

BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Pelaksanaan kerja magang dilakukan di Prime Global (KAP Kanel & Rekan) yang berlokasi di Scientia Business Park, Jl. Gading Serpong Boulevard Tower II, Curug Sangereng, Kelapa Dua, Tangerang Regency, Banten 15810. Periode pelaksanaan magang dimulai dari 03 Februari sampai dengan 04 Juli 2025. Dalam pelaksanaan kerja magang, posisi yang ditempati adalah bagian *Accounting Service*. Pelaksanaan kerja magang dikoordinir oleh Ibu Yessi Lola Aprillia selaku *Supervissor Accounting and Tax*.

3.2 Tugas dan Uraian Kerja Magang

Selama pelaksanaan kerja magang, pekerjaan yang diberikan berupa pekerjaan yang berhubungan dengan *Accounting Service* dalam perusahaan sebagai berikut:

3.2.1. PT N

1. Menjurnal transaksi pembelian tunai yang dikenakan PPN Masukan

PPN masukan adalah pajak yang dikenakan pada saat Pengusaha Kena Pajak (PKP) membeli barang dan/atau jasa kena pajak. PPN masukan dapat dikreditkan terhadap PPN keluaran apabila PPN masukan tersebut muncul dari pembelian atau impor Barang/Jasa Kena Pajak (BKP/JKP) yang mempunyai hubungan langsung dengan kegiatan usaha pokok perusahaan. PPN masukan tidak dapat dikreditkan terhadap PPN keluaran apabila PPN masukan tersebut timbul dari pembelian atau impor BKP/JKP yang tidak mempunyai hubungan langsung dengan kegiatan usaha pokok perusahaan. Sejak April 2022, tarif PPN naik secara bertahap menjadi 11% dari sebelumnya 10% sesuai dengan Pasal 7 ayat (1) UU Harmonisasi Perpajakan, tarif PPN yaitu: sebesar 11% (sebelas persen) yang mulai berlaku pada tanggal 1 April 2022.

Tujuan dari menjurnal transaksi pembelian tunai yang dikenakan PPN Masukan yaitu perusahaan dapat melihat aktivitas transaksi yang berhubungan dengan PPN Masukan agar dapat dikreditkan oleh PKP untuk

Berikut merupakan langkah-langkah yang dilakukan untuk menjurnal transaksi pembelian tunai yang dikenakan PPN Masukan:

Jenis Pembayaran	Cluster	Deskripsi Biaya	Periode Biaya (Bulan Tahun)	Nominal Biaya	Tanggal Jatuh Temp.	Bank Tujuan	Nomor Rekening
PO Modern	Head Office	OS_SIV2112128434	12/30/2021	2,600,000	1/6/2022 BCA		6613
PO Modern	Head Office	OS_SIV2201128725 Buy Router CPE Star 4G LTE PO 001/NSTEL/VI/2021/PO/BTI consignment	1/27/2022	650,000	2/7/2022 BCA		6613
PO Modern	Head Office	OS_SIV2202129092 Buy Router CPE Star 4G LTE PO 001/NSTEL/VI/2021/PO/BTI consignment	2/23/2022	4,550,000	3/8/2022 BCA		6613

Jenis Pembayaran	Cluster	Deskripsi Biaya	Periode Biaya (Bulan Tahun)	Nominal Biaya	Upload Invoice	Upload Bukti Pendukung
PO Modern	Head Office	OS_SIV2112128434	12/30/2021	2,600,000		
PO Modern	Head Office	OS_SIV2201128725 Buy Router CPE Star 4G LTE PO 001/NSTEL/VI/2021/PO/BTI consignment	1/27/2022	650,000		
PO Modern	Head Office	OS_SIV2202129092 Buy Router CPE Star 4G LTE PO 001/NSTEL/VI/2021/PO/BTI consignment	2/23/2022	4,550,000		

Link Invoice pajak : https://drive.google.com/file/d/1vYUWtTjDQXZlRnEgFmHwKdVqzJkLmP/view?usp=sharing	Link faktur pajak : https://drive.google.com/file/d/1vYUWtTjDQXZlRnEgFmHwKdVqzJkLmP/view?usp=sharing
Link Invoice pajak : https://drive.google.com/file/d/1vYUWtTjDQXZlRnEgFmHwKdVqzJkLmP/view?usp=sharing	Link faktur pajak : https://drive.google.com/file/d/1vYUWtTjDQXZlRnEgFmHwKdVqzJkLmP/view?usp=sharing
Link Invoice pajak : https://drive.google.com/file/d/1vYUWtTjDQXZlRnEgFmHwKdVqzJkLmP/view?usp=sharing	Link faktur pajak : https://drive.google.com/file/d/1vYUWtTjDQXZlRnEgFmHwKdVqzJkLmP/view?usp=sharing

Gambar 3.1 Tampilan file Permohonan Pembayaran PPN – PT N

Berdasarkan gambar 3.1 terlihat bahwa pada tanggal 06 Januari 2022 PT N meminta kepada *head office* untuk melakukan pembayaran ke *supplier* dengan nominal Rp. 2.600.000. Pembayaran dilakukan ke rekening BCA nomor 6613. Jika permohonan disetujui maka *head office* akan mengirimkan email ke ptN@gmail.com. Setiap transaksi terdapat bukti *softcopy* invoice yang dapat dibuka melalui <https://drive.google/invoicptN> dan terdapat bukti *softcopy* faktur pajak yang dapat dibuka melalui <https://drive.google/bupotfp/ptN> (gambar 3.1).

