberapa informasi sebagai berikut:

- Jumlah terutang PPN pada penyerahan barang dan jasa hanya berupa penyerahan yang PPN nya harus dipungut sendiri dengan DPP sebesar Rp329.531.773.751 dan PPN sebesar Rp36.248.495.108.
- Jumlah pajak masukan dari perolehan dalam negeri yang dapat dikreditkan sebesar Rp104.964.231.239 dengan jumlah PPN sebesar Rp11.543.079.855. Sedangkan jumlah pajak masukan yang tidak dapat dikreditkan sebesar Rp69.600.000 dengan PPN sebesar Rp7.656.000.
- Berdasarkan penghitungan pajak masukan yang dapat dikreditkan, diketahui terdapat kompensasi kelebihan PPN karena pembetulan SPT PPN masa pajak bulan September 2023 sebesar Rp3.213.029.189.
- 4. Berdasarkan penghitungan PPN kurang atau lebih bayar, diketahui setelah jumlah pajak keluaran dikurangkan dengan nominal pajak

masukan yang dapat dikreditkan diperoleh angka kurang bayar sebesar Rp21.472.003.663 dan tanpa SPT pembetulan.

3. Menerima dokumen Bukti Penerimaan Negara (BPN)

			KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
	BUKTI PENERIMA	AN NEGARA	
	Penerimaan Paj	ak	
Data Pembayaran			
Tanggal dan Jam Bayar	: 29/02/2024 04:58:02	NTB :	
Tanggal Buku	: 29/02/2024	NTPN :	
Kode Cabang Bank	: 008	STAN :	
Data Setoran			
Kode Billing	: 1234567899111122		
NPWP	: 01.111.234.5-123.001		
Nama Wajib pajak	: PTA		
Alamat	: JL. TERBANG TINGGI		
Jumlah	21 472 003 663 00	Mata Uang : I	DR
Techilere	Due Buluk Cata Milias Essent	Patra Trick Bubb Dua	Inte Time, Piku Feren
Terbilang	: Dua Pulun Satu Millar Empa	Ratus Tujun Pulun Dua	Juta riga Ribu Enam
Jumlah Detail	: 1		
Remark	: 1		
Customer Reference Number	:		
Uraian	: E		

Gambar 3. 32 Dokumen BPN – P Group

Berdasarkan Gambar 3.32, dapat diketahui tanggal penyetoran pada tanggal 29 Februari 2024 dengan nominal Rp21.472.003.663 (Gambar 3.31).

4. Menerima dokumen Bukti Penerimaan Elektronik (BPE)



94 Laporan Kerja Magang..., Jennifer Krista Chandra, Universitas Multimedia Nusantara

Penyampaian SPT Elektronik
© Direktorat lenderal Pajak
Berikut ini adalah Bukti Penerimaan Elektronik Anda.
Nama : PT A
NPWP: 01.111.234.5-123.001
Tahun Pajak : 2024
Masa Pajak : 1/1
Jenis SPT : PPN1111
Pembetulan ke : 0
Status SPT : Kurang Bayar
Nominal : 21.472.003.663
Tanggal Penyampaian : 29/02/2024
Nomor Tanda Terima Elektronik :11223344556677889922
Terima kasih telah menvampaikan Laporan SPT Anda.

Gambar 3. 33 Dokumen BPE – P Group

Berdasarkan Gambar 3.33, dapat diketahui tanggal pelaporan pada tanggal 29 Februari 2024 dengan nominal Rp21.472.003.663 (Gambar 3.31).

 Melakukan penginputan data yang diperoleh dari dokumen SPT, BPN, dan BPE ke dalam *template* rekapitulasi data PPN.

			Penyerahan									Pajak Masukan		
Bulan	Ekspor	Penyerahan yang PPN'nya harus dipungut sendiri	yang PPN'nya dipungut oleh pemungut PPN	Tidak Terutang PPn	Penyerahan yang PPN'nya tidak dipungut	PPN yang dibebaskan dari pengenaan PPN	Total revenue	Pajak keluaran	Yang Dapat Dikreditkan (Dalam Negri)	PPn	Kompensa si kelebihan PPN bulan lalu	Kompensasi kelebihan PPN karena pembetulan SPT PPN	Hasil Perhitungan Kembali Pajak Masukan Yang Telah Dikreditkan sebagai penambah (pengurang)	
JANUARI	-	329,531,773,751	-	-	-	-	329,531,773,751	36,248,495,108	104,964,231,239	11,543,079,855	-	3,213,029,189	-	Ĺ
FEBRUARI														Ċ
MARET														Ĺ
APRIL														i.
MEI													[]	i.
JUNI														Ĺ
JULI														Ĺ
AGUSTUS														Ĺ
SEPTEMBE	L R													Ĺ
OKTOBER														Ĺ
NOVEMBER														Ĺ
DESEMBER														Ĺ
DEGENDEN														Ĺ
TOTAL	-	329,531,773,751	-		-	-	329,531,773,751	36,248,495,108	104,964,231,239	11,543,079,855	-	3,213,029,189	-	i.
														Ĺ



95 Laporan Kerja Magang..., Jennifer Krista Chandra, Universitas Multimedia Nusantara

Yang Tidak		PPn kurang	PPN kurang (lebih) pada	Kurang (lebih) bayar setelah	PPN kurang atau (lebih)	S	etor	Lapor		
Dapat Dikreditkan	PPn	(lebih) Bayar	pembetulan SPT	pembetulan	pembetulan	Tanggal	Nominal	Tanggal	Nominal	
69,600,000	7,656,000	21,472,003,663	-	-	-	29-Feb-24	21,472,003,663	29-Feb-24	21,472,003,663	
69,600,000	7,656,000		-	-	-		21,472,003,663		21,472,003,663	

Gambar 3. 34 Rekapitulasi PPN – P Group

Berdasarkan Gambar 3.34, data terkait rincian DPP (Dasar Pengenaan Pajak) dan PPN keluaran terkait penyerahan barang serta rekapitulasi pendapatan kaitannya dengan PPN masukan, hingga jumlah PPN kurang atau lebih bayar direkap dari informasi pada Surat Pemberitahuan (SPT) Pajak (Gambar 3.31). Tanggal dan nominal penyetoran diperoleh dari informasi dalam Bukti Penerimaan Negara (BPN) pada Gambar 3.32, sedangkan tanggal dan nominal pelaporan diperoleh dari informasi dalam Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) pada Gambar 3.33.

6. Menyerahkan hasil rekapitulasi pajak yang sudah dikerjakan ke *senior auditor* untuk dilakukan *review*.

3.2.1.7 Melakukan Verifikasi Saldo Cash in Banks

Verifikasi saldo *cash in banks* berdasarkan surat konfirmasi merupakan prosedur audit yang dilakukan dengan membandingkan saldo kas yang tercatat dalam laporan keuangan klien dengan saldo yang tercantum dalam balasan surat konfirmasi bank. Tujuan auditor melakukan verifikasi saldo *cash in banks* untuk memastikan keberadaan dan keakuratan saldo kas di bank yang tercatat dalam laporan keuangan klien pada akhir periode pelaporan. Periode pengerjaan dilakukan periode audit per 31 Desember 2024 pada 12 PT anak perusahaan yang berada di bawah P *Group* dengan rata-rata jumlah akun *cash in bank* sebanyak 12 akun per perusahaan. Dokumen yang diperlukan dalam melakukan rekapitulasi konfirmasi saldo *cash in banks* terdiri dari *softcopy trial balance*,

96

softcopy balasan surat konfirmasi, dan *file microsoft excel template* rekapitulasi konfirmasi saldo bank. Berikut merupakan tahapan dalam melakukan rekapitulasi konfirmasi saldo *cash in banks* per 31 Desember 2024:

1. Menerima *file microsoft excel template* rekapitulasi konfirmasi saldo bank pada *working paper cash balances*.

No.	Bank Name	Account ID	Type of Account & Currency	Confirmation Number	Address	Balance per book 31-Dec-24	ce per book 1-Dec-24 Date sent	
DT A						a		
	1							0
		2	5	4	5	6		8

	Bai	ince per confirm	tion		Difference	
Currency	Balance	Rate	IDR Balance b	Interest Rate	c = (a - b)	Remark
0	10	11	10	12	14	15
9	10 \$	1 5	123	13 *	14 5	13 '

Gambar 3. 35 Working Paper Cash Balances – P Group

Berdasarkan Gambar 3.35, terdapat beberapa bagian yang perlu diisi berdasarkan surat balasan konfirmasi bank yang diterima:

- 1. Bagian "*Bank Name*" memuat nama bank sebagai pengirim surat balasan konfirmasi.
- 2. Bagian "*Account ID*" memuat nomor akun bank klien yang dikonfirmasi oleh bank terkait.
- 3. Bagian "*Type of Account & Currency*" memuat jenis beserta mata uang dari akun bank milik klien.
- 4. Bagian "Confirmation Number" memuat nomor surat konfirmasi bank.

97

- 5. Bagian "Address" memuat alamat dari bank pengirim surat konfirmasi.
- Bagian "Balance per Book" memuat saldo akun bank per 31 Desember 2024 berdasarkan nominal di *trial balance*.
- 7. Bagian "Date Sent" memuat tanggal pengiriman surat permintaan konfirmasi
- 8. Bagian "Date Received" memuat tanggal penerimaan surat balasan konfirmasi.
- 9. Bagian "*Currency*" memuat mata uang dari akun bank klien berdasarkan surat balasan konfirmasi.
- 10. Bagian "*Balance*" memuat nominal saldo akun per 31 Desember 2024 berdasarkan surat konfirmasi.
- 11. Bagian "*Rate*" memuat tingkat kurs ke Rupiah apabila mata uang akun bank klien dalam mata uang asing.
- Bagian "*IDR Balance*" memuat nominal saldo akun per 31 Desember 2024 dalam mata uang Rupiah.
- 13. Bagian "*Interest Rate*" memuat tingkat bunga dari akun bank klien berdasarkan surat konfirmasi.
- 14. Bagian "*Difference*" ditujukan untuk mengetahui nominal selisih antara nominal akun bank pada *trial balance* dengan nominal pada surat konfirmasi yang diterima.
- 15. Bagian "*Remark*" memuat keterangan terkait *difference*. Jika nominal pada *trial balance* telah sesuai dengan surat konfirmasi maka menuliskan keterangan "*Confirmation Balance* (CB)", sedangkan apabila ditemukan selisih maka dituliskan "*Return Difference* (RD)" pada bagian "*Remark*".
- 2. Menerima *softcopy* surat balasan konfirmasi terkait akun bank klien dari bank terkait.



Bank Confirmation B/01/PTA/NJ/XII/2024		1	All information to be provi December 31, 2024	ded as at				
Client			Bank					
Name PT A Address JL. TERBANG	TINGGI	2	Name PT Bank AAA Address Jl. Pemuda No Tengah 11123	.22, Magela	ng, Jawa			
1. Current Account			IF NONE, SO STATE					
Amount		Type of Account & Currency	Account Numbe	r	Interest Rate			
IDR 9.250.150		GIRO	6688123501		0.5 %			
2. Deposits, Overdrafts			IF NONE, SO STATE					
Amount [Brackets if Overdraft]	IF A	PPLICABLE Maturity Date	Account Number	Type of Account & Currency	Interest Rate			
NOME	NOME	HONE	NONE	NONE	NONE			
3. Loans, Other Direct Liabilities & C Securities		ollateral	EXCLUDE OVERDRAFTS LIS INCLUDE BANKERS' ACCEPT STATE	JSTED IN SECTION 2 PTANCES. IF NO ITEMS, 5				
			Natura of Collatoral	INTE	REST			
NONE NONE Amount & Currency None None None None None None None Non		Due Date	Lodged by Customer to Support the Liabilities	Rates	Date Paid To NONE			
		HONE	NONE	NONE				
			1					

Gambar 3. 36 Surat Balasan Konfirmasi Bank – P Group

Berdasarkan Gambar 3.36, diketahui beberapa informasi sebagai berikut:

- Surat konfirmasi bank tersebut merupakan balasan dari surat konfirmasi bernomor "B/01/PTA/NJ/XII/2024"
- Bank pemberi konfirmasi merupakan PT Bank AAA dengan alamat JI. Pemuda No.22, Magelang, Jawa Tengah 11123
- Akun bank klien dengan nomor 6688123501 merupakan rekening giro dalam mata uang Rupiah dengan nominal Rp9.250.150 dan tingkat bunga sebesar 0,5% per tahun.
- 3. Mengisikan saldo balance per book dari trial balance.

COA ~	COA Description	31-Dec-24	31-Dec-23 🛩	COA Consol 🗠	COA Consol Description
1101010000001	Kas Kecil	285,503	-	111100001	Cash on hand - Rupiah
1102010010001	EEE - 111.222.3333	0	-	112110006	Cash in banks - Rupiah - PT EEE
1102010010002	NNN - 111.222.4444	(2)	-	112110006	Cash in banks - Rupiah - PT NNN
1102010010003	GGG - 6688111100	(0)	-	112110006	Cash in banks - Rupiah - PT GGG
1102010010035	AAA - 6688123501	9,250,150	8,000,000	113480014	Cash in banks - Rupiah - PT AAA
1102010010041	BAA - 111.222.7777	164,086,631	2,337,229,639	112110006	Cash in banks - Rupiah - PT BAA
1102010010053	CCC - 111.222.8888	6,976,646	6,534,353	112110006	Cash in banks - Rupiah - PT Bank CCC
1102010010054	BCC - 111.222.9999	508,520,568	508,057,080	112110006	Cash in banks - Rupiah - PT Bank BCC
1102010020001	BBB - 1.123.111.111	54,163,337	10,733,383	112120003	Cash in banks - Rupiah - PT Bank BBB
1102010030017	PPP - 010.123.1234	235,951,854	1,099,211,414	112130001	Cash in banks - Rupiah - PT Bank PPP
1102010040001	DDD - 006.950.0973	26,635,462	1,491,595,045	112140003	Cash in banks - Rupiah - PT Bank DDD
1102010050001	SSS - 301.08182216	447	150.631.107	112150002	Cash in banks - Rupiah - PT Bank SSS



Berdasarkan Gambar 3.37, diketahui nominal saldo akun bank PT Bank AAA per 31 Desember 2024 dengan nomor rekening 6688123501 sebesar Rp9.250.150.

4. Melakukan rekapitulasi informasi yang diperoleh dari *trial balance* dan surat konfirmasi ke dalam *template* konfirmasi saldo bank pada *working paper cash balances*.

No). Bank	Name	Account ID	Type of Account & Currency	Confirmation Number	Address	Balance per book 31-Dec-24 a	Date sent	Date received
PT A									
1	PT Bank AAA		6688123501	Giro & IDR	B/01/PTA/NJ/XII/2024	Jl. Pemuda No.22, Ma	9,250,150	6-Jan-25	15-Jan-25

		Bala	ance per confirm	ation		Difference	
	Currency	Balance	Rate	IDR Balance	Interest Rate	Difference	Remark
	currency	Dalarree	Ruco	b	interest nate	c = (a - b)	
							·
	IDR	9,250,150	1	9,250,150	0.50%	-	CB

Gambar 3. 38 Rekapitulasi Konfirmasi Saldo Bank – P Group

Berdasarkan Gambar 3.38, nominal saldo bank pada *trial balance* (Gambar 3.37) sesuai dengan yang tertera pada surat konfirmasi (Gambar 3.36) maka diberikan keterangan "*Confirmation Balance* (CB) pada bagian "*Remark*"

5. Menyerahkan hasil verifikasi saldo bank yang telah dikerjakan ke *senior auditor* untuk dilakukan *review*.

3.2.1.8 Melakukan Vouching Akun Persediaan

Vouching merupakan salah satu prosedur audit yang dilakukan dengan cara menelusuri kembali saldo dan transaksi persediaan ke dokumen pendukung terkait, seperti bukti kas, surat perintah kerja, *invoice, purchase order*, dan berita acara kemajuan kerja. Tujuan dari melakukan prosedur *vouching* akun persediaan untuk memastikan bahwa jumlah dan nilai persediaan yang tercatat dalam laporan keuangan klien telah sesuai dengan kondisi fisik dan dokumen pendukung, serta untuk mengidentifikasi potensi risiko *misstatement* seperti perbedaan harga dan persediaan fiktif. Pengerjaan tugas ini dilakukan untuk periode audit per 31 Desember 2024 dengan pengerjaan sebanyak 11 PT anak perusahaan yang berada di bawah P *Group*. Dokumen yang diperlukan dalam prosedur *vouching* persediaan terdiri dari *softcopy voucher* yang memuat bukti kas, surat perintah kerja, *invoice, purchase order*, berita acara kemajuan kerja serta *file microsoft excel template vouching* pada *working paper inventories*. Berikut merupakan tahapan dalam melakukan prosedur *vouching* persediaan untuk tahun 2024:

1. Menerima *file microsoft excel template vouching* pada *working paper inventories* yang telah berisi list dokumen yang mendukung transaksi penambahan sesuai asersi yang diharapkan, yaitu *existency*, *completeness* dan *accuracy*. Daftar transaksi merupakan hasil pemilihan *sampling* dari *general ledger*.

	Genera	l Ledger					BDO ¥ork Done								
							Bukti Pengeluaran								
C	COA 🖵	COA Descripti 🔻	Date 🗸	GL No 🖵	Description 🗾	Amount 🔽	¥oucher No 🚽	Date	Description 🔽	Amount 🚽	VAT 🔽	PPh 🚽	Total 🔽	Differenc 🗸	Remarks 🔽
11050	10020017	liaan Sarana Pr	a 9/4/2024 12:00:00 AM	AA/PTA/2024/09/10011	PEMBY, DP / 8.2% / PEMBAYARAN KE	31,310,491,000									
11050	010011001	ersediaan Kavli	ir 7/17/2024 12:00:00 AM	HK/PTA/2024/07/10010	PEMBY, BIAYA TANAH DI DESA A - KA	39,825,000,000									
11050	10020003	Hunian Rumak	7/29/2024 12:00:00 AM	HJ/PTA/2024/08/10016	BF90001 - BIAYA PERIJINAN	35,500,000,000									
11050	010011099	ersediaan Kavli	ir 8/31/2024 12:00:00 AM	AJ/PTA/2024/08/10225	(400123 NNP) - PEMBY, TAHAP I (DP 30	21,166,000,000									
11050	010011006	ersediaan Kavli	ir 7/24/2024 12:00:00 AM	FH/PTA/2024/07/11370	PEMBY, TAHAP I BIAYA, TANAH DI DE	17,942,500,000									
11050	10020003	Hunian Rumah	7/19/2024 12:00:00 AM	HJ/PTA/2024/07/10007	BF912345 - BIAYA PERIJINAN	17,160,000,000					1				
11050	10020004	angunan Korne	r 4/5/2024 12:00:00 AM	FH/PTA/2024/05/10155	PEMBY, TERMIN 9751% / PEMBAYARA	15,052,827,045					1				
11050	010011001	ersediaan Kavli	ir 3/22/2024 12:00:00 AM	HK/PTA/2024/03/10031	PEMBY, BIAYA PEMBAYARAN TANA	14,700,000,000									
11050	010011005	ersediaan Kavli	ir 7/31/2024 12:00:00 AM	HK/PTA/2024/07/10007	PEMBY, BIAYA TANAH DI DESA R - KA	14,518,250,000									
11050	10020004	angunan Kome	r 7/3/2024 12:00:00 AM	FP/PTA/2024/07/10112	PEMBY, TERMIN 11/82,9252999386% / F	14,033,927,508									
11050	10020004	angunan Kome	r 4/29/2024 12:00:00 AN	FH/PTA/2024/04/10723	PEMBY, TERMIN 10 / 59,4819% / PEMBA	11,375,240,793									
11050	10020004	angunan Kome	r 7/3/2024 12:00:00 AM	GP/PTA/2024/07/10001	PEMBY, TERMIN 1733,7289% / PEMBA	11,066,152,000									
11050	10020003	Hunian Rumah	5/2/2024 12:00:00 AM	JK/PTA/2024/05/10014	BF970645 - BIAYA PENGURUSAN PEKE	11,000,000,000									
11050	10020004	angunan Korne	r 2/7/2024 12:00:00 AM	FP/PTA/2024/02/10114	PEMBY, TERMIN 7 / 38.6659% / PEMBA	10,898,866,018									
11050	10020003	Hunian Rumah	1/23/2024 12:00:00 AM	JK/PTA/2024/01/10104	BF1342341 - BIAYA PERIJINAN	10,120,000,000									
11050	10020003	Hunian Rumah	2/21/2024 12:00:00 AM	JK/PTA/2024/02/10029	BF1923443 - BIAYA PERIJINAN	10,120,000,000									
11050	10020004	angunan Korne	r 3/4/2024 12:00:00 AM	FP/PTA/2024/03/10037	PEMBY, TERMIN 8744.2284% / PEMBA	10,001,475,225									
11050	010011001	ersediaan Kavli	ir 1/30/2024 12:00:00 AM	HK/PTA/2024/01/10078	PEMBY, BIAYA PEMBAYARAN TANA	9,000,000,000									