- 2) Membuka link bukti invoice untuk mendapatkan bukti *softcopy* invoice. Berikut adalah tampilan *softcopy* invoice atas transaksi pembelian tunai yang dikenakan PPN Masukan.

- 3) Membuka link bukti faktur pajak untuk mendapatkan bukti *softcopy* faktur pajak. Berikut merupakan tampilan *softcopy* faktur pajak atas transaksi pembelian tunai yang dikenakan PPN Masukan

Faktur Pajak

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak	00987	
Pengusaha Kena Pajak	Nama, NPWP, dan Alamat PT T	
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak	Nama, NPWP, dan Alamat PT N	
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	Router,Start,White Rp 590.909,09 x 4	2.363.636,36
Harga Jual / Penggantian		2.363.636,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		2.363.636,00
PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak		236.364,00
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.

KOTA SEMARANG, 30 Desember 2021

Barcode

CHANDRA

Gambar 3.3 Tampilan faktur pajak pembelian tunai – PT N

Berdasarkan gambar 3.3 terlihat faktur pajak dengan nomor 00987 dimana penjualnya adalah PT T dengan dasar pengenaan pajak senilai Rp. 2.363.636 dan PPN Masukan sebesar Rp. 236,364. Nilai ini telah sesuai dengan yang tertera pada invoice (Gambar 3.2).

- 4) Membuka template jurnal *softcopy excel* dari senior. Berikut adalah tampilan jurnal yang diinput.

Date	Month	Unit	Account	Account Name	GL Number	Domestic Debit	Domestic Credit	Description	Vendor Name	Row Permohonan Pembayar
JANUARI										
06-Jan-2022	1	Store	1-10200-3	Inventories - Official Stores	1	2,363,636		OS_SIV2112128434	PTT	43
06-Jan-2022	1	Store	1-10500	VAT In	2	236,364		OS_SIV2112128434		43
06-Jan-2022	1	Store	1-10002-3	Bank BCA - Off. Store -	3		(2,600,000)	OS_SIV2112128434		43

Gambar 3.4 Tampilan jurnal pembelian tunai dalam *file excel* – PT N

Berdasarkan gambar 3.4 terdapat beberapa penjelasan, yaitu:

- Berdasarkan gambar 3.4 maka penjurnalan dilakukan dengan sisi debit yaitu akun “*Inventories-Official Stores.*” senilai DPP (gambar 3.3) sebesar Rp. 2.363.636. Di debit juga ada akun “*VAT-In*” sesuai dengan faktur pajak (gambar 3.3) senilai Rp. 236.364.
 - Total keseluruhan cash yang harus dibayarkan dicatat sisi kredit yaitu akun “*Bank BCA-Off Store.*” Sebesar Rp. 2.600.000
 - Pada kolom deskripsi, tulis deskripsi sesuai pembelian transaksi sesuai (gambar 3.1) permohonan pembayaran.
 - Pada kolom row permohonan pembayaran, tulis sesuai row yang terdapat pada (gambar 3.1).
- 5) Setelah semua transaksi dilakukan penjurnalan, maka *file excel* diserahkan kepada senior untuk direview.

2. Menjurnal transaksi *legal & professional fees, rental expense-vehicle dan other miscellaneous expense* yang dikenakan PPh 23.

PPh 23 adalah salah satu jenis pajak penghasilan yang dikenakan atas penghasilan dari penyerahan jasa, sewa harta (selain tanah dan/atau bangunan), bunga, dividen, royalti, maupun penghargaan dan hadiah, selain yang dipotong PPh 21. Pemotongan PPh 23 sendiri dilakukan oleh pemberi penghasilan yang merupakan pemotong PPh atas pembayaran jasa, sewa harta, bunga, dividen, royalti, maupun penghargaan dan hadiah kepada Wajib Pajak dalam negeri dan/atau Bentuk Usaha Tetap (BUT). Menjurnal

transaksi ini agar mengetahui mana saja transaksi yang dikenakan PPh 23 dalam suatu periode tertentu sehingga dapat menyusun laporan keuangan. Dokumen yang dibutuhkan menjurnal transaksi *legal & professional fees*, *rental expense-vehicle* dan *other miscellaneous expense* yang dikenakan PPh 23 yaitu *file softcopy* lampiran formulir 1724 INDUK Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Penghasilan 23 dan atau pasal 26 serta format jurnal dalam bentuk *excel* yang diberikan dari senior. Bukti potong PPh 23 ini didapatkan untuk 1 transaksi pada setiap akhir bulan karena pekerjaan ini dilakukan dari Januari – Desember 2022, maka banyaknya bukti potong yang dijurnal berjumlah 12 transaksi.

Berikut merupakan langkah-langkah yang dilakukan untuk menjurnal transaksi *legal & professional fees*, *rental expense-vehicle* dan *other miscellaneous expense* yang dikenakan PPh 23:

1. Menerima *file softcopy* lampiran formulir 1724 INDUK Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Penghasilan 23 dan atau pasal 26 bulan Januari tahun 2022 dalam bentuk PDF sebagai berikut:

 KEMENTERIAN KEUANGAN RI DIREKTORAT JENDERAL PAJAK		SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DAN/ATAU PASAL 26		FORMULIR 1724 INDUK	
Masa Pajak (mm-yyyy) H.1 01 - 2022		Formulir ini digunakan untuk melaporkan pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan/atau Pasal 26		area barcode	
H.2 ☒ SPT Normal		H.3 ☐ Pembetulan Ke-		JUMLAH LEMBAR SPT TERMASUK LAMPIRAN : (Diisi oleh petugas) 0 H.5	
A. IDENTITAS PEMOTONG PAJAK					
A.1 NPWP :		00123321123			
A.2 NAMA :		PT N			
A.3 ALAMAT :		Jalan Bahagia			
A.4 NO. TELEPON :		087712		A.5 EMAIL : ptN@gmail.com	
B. OBJEK PAJAK					
NO	URAIAN	KODE OBJEK PAJAK	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp.)	JUMLAH PPh YANG DIPOTONG/ DTP(Rp)	
B.1	B.2	B.3	B.4	B.5	
I. PPh PASAL 23					
1	DEVIDEN	24-101-01	0,00	0,00	
2	BUNGA	24-102-01	0,00	0,00	
3	ROYALTI	24-103-01	0,00	0,00	
4	HADIAH, PENGHARGAAN, BONUS DAN LAINNYA	24-100-01	0,00	0,00	
5	SEWA DAN PENGHASILAN LAIN SEHUBUNGAN DENGAN PENGGUNAAN HARTA	24-100-02	186.800.000,00	3.736.000,00	
6					
	6a. JASA TEKNIK	24-104-01	0,00	0,00	
	6b. JASA MANAJEMEN	24-104-02	291.698.058,00	5.833.960,00	
	6c. JASA KONSULTAN	24-104-03	20.000.000,00	400.000,00	
	6d. JASA LAIN SELAIN JASA YANG TELAH DIPOTONG PPh PASAL 21		181.380.446,00	3.627.595,00	
7	JUMLAH (PENJUMLAHAN ANGKA 1 S.D 6)		679.878.504,00	13.597.555,00	
8	JUMLAH PPh PASAL 23 YANG KURANG DISETOR SETELAH DIKURANGI PPh PASAL 23 DITANGGUNG PEMERINTAH (DTP)			13.597.555,00	
9	JUMLAH PPh PASAL 23 YANG KURANG DISETOR SEHUBUNGAN DENGAN PENAMBAHAN DAN PEMBETULAN BUKTI PEMOTONGAN			0,00	

Gambar 3.5 Tampilan formulir 1724 INDUK – PT N

Berdasarkan gambar 3.5 terlihat bahwa ada SPT Masa PPh 23 untuk periode masa pajak Januari 2022, dimana yang dipotong adalah PT N dengan NPWP 00123321123 yang beralamat di alamat Jalan Bahagia dengan no. telepon 087712 dan email ptN@gmail.com. Sewa dan penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta, jasa manajemen, jasa konsultan, jasa lain selain jasa yang telah dipotong PPh Pasal 23 dengan total pendapatan yang dipotong PPh 23 adalah Rp. 679.878.504 lalu di potong 2% sehingga total PPh 23 yang dipotong senilai Rp.13.597.555.

2. Menjurnal pada *file excel* kertas kerja format jurnal dari senior di perusahaan sebagai berikut:

Date	Account	Description	Domestic Debit	Domestic Credit	Description	Prepared	Status
31/01/2022	6-60160	Legal & Professional Fees	6,233,960		Pencatatan hutang Pph 23 Jan 22	FR	Done
31/01/2022	6-60140-3	Rental Expense - Vehicle	3,736,000		Pencatatan hutang Pph 23 Jan 22		
31/01/2022	8-80007	Other Miscellaneous Expense	3,627,595		Pencatatan hutang Pph 23 Jan 22		
31/01/2022	2-20502	Tax Payable - PPh 23		13,597,555	Pencatatan hutang Pph 23 Jan 22		
28/02/2022	6-60110-2	Salaries - Outsource	40,143		Pencatatan hutang Pph 23 Feb 22	FR	Done
28/02/2022	6-60160	Legal & Professional Fees	31,370,906		Pencatatan hutang Pph 23 Feb 22		
28/02/2022	6-60140-3	Rental Expense - Vehicle	3,679,426		Pencatatan hutang Pph 23 Feb 22		
28/02/2022	8-80007	Other Miscellaneous Expense	5,045,810		Pencatatan hutang Pph 23 Feb 22		
28/02/2022	2-20502	Tax Payable - PPh 23		40,136,285	Pencatatan hutang Pph 23 Feb 22		
31/03/2022	6-60160	Legal & Professional Fees	6,715,266		Pencatatan hutang Pph 23 Maret 22	FR	Done
31/03/2022	6-60140-3	Rental Expense - Vehicle	3,900,312		Pencatatan hutang Pph 23 Maret 22		
31/03/2022	8-80007	Other Miscellaneous Expense	11,535,144		Pencatatan hutang Pph 23 Maret 22		