101

Laporan Kerja Magang..., Jennifer Krista Chandra, Universitas Multimedia Nusantara

Bank Statement					Invoice							
Bank	Date	 Amount 	Difference	Remark: **	Invoice No	🕋 🛛 🖉	Description		- Amo	ount 💌	Difference 💌	Remarks 🖛
L												
ļ			2.					3				
								5				
	+											
+												
ł	+	+										
+	+											
+												
L					۹ <u>ــــــ</u>	1 1				-		
	Curran Davie	tab Kasia I Durahas	- Order			Davita Assoc Con	ah Tasima					
	Surat Perin	veriar Purchas				Benta Acara Ser			Eine Dars			
NO SPK / PU	Date 🚩	Vendor	Description	· · ·	Amount E N	IO BASTI SPK / P	Date	Description	First Part	Second P	arty ro	gress Compl
					 							
					<mark> </mark>		+					
					 		+					
					 							

Gambar 3. 39 Template Vouching Inventory – P Group

Berdasarkan Gambar 3.39, terdapat 5 bagian utama yang perlu direkap dari dokumen pendukung pada *voucher*:

- 1. Bagian 1 memuat rekapitulasi bukti pengeluaran kas yang terdiri dari nomor *voucher*, tanggal, deskripsi *voucher*, nominal pembayaran beserta PPN dan PPh. Bagian "*Difference*" memuat selisih antara nominal pada *general ledger* dengan nominal pada bukti kas. Apabila terdapat selisih maka pada bagian "*Remarks*" dijelaskan penyebab adanya selisih tersebut misalnya karena adanya pajak dan lain sebagainya.
- Bagian 2 memuat rekapitulasi *bank statement* yang terdiri dari nama bank, tanggal, dan nominal pembayaran. Bagian "*Difference*" memuat selisih antara nominal pada *general ledger* dengan nominal pada *bank statement*. Apabila terdapat selisih maka pada bagian "*Remarks*" dijelaskan penyebab adanya selisih tersebut.

- 3. Bagian 3 memuat rekapitulasi *invoice* yang terdiri dari nomor *invoice*, tanggal, deskripsi, dan nominal pembayaran. Bagian "*Difference*" memuat selisih antara nominal pada *general ledger* dengan nominal pada *invoice*. Apabila terdapat selisih maka pada bagian "*Remarks*" dijelaskan penyebab adanya selisih tersebut.
- 4. Bagian 4 memuat rekapitulasi Surat Perintah Kerja (SPK)/ *Purchase Order* yang terdiri dari nomor SPK/ *Invoice*, tanggal, nama perusahaan vendor, deskripsi, dan nominal pembayaran.
- 5. Bagian 5 memuat rekapitulasi Berita Acara Serah Terima (BAST) yang terdiri dari nomor BAST, tanggal, deskripsi, nama perusahaan pihak pertama dan kedua, serta persentase penyelesaian.
- 2. Menerima *softcopy voucher* dari klien dan melakukan rekapitulasi bukti pengeluaran kas.

BUKTI KAS - B Rp. 10,836,598	ANK KELUAR F 407 Sep 407 Yatu	P/PTA/2024/ xuluh milyar delapar s tujuh Rupiah)	03/10037 n ratus tiga puluh enar	m juta lii	JUET : 2	2024 TANG Inpat DUE I PLAN (GGAL : 19/02/202 DATE : 04/03/202 DATE : 29/02/202
NO		Keterangan		Lioayar Kepada	Dibayar Dengan	Tgl	Rupiah
PEMBAN	GUNAN RUKO DAN	BUSINESS LOFT	FARAN KE 9 PEK. BLOK A DAN B	PT T	Bank A		10,001,475,22
Bank	A	ŀ					1,100,162,27
Atras perment	ahan cek ini bayarlah ke	nada	PT T			the eventure of	(265,039,093
- total		Nibu Empat Ratus	Tujuh Rupish#	Ro. () Texpolarged	10,836,598,407		Kredit
•					JUK SM HL	WC	
De;	partemen	Keua	ngan	Direksi	Penerima	Akur	iting
	Dimetron Olah	Disastes Olah	Directivity Olah	Discholad		Dingsiken	Directure

Gambar 3. 40 Softcopy Voucher – P Group

Berdasarkan Gambar 3.40, diketahui *voucher* no. FP/PTA/2024/03/10037 merupakan *voucher* untuk pembayaran termin 8 atau pembayaran ke 9 pekerjaan pembangunan ruko dan *business loft* blok a dan b dari PT A. Diketahui transaksi pada tanggal 19 Februari 2024 dengan nominal total sebesar Rp10.836.598.407 dengan rincian nilai pokok transaksi sebesar Rp10.001.475.225 ditambah nominal PPN sebesar Rp1.100.162.275 dan dikurangi PPh sebesar Rp265.039.093.

3. Melakukan rekapitulasi bukti setor pada *voucher* dan memastikan bahwa nominal dan informasi yang tertera konsisten dengan dokumen lain.

deposit/transfer/cleaning/collection form	Bank A
Regiona to P Bank A horap ditakkan tensaka berket pleose do this transaction: transakai dene atoan atoan atoa atoan atoa atoan atoa deri fernastion deper atoan atoa atoa deri	PENGIRIM (vej) drilo)nesabah geplicantCanteenon nasabah NIVE Zapor (VINA) / NPVP Penahan) // Anutee
harap ditulis dengan huruf cetak, picere filiko with block letters VALDASI validation 104/03/2024 X2:18:31 4645 VD Res VALDASI	Information generation personapan generation
	METODE FRANSAKSI (knjib dov method af branaction transl debet sekning: Cekibjergins oran befor second
PENRIMA (vajib disu) Prerezepan peruahaan peruahaan beneficiary bindividud compeny peruahaan peruahaan setuan peruahaan resident satura Penduduk bakan pendu	Eank Tertarik drawee bank No. cek/BG cheevenumber Valuta currency Nominal amount Rp 10,836,568,4
District Stations PPT T	Underski internetvitorelite/underskasse digenvitorenetvitorelite/underskasse Testilitog Begenutus Herkenetvitog SUMEER DAMAT KANSAKS (Herge Biol SUMEER DAMAT KANSAKS (Herge Biol
TUURNTRAKSKSI: Totorspectrometale Pengenara Reginality provide of finance/circle Pengenara Reginality Reginality provide of finance/circle Pengenara Reginality Reginality provide of finance/circle Pengenara Reginality Reginality BERTATRANSARS Reginality Reginality Reginality Reginality Reginality Reginality Reginality Reginality Reginality Reginality Reginality	Issure of Ind Gulf versphalan Indonegos / Jack Investari Indonegos / Jack Investari Indonegos / Jack Investari Indonegos / Jack Indonegos / J
ditisi oleh Bank Alled out by the Bank zmish transfermang divaster zmane dan yang zmane dan	INAN TRANSASSI Internaction for Internaction f
Test and the second second and the s	Afris poblika samutawa formuli zbukan Pengrino

Gambar 3. 41 Softcopy Voucher – P Group

Berdasarkan Gambar 3.41, diketahui bukti setor transaksi tersebut berupa *bank statement* dimana transaksi tersebut dibayarkan melalui bank A pada tanggal 4 Maret 2024 dengan nominal sebesar Rp10.836.598.407 (Gambar 3.40).

4. Melakukan rekapitulasi invoice pada voucher.



To: PT A	Invoice No : 1520ARPF Invoice Date : 29/01/2	2024010002
	Project : A & B	
h Description	-	Amount
PEMBY. TERMIN 8 / 44.2284% / PEMBANGUNAN RUKO DAN BUSINES	PEMBAYARAN KE 9 PEK. Rp S LOFT BLOK A DAN B	10,001,475,225.00
	Sub Total Rp	10,001,475,225.00
	11 % VAT Rp	1,100,162,275.00
	Total Rp 1	,101,637,500.00
		163.
	PT	т
		\bigcirc

Gambar 3. 42 Softcopy Voucher – P Group

Berdasarkan Gambar 3.42, diketahui *invoice* transaksi tersebut yang bernomor 1520ARPR2024010002 diterbitkan pada tanggal 29 Januari 2024 dengan nominal sebesar Rp11.101.637.500.

5. Melakukan rekapitulasi surat perintah kerja pada voucher.

TA		SU	RAT PERIN	TAH KERJA
No. SPK <u>RMH/PLD/23/03/23713</u> Tanggal <u>07/03/2023</u> Ko. Proyek : Stätteh Yverlo Nama Proyek : PEMBANGDIAN RUKO DAN BUSINISS Lait	Keyeda Yih PT T	В		
JEERS PERELIMAN	LUMASI	, JUNGAH	HARGA (Rp)	JIMAAH HARBA (RP)
pek. Pembangunan ruko dan business loft blok a dan b \prod		100 IS	2#53(53)53(53	211,551,531,532
	**************************************		SUR TOTAL	211,531,531,532
			PPN 195	(23,750,482,480
			70043	234,806,000,00
terbilang : dua ratus tuba puluh empat muyan delapan ratus juta rupian				U

Gambar 3. 43 Softcopy Voucher – P Group

Berdasarkan Gambar 3.43, diketahui surat perintah kerja untuk pekerjaan pembangunan ruko dan *business loft* blok A dan B bernomor

105

RMH/PLD/23/03/23713 tersebut dikeluarkan pada tanggal 1 Maret 2023 dari PT A ke perusahaan vendor yaitu PT T dengan nominal sebesar Rp234.806.000.000.

6. Melakukan rekapitulasi dokumen Berita Acara Serah Terima (BAST) pada *voucher*.

iksaan Kemajuar
iksaan Kemajuar
maadii kemajual
langan Dokumer
engan Dokumer
iencapai progres
INCAS da
THE PARTY OF THE P
IDERI TUGAS da
IDEKI TUGAS Da
IDERI TUGAS Da
IDERI IDGAS da
IDERI TUGAS DA
rima Tugas,
rima Tugas, PT T
rima Tugas, PT T
rima Tugas, PT T
lengan Doku lencapai proj

Gambar 3. 44 Softcopy Voucher – P Group

Berdasarkan Gambar 3.44, diketahui dokumen BAST antara PT A dan PT T dengan nomor SPK RMH/PLD/23/03/23713 dikeluarkan pada tanggal 28 Desember 2023 untuk progress kemajuan pembangunan ruko dan *bizloft* blok A dan B sebesar 44,2284%.

7. Merekap seluruh informasi yang diperoleh dari dokumen pendukung *voucher* ke dalam *template vouching*.

General	Ledger				
COA	COA Descriptio 🔻	Date	GL No 👻	Description	Amount 🚽
1105010020003	Hunian Rumah	5/2/2024 1	JK/PTA/2024/05/10014	BF970645 - BIAYA PENGURUSAN PEKERJAAN F	11,000,000,000
1105010020004	angunan Komers	2/7/2024 1	FP/PTA/2024/02/10114	PEMBY. TERMIN 7 / 38.6659% / PEMBAYARAN	10,898,866,018
1105010020003	Hunian Rumah	1/23/2024	JK/PTA/2024/01/10104	BF1342341 - BIAYA PERIJINAN	10,120,000,000
1105010020003	Hunian Rumah	2/21/2024	JK/PTA/2024/02/10029	BF1923443 - BIAYA PERIJINAN	10,120,000,000
1105010020004	angunan Komers	3/4/2024 1	FP/PTA/2024/03/10037	PEMBY. TERMIN 8 / 44.2284% / PEMBAYARAN	10,001,475,225
1105010011001	ersediaan Kavlin	1/30/2024	HK/PTA/2024/01/10078	PEMBY. BIAYA PEMBAYARAN TANAH DI DESA	9,000,000,000

BDO Work Done										
Bukti Pengeluaran										
Vou	cher No 🔽	Date 🗸	Description	Amount 🔽		PPh 🔽	Total 🖵	Difference	Remarks 🚽	
FP/PTA/2	024/03/10037	19-Feb-24	PEMBY, TERMIN 8 / 44 22	10.001.475.225	1,100,162,275	(265,039,093)	10,836,598,407	(835,123,182)	PPN & PPh	
	021/00/1000/	1710024	12/07/12/08/11/07 44/22	10,001,473,223	1,100,102,275	(203,037,073)	10,000,070,407	(000,120,102)		



Gambar 3. 45 Template Vouching – P Group

Berdasarkan Gambar 3.45, informasi dari tiap dokumen pendukung voucher direkap ke dalam template vouching. Rekapitulasi terkait bukti pengeluaran sesuai dengan bukti pengeluaran kas pada Gambar 3.40. Bank statement direkap dari formulir transaksi bank pada Gambar 3.41. Rekapitulasi invoice telah sesuai dengan dokumen invoice pada Gambar 3.42. Rekapitulasi surat perintah kerja sesuai dengan dokumen SPK pada Gambar 3.43. Begitu juga dengan rekapitulasi Berita Acara Serah Terima telah sesuai dengan dokumen BAST pada Gambar 3.44. Setelah nominal pada tiap dokumen pendukung dibandingkan dengan nominal pada general ledger diketahui terdapat selisih/ difference dikarenakan adanya pajak PPN dan PPh, maka keterangan terkait difference ini dituliskan pada bagian "remark" untuk

memastikan keakuratan saldo transaksi tersebut. Sebagai contoh pada rekapitulasi bukti pengeluaran, terdapat nominal *difference* yang diakibatkan adanya pajak PPN dan PPh sebesar Rp835.123.182 yang diperoleh dari pengurangan nominal total pada rekapitulasi dokumen sebesar Rp10.836.598.407 dan nominal pada *general ledger* sebesar Rp10.001.475.225.

8. Menyerahkan hasil vouching ke senior auditor untuk dilakukan review.

3.2.1.9 Melakukan Sampling Transaksi untuk Vouching

Sampling merupakan teknik pengambilan sebagian unit dari populasi untuk dijadikan sampel yang mewakili karakteristik keseluruhan, guna memperoleh kesimpulan yang dapat mencerminkan kondisi seluruh populasi yang diperiksa. Tujuan auditor melakukan sampling pada prosedur vouching yaitu untuk menentukan transaksi pada general ledger yang akan ditelusuri dokumen pendukungnya untuk memastikan keberadaan dan keakuratan transaksi suatu akun secara keseluruhan. Pengerjaan sampling ini dilakukan untuk periode audit per 31 Desember 2024 dengan pengerjaan sebanyak 14 PT anak perusahaan yang berada di bawah P Group. Dokumen yang diperlukan dalam melakukan sampling transaksi untuk vouching terdiri dari softcopy file excel OSP sample size template dan file excel general ledger. Berikut merupakan tahapan dalam melakukan sampling transaksi untuk vouching pada P Group per 31 Desember 2024:

1. Menerima softcopy file excel OSP sample size template dari senior auditor.



108 Laporan Kerja Magang..., Jennifer Krista Chandra, Universitas Multimedia Nusantara

OSP SAMPLE SIZE TEMPLATE - CLASSICAL SAMPLING



Consideration	Assessment	Impact
IRMM level	Moderate	2.00
Assurance from TOCs:	None	-
Assurance from SAPs:	None	-
Accurace from other OSB-	Nope	
Assurance nom other OSFS.	None	
Assurance from DATs:	None	-
procedures (TOCs, SAPs, OSPs,		
DATs) performed:		
)SP sampling R-factor	2
)SP sampling R-factor	2
(DSP sampling R-factor Initial sample size	2 *DIV/0!
	DSP sampling R-factor	2 #DIV/0!
	DSP sampling R-factor Initial sample size Response	2 #DIV/0! Multiplier
Have we used a sample selection method to address variability of the	DSP sampling R-factor Initial sample size Response	2 #DIV/0! Multiplier
Have we used a sample selection method to address variability of the population? (Note 2):	DSP sampling R-factor Initial sample size Response No (need multiplier)	2 #DIV/0! Multiplier 1.25
Have we used a sample selection method to address variability of the population? (Note 2):	DSP sampling R-factor Initial sample size Response No (need multiplier)	2 #DIV/0! Multiplier 1.25
Have we used a sample selection method to address variability of the population? (Note 2): Sample size adjusted for	DSP sampling R-factor Initial sample size Response No (need multiplier) population variability:	2 #DIV/0! Multiplier 1.25 #DIV/0!
Have we used a sample selection method to address variability of the population? (Note 2): Sample size adjusted for Number of key items select	DSP sampling R-factor Initial sample size Response No (need multiplier) population variability: ed for specific testing:	2 #DIV/0! Multiplier 1.25 #DIV/0! -
Have we used a sample selection method to address variability of the population? (Note 2): Sample size adjusted for Number of key items select	DSP sampling R-factor Initial sample size Response No (need multiplier) population variability: ed for specific testing:	2 #DIV/0! Multiplier 1.25 #DIV/0! -

Gambar 3. 46 OSP sample size template – P Group

Berdasarkan Gambar 3.46, terdapat beberapa bagian yang perlu dilengkapi sebagai berikut:

109 Laporan Kerja Magang..., Jennifer Krista Chandra, Universitas Multimedia Nusantara

100

- 1. Bagian 1 terdiri dari "*financial statement area*" dan "*test*". *Financial statement area* berisi nama akun terkait yang akan dilakukan prosedur, sedangkan *test* berisi jenis pengujian audit yang dilakukan dimana sampling dilakukan untuk *test of detail* akun terkait.
- 2. Bagian "Account Balance" memuat nominal dan jumlah seluruh transaksi pada akun terkait.
- 3. Bagian "Key *items for specific testing*" memuat nominal dan jumlah transaksi yang melebihi nominal materialitas sehingga harus dilakukan prosedur lanjutan.
- 4. Bagian "Value of items with a negative balance" berisi nominal dan jumlah transaksi dengan saldo abnormal pada akun terkait, abnormal yang dimaksud dalam hal ini yaitu saldo yang berlawanan dari saldo normalnya.
- 5. Bagian "Value of other items excluded from testing" berisi nominal dan jumlah transaksi yang dikecualikan dari perhitungan sampel, transaksi yang dikecualikan umumnya berupa jurnal *adjustment*.
- 6. Bagian 6 berisi nominal *materiality* dan *performance materiality* sesuai dengan perusahaan yang akan dilakukan prosedur.
- 2. Menerima *file general ledger* dan melakukan *filter* untuk menampilkan seluruh transaksi terkait dengan akun yang akan dilakukan prosedur *sampling*.

COA -	COA Description 🗸	Date -	GL No 🖙	Description 🛩	Debit 😁	Credit 🗠	Balance 🚽
211200000009	Biaya Yang Masih Harus Dibayar ·	31-03-24	AJ/PTA/2024/03/100	PEMBY. DP / 50% / PEMBAYARAN KE 1 PEK. JASA AUDIT PT A NON	47,500,000	0.00	47,500,000
211200000009	Biaya Yang Masih Harus Dibayar ·	30-06-24	AJ/PTA/2024/06/100	PEMBY. TERMIN 1 / 100% / PEMBAYARAN KE 2 PEK. JASA AUDIT PT A NON	47,500,000	0.00	47,500,000
211200000009	Biaya Yang Masih Harus Dibayar ·	31-12-24	AJ/PTA/2024/12/100	ACCRUED BY. AUDIT PER DESEMBER 2024	0	-100,000,000.00	-100,000,000
211400000004	Uang Jaminan BPHTB	16-07-24	QK/PTA/2024/07/100	PROSES PEMBAYARAN PAJAK BPHTB	43,445,455	0.00	43,445,455
2199000000001	Hutang Titipan	04-01-24	BM/PTA/2024/01/100	HUTANG TITIPAN (PENGEMBALIAN ATAS CO/PTA/2023/11/10001)	0	-2,000,000.00	-2,000,000
2199000000001	Hutang Titipan	16-02-24	OK/PTA/2024/02/100	TARIKAN HUTANG TITIPAN BANK LOANS /11 REALISASI AKAD CT/PTA/2024/02/10001	212,832,000	0.00	212,832,000
2199000000001	Hutang Titipan	16-02-24	OM/PTA/2024/02/10	001100723216:13333538 PB N KE K	0	-212,832,000.00	-212,832,000
219900000001	Hutang Titipan	08-03-24	OK/PTA/2024/03/100	TARIKAN HUTANG TITIPAN BANK LOANS NONA A CLUSTER X 10/01 REALISASI AKAD	264,610,000	0.00	264,610,000
2199000000001	Hutang Titipan	08-03-24	OM/PTA/2024/03/10	HUTANG TITIPAN BANK LOANS NONA A CLUSTER X 10/01 REALISASI AKAD	0	-264,610,000.00	-264,610,000
2199000000001	Hutang Titipan	03-09-24	QK/PTA/2024/09/100	PEMBY, BIAYA PROSES PEMBAYARAN PAJAK BPHTB	0	-3,330,188.00	-3,330,188
2199000000001	Hutang Titipan	18-10-24	OK/PTA/2024/10/100	TARIKAN HUTANG TITIPAN BAPAK D CLUSTER B TM1/01	351,129,500	0.00	351,129,500
2199000000001	Hutang Titipan	18-10-24	OM/PTA/2024/10/10	003624338584:12948795 PB BAPAK D KE K	0	-351,129,500.00	-351,129,500

Gambar 3. 47 *General Ledger – P Group*

Sebagai contoh pada Gambar 3.47, ditampilkan transaksi terkait akun *other* payables – accruals yang berjumlah 12 transaksi.