Gambar 3.6 *file excel* kertas kerja format jurnal PPH 23 – PT N

Berdasarkan gambar 3.6 terdapat beberapa penjelasan, yaitu:

- Berdasarkan gambar 3.6 maka penjurnalan dilakukan dengan sisi debit yaitu akun “*Legal & Professional Fees*” senilai jasa manajemen (gambar 3.5) sebesar Rp. 5.833.960 ditambah dengan jasa konsultan pada (gambar 3.5) Rp. 400.000. Sehingga total untuk akun “*Legal & Professional Fees*” yaitu sebesar Rp. 6.233.960. Didebit juga terdapat akun “*Rental Expense-Vehicle*” sebesar Rp. 3.736.000 berasal dari (gambar 3.5) yaitu sewa dan penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta. Didebit juga terdapat akun “*Other Miscellaneous-Expense*” sebesar Rp. 3.627.595 berasal dari (gambar 3.5) yaitu jasa lain selain jasa yang telah dipotong pph selain 21.
- Total keseluruhan PPh 23 yang harus dibayarkan dicatat sisi kredit yaitu masuk ke akun “*Tax Payable-PPh 23*” sebesar Rp. 13.597.555 yang berasal (gambar 3.5) jumlah PPh Pasal 23 yang kurang disetor setelah dikurangi PPh pasal 23 ditanggung pemerintah (DTP).
- Setelah selesai menjurnal, pada *prepared* mengisi inisial “FR” yaitu Fitria Andhika sebagai identitas yang mengerjakan jurnal tersebut. Selain itu mengisi “DONE” agar menandakan bahwa transaksi tersebut telah di jurnal.

3. Setelah semua transaksi dilakukan penjurnalan, maka *file excel* diserahkan kepada senior untuk *direview*.

3. Menjurnal Surat Pemberitahuan (SPT) Pasal PPh 21/26.

Jurnal PPh 21/26 adalah pencatatan potongan pajak berupa gaji, upah, honorarium, tunjangan dan pembayaran lain dengan nama dan dalam bentuk apapun sehubungan dengan pekerjaan atau jabatan, jasa, dan kegiatan yang dilakukan oleh orang pribadi subjek pajak dalam negeri. Tujuan melakukan proses menjurnal SPT PPh 21/26 adalah untuk mencatat beban gaji dan beban terkait honorarium lain pada masa pajak terkait dalam PT N. Dokumen yang dibutuhkan dalam proses menjurnal SPT PPh 21/26 adalah *file softcopy* lampiran formulir 1724 INDUK Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau Pasal 26 serta format table jurnal dalam bentuk *excel* yang diberikan dari senior. Bukti potong PPh Pasal 21/26 ini didapatkan untuk 1 transaksi pada setiap akhir bulan karena pekerjaan ini dilakukan dari Januari – Desember 2022, maka banyaknya bukti potong yang dijurnal berjumlah 12 transaksi

Berikut merupakan langkah-langkah yang dilakukan untuk menjurnal Surat Pemberitahuan (SPT) pasal PPh 21/26:

1. Menerima *file softcopy* lampiran formulir 1724 INDUK Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau Pasal 26 bulan Januari tahun 2022 dalam bentuk PDF sebagai berikut:



**KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK**

**SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA
PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26**

Formulir ini digunakan untuk melaporkan
Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau
Pasal 26

FORMULIR 1721

area barcode

MASA PAJAK : [mm - yyyy] **01 - 2022**

Bacalah petunjuk pengisian sebelum mengisi formulir ini

☒ SPT NORMAL ☐ SPT PEMBEHALAN KE-

JUMLAH LEMBAR SPT
TERMASUK LAMPIRAN :
(DIISI OLEH PETUGAS)

A. IDENTITAS PEMOTONG

1. NPWP	: A01	00123321123	
2. NAMA	: A02	PT N	
3. ALAMAT	: A03	Jalan Bahagia	
4. NO. TELEPON	: A	087712	5. EMAIL : ptN@gmail.com