3. Melakukan pengolahan angka dari general ledger ke dalam OSP sample

size template





111 Laporan Kerja Magang..., Jennifer Krista Chandra, Universitas Multimedia Nusantara



Gambar 3. 48 OSP sample size template – P Group

Berdasarkan Gambar 3.48, terdapat beberapa bagian yang telah terisi setelah menginput nominal sesuai dengan *general ledger* pada Gambar 3.47:

- 1. Pada *financial statement area* dituliskan *accrued expense* sebagai akun yang akan dilakukan prosedur *sampling*.
- Pada bagian "Account Balance" terdapat nominal sebesar Rp33.115.267 dengan jumlah *item* sebanyak 12 *item* yang diperoleh dari menjumlahkan nominal *balance* dari seluruh transaksi akun accrued expense dalam general ledger pada Gambar 3.47.
- 3. Bagian "*key items for specific testing*" memiliki *balance* dan jumlah *item* nol (0) dikarenakan tidak terdapat transaksi dengan nominal yang lebih besar dari angka materialitas. Hal ini sesuai dengan *general ledger* pada Gambar 3.47.

- 4. Pada bagian "value of items with a negative balance" tercatat nominal sebesar Rp872.016.955 yang berasal dari 4 item. Nilai ini diperoleh dari penjumlahan seluruh transaksi yang memiliki saldo abnormal, yaitu saldo yang berlawanan dengan saldo normal. Dalam hal ini, karena akun accrued expense memiliki saldo normal di sisi kredit, maka yang dijumlahkan adalah seluruh transaksi dengan saldo di sisi debit pada general ledger (Gambar 3.47). Perlu dicatat bahwa transaksi-transaksi ini tidak termasuk dalam kategori "value of other items excluded from testing."
- Pada bagian "Value of other items excluded from testing" terdapat nominal sebesar Rp5.000.000 untuk 3 item yang diperoleh dari menjumlahkan jurnal yang dikecualikan dari penghitungan sampel yaitu jurnal adjustment atau transaksi dengan kode AJ pada nomor general ledger (Gambar 3.47).
- Pada bagian 6, terdapat nilai materialitas sebesar Rp3.425.147.222 dan nilai *performance materiality* sebesar Rp2.055.088.333. Nominal materialitas ini menjadi dasar perhitungan untuk menentukan jumlah *item* yang perlu di *sampling*.
- 7. Setelah seluruh komponen telah ter-*input*, jumlah sampel yang perlu diambil berdasarkan formula yang telah tersedia dalam *template* adalah sebanyak 2 *item*.
- 4. Melakukan *sampling* sesuai dengan hasil perhitungan *sample OSP sample size template* dengan menambahkan keterangan "*picked sample*" pada baris jurnal transaksi *general ledger* yang dipilih.

COA 🖙	COA Description 🚽	Date 👻	GL No 👻	Description -	Debit 👻	Credit 👻	Balance 👻	Picked sample
211200000009	Biaya Yang Masih Harus Dibayar - Lainny	31-03-24	AJ/PTA/2024/03/10004	PEMBY. DP / 50% /	47,500,000	0.00	47,500,000	
211200000009	Biaya Yang Masih Harus Dibayar - Lainny	30-06-24	AJ/PTA/2024/06/10013	PEMBY. TERMIN 1 /	47,500,000	0.00	47,500,000	
2112000000009	Biaya Yang Masih Harus Dibayar - Lainny	31-12-24	AJ/PTA/2024/12/10014	ACCRUED BY. AUDIT	0	-100,000,000.00	-100,000,000	
2114000000004	Uang Jaminan BPHTB	16-07-24	QK/PTA/2024/07/10008	PROSES PEMBAYARAN	43,445,455	0.00	43,445,455	picked sample
2199000000001	Hutang Titipan	04-01-24	BM/PTA/2024/01/10002	HUTANG TITIPAN	0	-2,000,000.00	-2,000,000	
2199000000001	Hutang Titipan	16-02-24	OK/PTA/2024/02/10002	TARIKAN HUTANG	212,832,000	0.00	212,832,000	
2199000000001	Hutang Titipan	16-02-24	OM/PTA/2024/02/10002	00111110722216:1666	0	-212,832,000.00	-212,832,000	
2199000000001	Hutang Titipan	08-03-24	OK/PTA/2024/03/10005	TARIKAN HUTANG	264,610,000	0.00	264,610,000	
2199000000001	Hutang Titipan	08-03-24	OM/PTA/2024/03/10001	HUTANG TITIPAN BANK	0	-264,610,000.00	-264,610,000	
2199000000001	Hutang Titipan	03-09-24	QK/PTA/2024/09/10008	PEMBY. BIAYA PROSES	0	-3,330,188.00	-3,330,188	
2199000000001	Hutang Titipan	18-10-24	OK/PTA/2024/10/10001	TARIKAN HUTANG	351,129,500	0.00	351,129,500	
2199000000001	Hutang Titipan	18-10-24	OM/PTA/2024/10/10001	00361111388584:1692	0	-351,129,500.00	-351,129,500	picked sample

Gambar 3. 49 General Ledger – P Group

113

Berdasarkan Gambar 3.49, terdapat 2 sampel yang terpilih untuk mewakili 2 akun yang berbeda yaitu uang jaminan BPHTB dan hutang titipan. Pemilihan sampel ini dilakukan berdasarkan 2 kriteria yaitu tidak termasuk jurnal *adjustment* dan memilih nominal terbesar dari suatu akun untuk mewakili akun tersebut.

5. Menyerahkan *general ledger* akun yang telah ditandai ke *senior auditor* untuk dilakukan penyesuaian dan *review* lebih lanjut sebelum dilakukan *request* dokumen untuk *vouching*.

3.2.2. PT PC

3.2.2.1 Melakukan Rekapitulasi Nilai Pertanggungan Asuransi Persediaan dan Aset Tetap

Rekapitulasi nilai pertanggungan asuransi merupakan prosedur audit yang dilakukan dengan dengan cara membandingkan nilai tercatat aset dalam laporan keuangan dengan nilai pertanggungan pada polis asuransi yang aktif untuk memastikan nilai pertanggungan aset milik perusahaan, seperti persediaan dan aset tetap, telah dilindungi oleh polis asuransi dengan nilai pertanggungan yang memadai. Tujuan melakukan rekapitulasi ini adalah untuk mengetahui besaran nilai pertanggungan asuransi atas aset-aset milik perusahaan klien yang nantinya akan diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan pada laporan audit per 31 Desember 2024. Pengerjaan tugas ini dilakukan untuk periode audit per 31 Desember 2024 dengan pengerjaan sebanyak 26 aset persediaan dan 10 aset tetap. Dokumen yang diperlukan dalam melakukan rekapitulasi nilai pertanggungan asuransi terdiri dari *softcopy* dokumen polis asuransi dan *file microsoft excel template* rekapitulasi nilai pertanggungan asuransi persediaan dalam rekapitulasi nilai pertanggungan asuransi persediaan dan aset tetap untuk tahun 2024:

1. Menerima *file microsoft excel template* rekapitulasi nilai pertanggungan asuransi dari *senior auditor*.

					PT PC					
	NILAI PERTANGGUNGAN ASURANSI TAHUN 2024									
			Milei Deet			Deseri	Dev	al an al a		
No.	No Dolio 🎽	Nama Agurangi	Nilai Ferc	anggungan		Fremi	ге	noae	Katasangan	
NU	NUFUIS	Nallia Asulalisi	Katarangan	D.	uen	Da	Mulai	Derekhir	Keterangan	
			Keterangan	- uh	030	пр	mulai	Deraknii		
1										
							5		6	
		······				/	······			
2				3		-				
3										
1										
					•					

Gambar 3. 50 Template Rekapitulasi Polis Asuransi – PT PC

Berdasarkan Gambar 3.50, terdapat beberapa bagian yang perlu direkap sebagai berikut:

- 1. Nomor polis asuransi yang dimiliki perusahaan atas aset yang diasuransikan.
- 2. Nama perusahaan asuransi yang menerbitkan polis asuransi tersebut.
- 3. Rincian nilai pertanggungan asuransi berupa keterangan jenis pertanggungan beserta besaran nominal yang ditanggung.
- 4. Rincian premi asuransi yang dibayarkan oleh perusahaan klien.
- 5. Jangka waktu atau periode aktif dari polis asuransi mulai dari tanggal berlakunya asuransi hingga tanggal berakhirnya perlindungan asuransi.
- 6. Keterangan tambahan terkait polis asuransi seperti objek asuransi hingga nomor polis asuransi sebelumnya apabila polis tersebut merupakan perpanjangan dari polis asuransi sebelumnya. Pada kolom keterangan paling kanan ditambahkan keterangan polis asuransi tersebut merupakan asuransi untuk aset tetap atau persediaan dari perusahaan klien.
- 2. Menerima *softcopy* polis asuransi dari perusahaan klien.



115 Laporan Kerja Magang..., Jennifer Krista Chandra, Universitas Multimedia Nusantara



Gambar 3. 51 Softcopy Polis Asuransi - PT PC

Berdasarkan Gambar 3.51, terdapat beberapa informasi sebagai berikut:

- Nomor polis asuransi dari Asuransi AAA untuk aset tersebut adalah 40018114030123, polis ini merupakan perpanjangan dari polis sebelumnya yaitu 40018015813212.
- 2. Jenis pertanggungan polis asuransi ini terdiri dari *comprehensive*; huruhara, kerusuhan, terorisme dan sabotase; dan tanggung jawab hukum terhadap pihak ketiga.
- Periode berlaku dari polis asuransi tersebut dari 5 September 2024 sampai dengan tanggal 5 September 2025.
- 4. Objek asuransi berupa kendaraan mobil X B 1123 WWF.