B. OBJEK PAJAK

NO	Penerima Penghasilan	KODE OBJEK PAJAK	JUMLAH PENERIMA PENGHASILAN	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)	Jumlah Pajak Dipotong (Rp)
1.	Pegawai Tetap	21-100-01	63	1.666.162.971	280.429.864
2.	PENERIMA PENSUN BERKALA	21-100-02	0	0	0
3.	PEGAWAI TIDAK TETAP ATAU TENAGA KERJA LEPAS	21-100-03	0	0	0
4.	BUKAN PEGAWAI:				
4a.	DISTRIBUTOR MULTILEVEL MARKETING (MLM)	21-100-04	0	0	0
4b.	PETUGAS DINAS LUAR ASURANSI	21-100-05	0	0	0
4c.	PENJAJA BARANG DAGANGAN	21-100-06	0	0	0
4d.	TENAGA AHLI	21-100-07	0	0	0
4e.	BUKAN PEGAWAI YANG MENERIMA IMBALAN YANG BERSIFAT BERKESINAMBUNGAN PAJAK	21-100-08	0	0	0
Bukan pegawai yang menerima imbalan yang tidak bersifat berkesinambungan pajak				41.710.292	1.125.810
5.	ANGGOTA DEWAN KOMISARIS ATAU DEWAN PENGARANSI YANG TIDAK MERANGKAP SEBAGAI PEGAWAI TETAP	21-100-10	0	0	0
6.	MINTAN PEGAWAI YANG MENERIMA JASA PRODUKSI/INSTANT, BONUS ATAU IMBALAN LAIN	21-100-11	0	0	0
7.	PEGAWAI YANG MELAKUKAN PENARIKAN DANA PENSUN	21-100-12	0	0	0
8.	Peserta Kegiatan			186.116.336	10.958.455
9.	PELAKSANA PENGHASILAN YANG DIPOTONG PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26	21-100-99	0	0	0
10.	PEGAWAI/PEMERINTAH JASA/PESERTA KEGIATAN/PENERIMA PENSUN BERKALA	21-100-98	0	0	0
11.	Jumlah penjumlahan angka 1 S.D 10.			1.893.989.599	292.512.129
PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR					
12.	STP PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 (HANYA POKOK PAJAK)			0	
13.	KELEBIHAN PENYETORAN PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 DARI: MASA PAJAK : [01] [02] [03] [04] [05] [06] [07] [08] [09] [10] [11] [12] TAHUN KALENDER (yyyy)			0	
14.	JUMLAH (ANGKA 12 + ANGKA 13)			0	
15.	PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR (ANGKA 11 KOLOM 6 - ANGKA 14)			292.512.129	
LAMUTAN PENGISIAN PADA ANGKA 16 & 17 APABILA SPT PEMBEHALAN DAN/ATAU PADA ANGKA 18 APABILA PPh LEBIH DISETOR					
16.	PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR PADA SPT YANG DIBETULKAN (PINDAHAN DARI BAGIAN 8 ANGKA 15 DARI SPT YANG DIBETULKAN)			0	
17.	PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR KARENA PEMBEHALAN (ANGKA 15 - ANGKA 16)			0	
18.	KELEBIHAN SETOR PADA ANGKA 15 ATAU ANGKA 17 AKAN DIKOMPENSASIKAN KE MASA PAJAK (mm - yyyy)			-	

Gambar 3.7 tampilan formulir 1721 – PT N

Berdasarkan gambar 3.7 terlihat bahwa ada SPT PPh 21/26 untuk periode masa pajak Januari 2022, dimana yang dipotong adalah PT N dengan NPWP 00123321123 yang beralamat di alamat Jalan Bahagia dengan no. telepon 087712 dan email ptN@gmail.com. Pada SPT PPh 21/26 terdapat penerima penghasilan pegawai tetap dengan jumlah penghasilan bruto sebesar Rp. 1.666.162.971 dan jumlah pajak dipotong PPh 21/26 sebesar Rp. 280.429.864. Bukan pegawai yang menerima imbalan yang tidak bersifat berkesinambungan pajak dengan jumlah penghasilan bruto sebesar Rp. 41.710.292 dan jumlah pajak dipotong PPh 21/26 sebesar Rp. 1.125.810. Peserta kegiatan pajak jumlah penghasilan bruto sebesar Rp. 186.116.336 dan jumlah pajak di potong PPh 21/26 sebesar Rp. 10.956.455. Total pajak yang dipotong PPh 21/26 untuk masa Januari 2022 sebesar Rp. 292.512.129.

2. Menjurnal pada *file excel* kertas kerja format jurnal dari senior di perusahaan sebagai berikut:

	Date	Account	Description	Domestic Debit	Domestic Credit	Description	Prepared	
2	31/01/2022	6-60110-1	Salaries - Direct	280,429,864		Pencatatan hutang Pph 21 Jan 22	FR	DONE
3	31/01/2022	6-60110-15	Biaya Imbalan PKWT	1,125,810		Pencatatan hutang Pph 21 Jan 22		
4	31/01/2022	6-60110-15	Biaya Imbalan PKWT	10,956,455		Pencatatan hutang Pph 21 Jan 22		
5	31/01/2022	2-20501	Tax Payable - PPh 21		292,512,129	Pencatatan hutang Pph 21 Jan 22		
6								
7	28/02/2022	6-60110-1	Salaries - Direct	283,775,096		Pencatatan hutang Pph 21 Feb 22	FR	DONE
8	28/02/2022	6-60110-15	Biaya Imbalan PKWT	1,480,099		Pencatatan hutang Pph 21 Feb 22		
9	28/02/2022	6-60110-15	Biaya Imbalan PKWT	35,649,646		Pencatatan hutang Pph 21 Feb 22		
10	28/02/2022	2-20501	Tax Payable - PPh 21		320,904,841	Pencatatan hutang Pph 21 Feb 22		
11								
12	31/03/2022	6-60110-1	Salaries - Direct	287,916,874		Pencatatan hutang Pph 21 March 22	FR	DONE
13	31/03/2022	6-60110-15	Biaya Imbalan PKWT	4,569,440		Pencatatan hutang Pph 21 March 22		
14	31/03/2022	6-60110-15	Biaya Imbalan PKWT	17,694,723		Pencatatan hutang Pph 21 March 22		
15	31/03/2022	2-20501	Tax Payable - PPh 21		310,181,037	Pencatatan hutang Pph 21 March 22		

Gambar 3.8 *file excel* kertas kerja format jurnal PPH 21/26– PT N

Berdasarkan gambar 3.8 terdapat beberapa penjelasan, yaitu:

- a. Berdasarkan gambar 3.8 maka penjurnalan dilakukan dengan sisi debit yaitu akun “*Sales-Direct*” sebesar Rp. 280.429.864 berasal dari (gambar 3.7) yaitu dari jumlah pajak yang dipotong pegawai tetap. Didebit juga terdapat akun “*Biaya Imbalan PKWT*” sebesar

Rp. 1.125.810 berasal dari (gambar 3.7) yaitu dari jumlah pajak yang dipotong bukan pegawai yang menerima imbalan yang tidak bersifat berkesinambungan. Didebit juga terdapat akun “Biaya Imbalan PKWT” sebesar Rp. 10.956.455 berasal dari (gambar 3.7) yaitu dari jumlah pajak yang dipotong peserta kegiatan.

- d. Total keseluruhan PPh 21/26 yang harus dibayarkan dicatat sisi kredit yaitu masuk ke akun “*Tax Payable-PPh 21*” sebesar Rp. 292.512.129 yang berasal (gambar 3.7).
 - e. Setelah selesai menjurnal, pada *prepared* mengisi inisial “FR” yaitu Fitria Andhika sebagai identitas yang mengerjakan jurnal tersebut. Selain itu mengisi “DONE” agar menandakan bahwa transaksi tersebut telah di jurnal.
3. Setelah semua transaksi dilakukan penjurnalan, maka *file excel* diserahkan kepada senior untuk *direview*.
4. **Mejurnal *rental expense building, repair and maintenance* yang dikenakan PPH Pasal 4 ayat (2).**

PPH Pasal 4 ayat (2) adalah pajak penghasilan atas jenis penghasilan tertentu yang bersifat final dan tidak dapat dikreditkan dengan pajak penghasilan terutang. Menjurnal transaksi ini agar mengetahui mana saja transaksi yang dikenakan PPH Pasal 4 ayat (2) dalam suatu periode tertentu sehingga dapat menyusun laporan keuangan. Dokumen yang dibutuhkan dalam proses menjurnal *rental expense building, repair and maintenance* yang dikenakan PPH Pasal 4 ayat (2) adalah *file softcopy* lampiran formulir Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) serta format table jurnal dalam bentuk *excel* yang diberikan dari senior. Bukti potong PPH Pasal 4 ayat (2) ini didapatkan untuk 1 transaksi pada setiap akhir bulan karena pekerjaan ini dilakukan dari Januari – Desember 2022, maka banyaknya bukti potong yang dijurnal berjumlah 12 transaksi.

Berikut merupakan langkah-langkah yang dilakukan untuk menjurnal transaksi *rental expense building, repair and maintenance* yang dikenakan PPH Pasal 4 ayat (2):

1. Menerima *file softcopy* lampiran formulir Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) bulan Januari tahun 2022 dalam bentuk PDF sebagai berikut:

	KEMENTERIAN KEUANGAN R.I. DIREKTORAT JENDERAL PAJAK	SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PAJAK PENGHASILAN FINAL PASAL 4 AYAT (2)		☒ SPT Normal
		Formulir ini digunakan untuk melaporkan Pemotongan/Pemungutan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2)		☐ SPT Pembetulan Ke-
			Masa Pajak 0 1 / 2 0 2 2	

BAGIAN A. IDENTITAS PEMOTONG PAJAK/WAJIB PAJAK

1. NPWP	00123321123
2. Nama	PT N
3. Alamat	Jalan Bahagia

BAGIAN B. OBJEK PAJAK

Uraian (1)	KAP/KJS (2)	Nilai Objek Pajak (Rp) (3)	Tarif (%) (4)	PPH yang Dipotong/ Dipunggut/Disetor Sendiri (Rp) (5)
1. Bunga Deposite/Tabungan, Diskonto SBI dan Jasa Giro				
a. Bunga Deposite/Tabungan				
1) Yang ditempatkan di Dalam Negeri	411128/404	0	0	0
2) Yang ditempatkan di Luar Negeri	411128/404	0	0	0
b. Diskonto Sertifikat Bank Indonesia	411128/404	0	0	0
c. Jasa Giro	411128/404	0	0	0
2. Transaksi Penjualan Saham				
a. Saham Pendiri	411128/407	0	0	0
b. Bukan Saham Pendiri	411128/406	0	0	0
3. Bunga/Diskonto Obligasi dan Surat Berharga Negara	411128/401	0	0	0
4. Hadiah Undian	411128/405	0	0	0
5. Persewaan Tanah dan/atau Bangunan				
a. Penyewa sebagai Pemotong PPh	411128/403	58.145.852	10,00	5.814.585
b. Orang Pribadi/Badan yang Menyewakan Sendiri PPh	411128/403	0	0	0
6. Jasa Konstruksi				
a. Perencana Konstruksi				
1) Pengguna Jasa sebagai Pemotong PPh	411128/409	0	0	0
2) Penyedia Jasa yang Menyewakan Sendiri PPh	411128/409	0	0	0
b. Pelaksana Konstruksi				
1) Pengguna Jasa sebagai Pemotong PPh	411128/409	43.638.000	2,00	872.760
2) Penyedia Jasa yang Menyewakan Sendiri PPh	411128/409	0	0	0
c. Pengawas Konstruksi				
1) Pengguna Jasa sebagai Pemotong PPh	411128/409	0	0	0
2) Penyedia Jasa yang Menyewakan Sendiri PPh	411128/409	0	0	0
7. Wajib Pajak yang Melakukan Pengalihan Hak atas Tanah/Bangunan	411128/402	0	0	0
8. Bunga Simpanan yang Dibayarkan oleh Koperasi kepada Anggota Wajib Pajak Orang Pribadi	411128/417	0	0	0
9. Transaksi Derivatif Berupa Kontrak Berjangka yang Diperdagangkan di Bursa				
10. Dividen yang Diterima/Diperoleh Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri	411128/419	0	0	0
11. Penghasilan Tertentu Lainnya				
a.		0	0	0
b. PENGHASILAN LAIN-NYA		0	0	0
c.		0	0	0
JUMLAH		101.783.852		6.687.345