PT	ASU	RANS	AAA

Suku Premi ; P	riode 5 September 2024 - 5 September 2025 Comprehensive 1.2000 Huru-hara, Kerusuhan, Terorisme dan 0.1000 Sabotase 1.0000 Huru-harbedes Black 1.0000	10 % 10 %		
Premi :	Retiga	0.76	Premi	
 Comprehensive Huru-hara, Kerusuhan, Terorisme dan 	IDR 401,000,000.00 x 1.200000000% 5.5aptember 2024 5.5aptember 2025 IDR 401,000,000.00 x 0.100000000% 100000000%	:	IDR IDR	4,812,000.0
Sabotase - Tanggung Jawab Hukum terhadap Pihak	3 September 2024-5 September 2025 : IDR 10,000,000.00 x 1.00000000%	đ	IDR	100,000.0
Ketiga	5 September 2026-5 September 2025 Biaya Polis Biaya Meterai	:	IDR IDR	25,000.0 20,000.0

Gambar 3. 52 Softcopy Polis Asuransi – PT PC

Berdasarkan Gambar 3.52, diketahui rincian perhitungan nilai pertanggunan dan premi. Jenis pertanggungan *comprehensive* dan huru-hara, kerusuhan, terorisme dan sabotase memiliki nilai pertanggungan sebesar Rp401.000.000 dengan nominal premi untuk *comprehensive* sebesar Rp4.812.000 dan nominal premi untuk huru-hara, kerusuhan, terorisme, dan sabotase sebesar Rp401.000. Sedangkan untuk jenis pertanggungan tanggung jawab hukum terhadap pihak ketiga memiliki nilai pertanggungan sebesar Rp10.000.000 dengan nominal premi sebesar Rp100.000.

3. Merekap seluruh informasi yang diperoleh ke dalam *file excel* rekapitulasi nilai pertanggungan asuransi tahun 2024.

	PT PC NILAI PERTANGGUNGAN ASURANSI TAHUN 2024													
N.,	N- D-B-	N	Nilai Perta	Nilai Pertanggungan Premi		Premi Perior		Premi		Premi		iode	K-1	V
мо	NO Polis	nama Asuransi	Keterangan	Rp	USD	Rp	Mulai	Berakhir	Keterangan	Keterangan				
1	40018114030123	Asuransi AAA	Comprehensive	401,000,000.00		4,812,000.00	05-Sep-24	05-Sep-25	Kendaraan mobil X B 1123 WWF (renewal previous policy 40018015813212)	Inventory				
			Huru-hara, kerusuhan, te	401,000,000.00		401,000.00				Inventory				
			tanggung jawab hukum											
			terhadap pihak ketiga	10,000,000.00		100,000.00				Inventory				
2														

Gambar 3. 53 Rekapitulasi Nilai Pertanggungan Asuransi - PT PC

Berdasarkan Gambar 3.53, informasi terkait nomor polis, nama asuransi, jenis pertanggungan, periode asuransi, serta keterangan terkait objek asuransi diperoleh dari dokumen ikhtisar pertanggungan dalam polis

asuransi pada Gambar 3.51. Rincian nominal pertanggungan dan premi sesuai dengan perhitungan premi polis asuransi pada Gambar 3.52. Pada bagian kolom keterangan paling kanan ditambahkan keterangan "*inventory*" untuk menunjukkan bahwa polis tersebut merupakan polis asuransi atas aset persediaan.

4. Menyerahkan hasil rekapitulasi nilai pertanggungan asuransi tahun 2024 dari PT PC ke *senior auditor* untuk dilakukan *review*.

3.2.3. PT N

3.2.3.1 Melakukan Rekapitulasi Nilai Pertanggungan Asuransi Persediaan dan Aset Tetap

Rekapitulasi nilai pertanggungan asuransi merupakan prosedur audit yang dilakukan dengan dengan cara membandingkan nilai tercatat aset dalam laporan keuangan dengan nilai pertanggungan pada polis asuransi yang aktif untuk memastikan nilai pertanggungan aset milik perusahaan, seperti persediaan dan aset tetap, telah dilindungi oleh polis asuransi dengan nilai pertanggungan yang memadai. Tujuan melakukan rekapitulasi ini adalah untuk mengetahui besaran nilai pertanggungan asuransi atas aset-aset milik perusahaan klien yang nantinya akan diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan pada laporan audit per 31 Desember 2024. Pengerjaan tugas ini dilakukan untuk periode audit per 31 Desember 2024 dengan pengerjaan sebanyak 16 aset persediaan dan 7 aset tetap. Dokumen yang diperlukan dalam melakukan rekapitulasi nilai pertanggungan asuransi terdiri dari *softcopy* dokumen polis asuransi dan *file microsoft excel template* rekapitulasi nilai pertanggungan asuransi persediaan dan aset tetap untuk tahun 2024:



118 Laporan Kerja Magang..., Jennifer Krista Chandra, Universitas Multimedia Nusantara

1. Menerima *file microsoft excel template* rekapitulasi nilai pertanggungan asuransi dari *senior auditor*.

	NILAI PERTANGGUNGAN ASURANSI TAHUN 2024										
No	No No Polis	Nama Acuranci	Nilai Pertanggungan		Premi		Periode		K-1		
NO		Nallia Asuralisi	Keterangan	Bp	USD	Bp	Mulai	Berakhir	Keteranyan		
1											
	1	2		3		4		-	6		
	1	2		5		-		2	0		
2											
3											
						1					
••••••						•					

DT N

Gambar 3. 54 Template Rekapitulasi Polis Asuransi – PT N

Berdasarkan Gambar 3.54, terdapat beberapa bagian yang perlu direkap sebagai berikut:

- 1. Nomor polis asuransi yang dimiliki perusahaan atas aset yang diasuransikan.
- 2. Nama perusahaan asuransi yang menerbitkan polis asuransi tersebut.
- 3. Rincian nilai pertanggungan asuransi berupa keterangan jenis pertanggungan beserta besaran nominal yang ditanggung.
- 4. Rincian premi asuransi yang dibayarkan oleh perusahaan klien.
- 5. Jangka waktu atau periode aktif dari polis asuransi mulai dari tanggal berlakunya asuransi hingga tanggal berakhirnya perlindungan asuransi.
- 6. Keterangan tambahan terkait polis asuransi seperti objek asuransi hingga nomor polis asuransi sebelumnya apabila polis tersebut merupakan perpanjangan dari polis asuransi sebelumnya. Pada kolom keterangan paling kanan ditambahkan keterangan polis asuransi tersebut merupakan asuransi untuk aset tetap atau persediaan dari perusahaan klien.
- 2. Menerima *softcopy* polis asuransi dari perusahaan klien.



	THE SCHEDULE
Nomer Polts	40091232312209 1 (New)
Tipe Pertanggangan Type of Insurance	Garage Keepers Liability 2
Nama Tertanggung Insured Name	PTN 3
Periode Pertanggungan Period of Insurance	Commencing from March 18, 2024 to March 18, 2025 eon tays at 12 Orthogona noon, local time at the location of the insured property.
Batas Tanggung Jawab Limit of Liability	 IDR. 500,000,000 any one IDR 500,000,000000 accident & in the Aggregate during the netiod of insurance.
Okupasi	Showroom 5
Lokasa Risiko Risk Location	JL Tebing Tinggi Blok A No. 01, Jakana Barat
Obyek Pertanagungan Interest Insured	 To innormity the innormative property or other and in the custody of the innured automobiles which are the property or other and in the custody of the innured for stronge repair or safe keeping caused by the following name perils: Fire, explosion, lightning, impact of aircraft Their of the entire automobiles Collision: in other means of terms and conditions which are stated in Indonesia Standard Motor Vehicle policy atticle 1 (1), (1.1) Configure automobiles
Batas Penggantuan Indemnity Limit Batas Territori Territorial Limit	 In the premises (garage) and outside premises (test drive) subject to test test drive by insured mechanic and or service adviser and/or workshop head with the number of perion who can join test drive 1 Mechanic + 1 Service Advisor, 1 Mechanic + Foreman 1 Mechanic + Foreman 1 Mechanic + Getting minimum IDR, 25,000,000.00 for each unit
<u>Risiko Sendiri</u> Deductible	 Partial Loss Only include Theft : 20% of TSI, minimum IDR. 50,000,000.00 for each unit
<u>Klausa</u> Clause	AUTOMOBILES Cross Lishlity Clause Currency Clause Casual Contractor Clause Dispute Clause Extra Contractual Obligation Exclusion Electronic Date Recognition Clause (EDRC) A Employees Personal Effects Clause (Sub Limit IDR 5,000,000.00 for eah unit and IDR 15,000,000.00 in aggregate) Electronic Data Endorsement B (NMA 2915) Fire Brigades Charges Clause (sublimit IDR 50,000,000.00) fire Brigades Charges Clause (sublimit IDR 50,000,000.00)

Gambar 3. 55 Softcopy Polis Asuransi – PT N

Berdasarkan Gambar 3.55, terdapat beberapa informasi sebagai berikut:

- 1. Nomor polis asuransi dari Asuransi AAA untuk aset tersebut adalah 40091232312209.
- 2. Tipe pertanggungan polis asuransi ini yaitu garage keepers liability.
- 3. Periode berlaku dari polis asuransi tersebut dari 18 Maret 2024 sampai dengan tanggal 18 Maret 2025.
- 4. Nilai pertanggungan dari polis asuransi tersebut sebesar Rp500.000.000.
- 5. Objek asuransi berupa *showroom* milik PT N.



Gambar 3. 56 Softcopy Polis Asuransi - PT N

Berdasarkan Gambar 3.56, diketahui rincian perhitungan nilai pertanggunan dan premi. Polis asuransi tersebut memiliki nilai pertanggungan sebesar Rp500.000.000 dengan nominal premi sebesar Rp1.500.000.