Terbilang ENAM JUTA ENAM RATUS DELAPAN PULUH TUJUH RIBU TIGA RATUS EMPAT PULUH LIMA RUPIAH

Gambar 3.9 Tampilan SPT Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) – PT N

Berdasarkan gambar 3.9 terlihat bahwa ada SPT (SPT) Masa Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) untuk periode masa pajak Januari 2022, dimana yang dipotong adalah PT N dengan NPWP 00123321123 yang beralamat di alamat Jalan Bahagia. Penyewa sebagai pemotong PPh dengan nilai objek pajaknya sebesar Rp. 58.145.852 dipotong 10% sehingga jumlah pendapatan yang dipotong PPh 4 ayat (2) adalah Rp. 5.814.585. Selain itu, pengguna jasa sebagai pemotong PPh dengan nilai objek pajaknya sebesar Rp. 43.638.000 dipotong 2% sehingga jumlah pendapatan yang dipotong PPh 4 ayat (2) yaitu Rp. 872.760. Total pajak yang dipotong PPh 4 ayat (2) pada bulan Januari sebesar Rp. 6.687.345 dengan total nilai objek pajak sebesar Rp. 101.783.852.

2. Menjurnal pada *file excel* kertas kerja format jurnal dari senior di perusahaan sebagai berikut.

Date	Account	Description	Domestic Debit	Domestic Credit	Description	Prepared	Status
31/01/2022	6-60140-2	Rental Expense - Building	5,814,585		Pencatatan hutang Pph 4(2) Jan 22	FR	Done
31/01/2022	6-60250	Repair and Maintenance	872,760		Pencatatan hutang Pph 4(2) Jan 22		
31/01/2022	2-20506	Tax Payable - PPh 4(2)		6,687,345	Pencatatan hutang Pph 4(2) Jan 22		
28/02/2022	6-60140-2	Rental Expense - Building	20,142,790		Pencatatan hutang Pph 4(2) Feb 22	FR	Done
28/02/2022	6-60250	Repair and Maintenance	2,865,184		Pencatatan hutang Pph 4(2) Feb 22		
28/02/2022	2-20506	Tax Payable - PPh 4(2)		23,007,974	Pencatatan hutang Pph 4(2) Feb 22		
31/03/2022	6-60140-2	Rental Expense - Building	55,695,955		Pencatatan hutang Pph 4(2) March 22	FR	Done
31/03/2022	6-60250	Repair and Maintenance	1,430,194		Pencatatan hutang Pph 4(2) March 22		
31/03/2022	2-20506	Tax Payable - PPh 4(2)		57,126,149	Pencatatan hutang Pph 4(2) March 22		

Gambar 3.10 *file excel* kertas kerja format jurnal – PT N

Berdasarkan gambar 3.10 terdapat beberapa penjelasan, yaitu:

- a. Berdasarkan gambar 3.10 maka penjurnalan dilakukan dengan sisi debit yaitu akun “*Rental Expense-Building*.” senilai DPP (gambar 3.9) sebesar Rp. 5.814.585. Di debit juga ada akun “*Repair and Maintenance*” sesuai dengan faktur SPT PPh 4 ayat (2) (gambar 3.9) senilai Rp. 872.760.
- b. Total keseluruhan PPh 4 ayat (2) yang harus dibayarkan dicatat sisi kredit yaitu masuk ke akun “*Tax Payable-PPh 4 (2)*” Sebesar Rp. 6.687.345.

- c. Pada kolom deskripsi, tulis “pencatatan hutang PPh 4 ayat (2) Jan 22”.
 - d. Setelah selesai menjurnal, pada *prepared* mengisi inisial “FR” yaitu Fitria Andhika sebagai identitas yang mengerjakan jurnal tersebut. Selain itu mengisi “DONE” agar menandakan bahwa transaksi tersebut telah di jurnal.
3. Setelah semua transaksi dilakukan penjurnalan, maka *file excel* diserahkan kepada senior untuk direview.

5. Menjurnal Angsuran PPh 25

PPh 25 merupakan angsuran pajak penghasilan dalam tahun berjalan yang harus dilakukan sendiri oleh wajib pajak. Menjurnal transaksi ini agar dapat mengetahui berapa besarnya angsuran PPh 25 untuk mengurangi beban wajib pajak sehingga pembayaran pajak tetap dapat dilakukan tepat waktu. Dokumen dibutuhkan *softcopy* lampiran bukti penerimaan negara serta format table jurnal dalam bentuk *excel* yang diberikan dari senior. Bukti potong angsuran Pph 25 ini didapatkan untuk 1 transaksi pada setiap akhir bulan karena pekerjaan ini dilakukan dari Januari – Desember 2022, maka banyaknya bukti potong yang dijurnal berjumlah 12 transaksi.