 Merekap seluruh informasi yang diperoleh ke dalam *file excel* rekapitulasi nilai pertanggungan asuransi tahun 2024

NILAI PERTANGGUNGAN ASURANSI TAHUN 2024										
No	No Polic	Nama Acuraci	Nilai Pertanggungan		Premi		Periode		Katasangan	Katamagan
NO	NO POLIS	Nallia Asulasi	Keterangan	Rp	USD	Rp	Mulai	Berakhir	Neteraligan	Keterangan
1	40091232312209	Asuransi AAA	Garage Keepers Liability	500,000,000.00		1,500,000.00	18-Mar-24	18-Mar-25	Showroom	FA
2										

PT N

Gambar 3. 57 Rekapitulasi Nilai Pertanggungan Asuransi - PT N

Berdasarkan Gambar 3.57, informasi terkait nomor polis, nama asuransi, tipe pertanggungan, periode asuransi, serta keterangan terkait objek asuransi diperoleh dari dokumen *"the schedule*" dalam polis asuransi pada Gambar 3.55. Rincian nominal pertanggungan dan premi sesuai dengan perhitungan premi polis asuransi pada Gambar 3.56. Pada bagian kolom keterangan paling kanan ditambahkan keterangan *"FA/Fixed Asset"* untuk menunjukkan bahwa polis tersebut merupakan polis asuransi atas aset tetap perusahaan.

4. Menyerahkan hasil rekapitulasi nilai pertanggungan asuransi tahun 2024 dari PT N ke *senior auditor* untuk dilakukan *review*.

3.2.4. PT PG

3.2.4.1 Melakukan Rekapitulasi Nilai Pertanggungan Asuransi Persediaan dan Aset Tetap

Rekapitulasi nilai pertanggungan asuransi merupakan prosedur audit yang dilakukan dengan dengan cara membandingkan nilai tercatat aset dalam laporan keuangan dengan nilai pertanggungan pada polis asuransi yang aktif untuk memastikan nilai pertanggungan aset milik perusahaan, seperti persediaan dan aset tetap, telah dilindungi oleh polis asuransi dengan nilai pertanggungan yang memadai. Tujuan melakukan rekapitulasi ini adalah untuk mengetahui besaran nilai pertanggungan asuransi atas aset-aset milik perusahaan klien yang nantinya akan diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan pada laporan audit per 31 Desember 2024. Pengerjaan tugas ini dilakukan untuk periode audit per 31 Desember 2024 dengan pengerjaan sebanyak 6 aset persediaan dan 2 aset tetap. Dokumen yang diperlukan dalam melakukan rekapitulasi nilai pertanggungan asuransi terdiri dari *softcopy* dokumen polis asuransi dan *file microsoft excel template* rekapitulasi nilai pertanggungan asuransi persediaan dalam rekapitulasi nilai pertanggungan asuransi dan *file microsoft excel template* rekapitulasi nilai pertanggungan asuransi persediaan dalam rekapitulasi nilai pertanggungan asuransi persediaan dalam rekapitulasi nilai pertanggungan asuransi persediaan dan 2024:

1. Menerima *file microsoft excel template* rekapitulasi nilai pertanggungan asuransi dari *senior auditor*

	PT PG NILAI PERTANGGUNGAN ASURANSI TAHUN 2024										
No	No Polic	Nama Acuranci	Nilai Perta	anggungan	Premi		Periode		Katarangan		
NO	NOFOIIS	Nallia Asulalisi	Keterangan	Rp	USD	Rp	Mulai	Berakhir	Keterangan		
1											
	1	2		3		А		5	6		
	1	2		5		4		3	•		
2											

Gambar 3. 58 Template Rekapitulasi Polis Asuransi – PT PG

Berdasarkan Gambar 3.58, terdapat beberapa bagian yang perlu direkap sebagai berikut:

- 1. Nomor polis asuransi yang dimiliki perusahaan atas aset yang diasuransikan.
- 2. Nama perusahaan asuransi yang menerbitkan polis asuransi tersebut.

122

- 3. Rincian nilai pertanggungan asuransi berupa keterangan jenis pertanggungan beserta besaran nominal yang ditanggung.
- 4. Rincian premi asuransi yang dibayarkan oleh perusahaan klien.
- 5. Jangka waktu atau periode aktif dari polis asuransi mulai dari tanggal berlakunya asuransi hingga tanggal berakhirnya perlindungan asuransi.
- 6. Keterangan tambahan terkait polis asuransi seperti objek asuransi hingga nomor polis asuransi sebelumnya apabila polis tersebut merupakan perpanjangan dari polis asuransi sebelumnya. Pada kolom keterangan paling kanan ditambahkan keterangan polis asuransi tersebut merupakan asuransi untuk aset tetap atau persediaan dari perusahaan klien.
- 2. Menerima *softcopy* polis asuransi dari perusahaan klien.

						Duplicate
POLIS	S STANDAR	ASURANSI	KEBAKA	RAN IND	ONESIA	
Nomor Polis	4001	CISAR PER 2199815789	TANGGUN 1	IGAN		(Ba
Nama Tertanggung Alamat Tertanggung	PTP	G				
Letak / Lokasi Risiko	: JI. Awa	an Putih Blok	B No. 20, Ja	akarta Selata	in	2
Periode Pertanggungan	: dari ta tangga	unggal 4 Juli 2 I pada puk	2024 sampai :ul 12.00	dengan tang siang wak	gal 4 Juli tu setemp	2025 masing-mas hat dimana oby
Kelas Konstruksi	: Kelas I Shown	ggungan berada. I	h.	3		
Okupasi		oom (under con	struction)			
Obyek Pertanggungan	No. Kode	Suku Premi	struction) <u>Harga F</u> Risi	ertanggungan ko Sendiri		Jumlah Premi
Obyek Pertanggungan * Jaminan Pokok - Standar PSAKI	No. Kode 29395	Suku Premi 1.52000‰ p.a	Harga F Harga F Risi IDR 9	ertanggungan ko Sendiri 250.000.000.	00 IDR	Jumlah Premi 14.060.000,00
Obyek Pertanggungan • Jaminan Pokok - Standar PSAKI 4 Jul 2024 s/d 4 Jul 2025 4	29395	Suku Premi 1.52000‰ p.a	Harga F Risi IDR 9 Standard PS	ertanggungan ko Sendiri 250.000.000. AKI : NIL	00 IDR	Jumlah Premi 14.060.000,00
Okupasi Obyek Pertanggungan * Jaminan Pokok - Standar PSAKI 4 Jul 2024 s/d 4 Jul 2025 4 * Jaminan Tambahan	No. Kode	Suku Premi 1.52000%e p.a	Harga F Risi IDR 9 Standard PS	ertanggungan ko Sendiri 250,000.000. AKI : NIL	00 IDR	Jumlah Premi 14.060.000,00
Okupasi Obyek Pertanggungan * Jaminan Pokok - Standar PSAKI 4 Jul 2024 s/d 4 Jul 2025 4 * Jaminan Tambahan	No. Kode 29395	Suku Premi 1.52000%e p.a	Harga F Risi IDR 9 Standard PS Biaya Polis Biaya Meter	ertanggungan ko Sendiri 250,000.000. AKI : NIL	00 IDR IDR IDR IDR	Jumlah Premi 14.060.000,00 30.000,00 20.000,00
Okupasi Obyek Pertanggungan * Jaminan Pokok - Standar PSAKI 4 Jul 2024 s/d 4 Jul 2025 4 * Jaminan Tambahan	No. Kode	Suku Premi 1.52000% p.a	Harga F Risi IDR 9 Standard PS Biaya Polis Biaya Meter Jumlah	ertanggungan ko Sendiri .250.000.000. AKI : NIL	00 IDR IDR IDR IDR IDR	Jumlah Premi 14.060.000,00 30.000,00 20.000,00 14.110.000,00
Okupasi Obyek Pertanggungan * Jaminan Pokok - Standar PSAKI 4 Jul 2024 s/d 4 Jul 2025 4 * Jaminan Tambahan No, Harta Benda dan atau ke	No. Kode 29395	Suku Premi 1.52000% p.a	Harga E Risi IDR 9 Standard PS Biaya Polis Biaya Meter Jumlah	ertanggungan ko Sendiri .250.000.000.0 AKI : NIL	00 IDR IDR IDR IDR IDR	Jumlah Premi 14.060.000,00 30.000,00 20.000,00 14.110.000,00 arga Pertanggungan

Berdasarkan Gambar 3.59, terdapat beberapa informasi sebagai berikut:

- Nomor polis asuransi dari Asuransi AAA untuk aset tersebut adalah 40012199815789.
- Periode berlaku dari polis asuransi tersebut dari 4 Juli 2024 sampai dengan tanggal 4 Juli 2025.
- 3. Objek asuransi berupa showroom (under construction) milik PT PG
- 4. Tipe pertanggungan polis asuransi ini yaitu PSAKI (Polis Standar Asuransi Kebakaran Indonesia).
- 5. Nilai pertanggungan dari polis asuransi tersebut sebesar Rp9.250.000.000 dengan nominal premi sebesar Rp14.060.000.
- 3. Merekap seluruh informasi yang diperoleh ke dalam *file excel* rekapitulasi nilai pertanggungan asuransi tahun 2024

NILAI PERTANGGUNGAN ASUKANSI TAHUN 2024										
No	lo No Polis	Nama Asurasi	Nilai Pertanggungan		Premi		Periode		Keterangan	Keterangan
110	NO TONS	Hama Asarasi	Keterangan	Rp	USD	Rp	Mulai	Berakhir	Recertingan	Reterangan
1	40012199815789	Asuransi AAA	PSAKI	9,250,000,000		14,060,000	04-Jul-24	04-Jul-25	Showroom (under construction)	FA
2										
										1

Gambar 3. 60 Rekapitulasi Nilai Pertanggungan Asuransi - PT PG

Berdasarkan Gambar 3.60, informasi terkait nomor polis, nama asuransi, tipe pertanggungan, periode asuransi, serta keterangan terkait objek asuransi diperoleh dari dokumen ikhtisar pertanggungan dalam polis asuransi pada Gambar 3.59. Rincian nominal pertanggungan dan premi sesuai dengan perhitungan premi polis asuransi pada Gambar 3.59. Pada bagian kolom keterangan paling kanan ditambahkan keterangan "*FA/Fixed Asset*" untuk menunjukkan bahwa polis tersebut merupakan polis asuransi atas aset tetap perusahaan.

4. Menyerahkan hasil rekapitulasi nilai pertanggungan asuransi tahun 2024 dari PT PG ke *senior auditor* untuk dilakukan *review*.

3.2.5. S Group

3.2.5.1 Melakukan Rekapitulasi PPh Unifikasi

PPh Unifikasi merupakan SPT yang menggabungkan beberapa jenis SPT menjadi satu formulir pelaporan pajak. PPh yang tergolong dalam PPh Unifikasi ini terdiri dari PPh Pasal 4 ayat 2, Pasal 15, Pasal 22, Pasal 26, dan Pasal 23. Tujuan dari rekapitulasi PPh Unifikasi untuk memastikan nominal terkait 124

kewajiban perpajakan PPh Unifikasi yang disajikan dalam laporan keuangan secara akurat dan lengkap didukung oleh dokumen pendukung resmi seperti SPT (Surat Pemberitahuan) pajak, BPN (Bukti Penerimaan Negara), dan BPE (Bukti Penerimaan Elektronik). Pengerjaan dilakukan untuk periode audit per 31 Desember 2024 terhadap 3 entitas anak di bawah S *Group*, mencakup rekapitulasi transaksi dari bulan Januari hingga Desember 2024. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan rekapitulasi pajak terdiri dari *softcopy* SPT (Surat Pemberitahuan) pajak, *softcopy* BPN (Bukti Penerimaan Negara), *softcopy* BPE (Bukti Penerimaan Elektronik), dan *template* rekapitulasi data PPh Unifikasi dalam format *microsoft excel*. Berikut merupakan tahapan dalam melakukan rekapitulasi Pajak Penghasilan Unifikasi pada S *Group* selama periode Januari – Desember 2024:

1. Menerima *file microsoft excel template* rekapitulasi data PPh Unifikasi pada *working paper taxation*

	B 1.11	Original			Total Amount		Date	
Month	Description	Currency	PPh Uwed	PPh Paid	Paid	Difference	Paid Report	Bank
January								
February	1	2	3	4,	5	б,	7	8
March								
April								

Gambar 3. 61 Template Rekapitulasi PPh Unifikasi – S Group

Berdasarkan Gambar 3.61, terdapat beberapa informasi yang perlu dilakukan rekapitulasi:

- 1. Bagian "*Description*' memuat uraian jenis PPh yang terutang seperti PPh pasal 15, 4 ayat (2), 22, 26, ataupun 23.
- 2. Bagian "*Original Currency*" memuat mata uang yang digunakan dalam transaksi pajak terkait.

- 3. Bagian "*PPh Owed*" memuat jumlah pajak terutang yang perlu dibayarkan perusahaan untuk masing-masing jenis pajak.
- 4. Bagian "*PPh Paid*" memuat jumlah pajak yang telah disetorkan untuk setiap jenis pajak.
- 5. Bagian "*Total Amount Paid*" memuat total seluruh pajak yang telah dibayarkan untuk bulan tersebut berdasarkan SPT.
- 6. Bagian "*Difference*" memuat selisih antara total PPh yang disetorkan yang tertera dalam SPT dengan rincian jumlah pajak yang disetorkan untuk setiap jenis pajak.
- Bagian "Date" terbagi menjadi dua bagian yaitu paid dan report. Paid ditujukan untuk tanggal penyetoran berdasarkan BPN. Sedangkan report ditujukan untuk tanggal pelaporan berdasarkan BPE.
- 8. Bagian "Bank" memuat nama bank yang digunakan dalam pembayaran pajak yang tercantum dalam BPN.
- 2. Menerima dokumen *softcopy* Surat Pemberitahuan (SPT) Pajak PPh Unifikasi



126 Laporan Kerja Magang..., Jennifer Krista Chandra, Universitas Multimedia Nusantara

SPT Masa PPh Unifikasi

📔 I. PPh YANG DISETOR SENDIRI

NO	URAIAN	PPH TERUTANG	JUMLAH PPH YANG DITANGGUNG PEMERINTAH	JUMLAH PPH YANG DISETOR (RP)
1	PASAL 4 AYAT (2)	0,00	0,00	0,00
2	PASAL 15	0,00	0,00	0,00
3	JUMLAH YANG DISETORKAN SENDIRI	0,00	0,00	0,00

II. PPh YANG TELAH DILAKUKAN PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN

NO	URAIAN		PPH TERUTANG	JUMLAH PPH YANG DITANGGUNG PEMERINTAH	JUMLAH PPH YANG DISETOR (RP)
4	PASAL 22		0,00	0,00	0,00
5	PASAL 26	1	0,00	0,00	0,00
6	PASAL 23	2	12.151.259,00	0,00	12.151.259,00
7	PASAL 4 AYAT (2)		121.942,00	0,00	121.942,00
8	PASAL 15		0,00	0,00	0,00
9	JUMLAH YANG DIPOTONG/DIPUNGUT		12.273.201,00	0,00	12.273.201,00
	JUMLAH BUKTI PEMOTONGAN/PEMUN	GUTAN			8

📔 III. REKAPITULASI PPh JUMLAH PPH YANG JUMLAH PPH YANG NO URAIAN PPH TERUTANG DITANGGUNG DISETOR (RP) PEMERINTAH JUMLAH TOTAL PPh DAN PPh YANG DISETOR 3 12.273.201,00 0,00 12.273.201,00 JUMLAH TOTAL PPh YANG DISETOR PADA SPT YANG DIBETULKAN 0,00 11 JUMLAH PPh YANG KURANG (LEBIH) DISETOR KARENA PEMBETULAN 12 0,00



Berdasarkan Gambar 3.62, terdapat beberapa informasi sebagai berikut:

- Jumlah PPh terutang dan yang disetokan dari PPh pasal 23 sebesar Rp12.151.259.
- Jumlah PPh terutang dan yang disetorkan dari PPh pasal 4 ayat (2) sebesar Rp121.942.
- 3. Jumlah total PPh terutang dan yang disetorkan sebesar Rp12.273.201.
- 3. Menerima dokumen Bukti Penerimaan Negara (BPN)

127

PT Bank ABC Indonesi	a	Kementerian Keuanga
E	UKTI PENERIMA	AAN NEGARA
	Penerimaan	Pajak
Data Pembayaran		
Tanggal dan Jam Bayar:	11/02/2024 07:21:50	NTB: 231230001100
Tanggal Buku:	12/02/2024	NTPN: 01A97D97F9SA
Kode Cabang Bank:	000112	STAN: 200103
Data Setoran		
Kode Billing:	021480238027002	
NPWP:	439111020009835	
Nama Wajib Pajak:	PT A	
Alamat:		
Jumlah Detil:	01	
ourman Dotti.		
Jumlah Setoran:	11,963,259	

Gambar 3. 63 Dokumen BPN – S Group

Berdasarkan Gambar 3.63, diketahui tanggal penyetoran untuk PPh Unifikasi masa pajak Januari pada tanggal 11 Februari 2024 melalui Bank ABC.

4. Menerima dokumen Bukti Penerimaan Elektronik (BPE)



Gambar 3. 64 Dokumen BPE – S Group

Berdasarkan Gambar 3.64, diketahui tanggal pelaporan PPh Unifikasi bulan Januari pada tanggal 15 Februari 2024.
Melakukan penginputan data yang diperoleh dari dokumen SPT, BPN, dan BPE ke dalam *template* rekapitulasi data PPh Unifikasi.

Month	Description	Original Currency	PPh Owed	PPh Paid	Total Amount Paid	Difference	Dat Paid	e Report	Bank
January	PPh Pasal 23 PPh 4 ayat (2)	IDR IDR	12,151,259 121,942	12,151,259 121,942	12,273,201		11-Feb-24	15-Feb-24	ABC
February									

Gambar 3. 65 Template Rekapitulasi PPh Unifikasi – S Group

Berdasarkan Gambar 3.65, data terkait jenis PPh yang dibayarkan, mata uang, PPh terutang, maupun jumlah PPh yang disetorkan diperoleh dari informasi yang didapat pada SPT (Gambar 3.62). Tanggal penyetoran serta bank yang digunakan dalam penyetoran diperoleh dari data BPN (Gambar 3.63), sedangkan tanggal pelaporan diperoleh dari data BPE (Gambar 3.64). Kolom "*Difference*" merupakan hasil dari pengurangan antara jumlah PPh yang terutang dengan jumlah PPh yang disetorkan yang tercantum pada SPT (Gambar 3.62).

6. Menyerahkan hasil rekapitulasi pajak yang sudah dikerjakan ke *senior auditor* untuk dilakukan *review*.

3.3 Kendala yang Ditemukan

3.3.1 P Group

Selama pelaksanaan kerja magang, terdapat beberapa kendala yang ditemukan sebagai berikut:

- 1. *General ledger* yang diunduh dari sistem memiliki format yang berantakan sehingga sulit untuk dirapikan.
- 2. Alamat pada surat konfirmasi tidak ter-*update* sehingga mengalami pembatalan pengiriman.
- 3. Tampilan dokumen pendukung pada *vouching* tidak jelas sehingga keterangan atau informasi di dalamnya sulit untuk dilakukan rekapitulasi.
- 4. Banyaknya pending dokumen pendukung *vouching* maupun dokumen pajak seperti BPN atau BPE menghambat proses rekapitulasi.

129

Laporan Kerja Magang..., Jennifer Krista Chandra, Universitas Multimedia Nusantara

3.3.2 S Group

Selama pelaksanaan kerja magang untuk klien S *Group* ditemukan hambatan berupa adanya dokumen pajak yang tidak lengkap yang menghambat proses rekapitulasi pajak.

3.4 Solusi atas Kendala yang Ditemukan

3.4.1 P Group

Solusi atas kendala yang ditemukan selama pelaksanaan magang terdiri dari:

- 1. Meminta arahan ke *senior auditor* terkait cara untuk merapikan *format general ledger* yang berbeda tersebut, jika *general ledger* tersebut dinilai tetap tidak dapat dirapikan maka *senior auditor* akan meminta unduhan *general ledger* dengan format yang lebih rapi dari klien.
- 2. Menginformasikan *senior auditor* terkait surat konfirmasi yang mengalami gagal pengiriman agar dilakukan konfirmasi dan perbaikan alamat pada surat konfirmasi.
- 3. Meminta bantuan *senior auditor* untuk mengkonfirmasi informasi yang tercantum kepada klien atau meminta pengiriman ulang *softcopy* dokumen.
- 4. Melakukan rekapitulasi *pending* dokumen dan menyerahkan ke *senior auditor* agar *senior auditor* dapat melakukan *follow up* terkait permintaan dokumen tersebut.

3.4.2 S Group

Solusi atas kendala yang ditemukan selama pelaksanaan magang yaitu melakukan rekapitulasi dokumen pajak yang belum lengkap dan menyerahkan ke *senior auditor* agar *senior auditor* dapat meminta dokumen tersebut ke klien.