Berikut merupakan langkah-langkah yang dilakukan untuk menjurnal angsuran PPh 25:

1. Menerima *file softcopy* lampiran bukti penerimaan negara bulan Januari tahun 2022 dalam bentuk PDF sebagai berikut:

Bukti Penerimaan Negara

Bank Sinarmas Kementerian Keuangan

Penerimaan Pajak

Data Pembayaran:

Tanggal dan Jam Bayar	: 10/02/2022 14:18:43	NTB : 335524-00001
Tanggal Buku	: 11/02/2022	NTPN : 63A2E743N1F03RCC
Kode Cabang Bank	: 9901	STAN : 096357

Data Setoran:

Kode Billing	: 026123
NPWP	: 00123321123
Nama Wajib Pajak	: PT N
Alamat	: Jalan Bahagia
Nomor Objek Pajak	:
Mata Anggaran	: 411126
Jenis Setoran	: 100
Masa Pajak	: 01012022
Nomor Ketetapan	: 000000000000000
Jumlah Setoran	: 357.602.994

Mata Uang : IDR

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

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

Gambar 3.11 Tampilan bukti penerimaan negara – PT N

Berdasarkan gambar 3.11 terlihat bahwa bukti penerimaan negara pada tanggal 10 Februari 2022 pada jam bayar 14:18:43, dimana yang dipotong adalah PT N dengan NTB: 335524-00001, NTPN: 63A2E743N1F03RCC, STAN: 096357, NPWP 00123321123, kode billing 026123 yang beralamat di alamat Jalan Bahagia untuk masa pajak Januari 2022 dengan jumlah setoran Rp. 357.602.994.

- Menjurnal pada *file excel* kertas kerja format jurnal dari senior di perusahaan sebagai berikut:

Date	Account	Description	Domestic Del	Domestic Crec	Description	Prepared	Status
31/01/2022	1-10503	Prepaid Income Tax - PPh 25	357,602,994		Angsuran Pph 25 masa Jan 22	FR	Done
31/01/2022	1-10002-3	Bank BCA - Off. Store		357,602,994	Angsuran Pph 25 masa Jan 22		
2/31/2022	1-10503	Prepaid Income Tax - PPh 25	357,602,994		Angsuran Pph 25 masa Feb 22	FR	Done
2/31/2022	2-20503	Bank BCA - Off. Store		357,602,994	Angsuran Pph 25 masa Feb 22		
31/03/2022	1-10503	Prepaid Income Tax - PPh 25	357,602,994		Angsuran Pph 25 masa March 22	FR	Done
31/03/2022	2-20503	Bank BCA - Off. Store		357,602,994	Angsuran Pph 25 masa March 22		

Gambar 3.12 file excel kertas kerja format jurnal PPh 25– PT N

Berdasarkan gambar 3.12 terdapat beberapa penjelasan, yaitu:

- a. Berdasarkan gambar 3.12 maka penjumlahan dilakukan dengan sisi debit yaitu akun “*Prepaid Income Tax – Pph 25.*” senilai DPP (Gambar 3.11) sebesar Rp. 357.602.994.
 - b. Total keseluruhan PPh 5 yang harus dibayarkan dicatat sisi kredit yaitu masuk ke akun “Bank BCA – Off Store” sebesar Rp. 357.602.994.
 - c. Pada kolom *description*, tulis “Angsuran PPh 25 masa Jan 22”.
 - d. Setelah selesai menjurnal, pada *prepared* mengisi inisial “FR” yaitu Fitria Andhika sebagai identitas yang mengerjakan jurnal tersebut. Selain itu mengisi “DONE” agar menandakan bahwa transaksi tersebut telah di jurnal.
3. Setelah semua transaksi dilakukan penjumlahan, maka *file excel* diserahkan kepada senior untuk *direview*.
- 6. Menjurnal transaksi pembayaran *reimbursement* parkir dan bensin karyawan.**

Menjurnal *reimbursement* merupakan mencatat proses penggantian uang atau biaya yang telah dikeluarkan oleh karyawan dalam rangka kegiatan perusahaan contohnya biaya perjalanan dinas seperti *reimbursement* bensin, transportasi online, biaya parkir, atau lainnya. *Reimbursement* parkir dan bensin adalah penggantian biaya yang dikeluarkan karyawan untuk perjalanan dinas. Tujuan dari menjurnal transaksi pembayaran *reimbursement* parkir dan bensin yaitu membantu perusahaan memantau dan mengontrol pengeluaran operasional secara akurat sehingga mencegah penyalahgunaan dana serta membantu perusahaan untuk mengevaluasi kebijakan *reimbursement* seperti menentukan batas biaya yang dapat *direimburse* dan proses pengajuan klaim. Dokumen yang dibutuhkan dalam proses menjurnal transaksi pembayaran *reimbursement* adalah *softcopy* permohonan pembayaran, *softcopy* bukti karcis parkir dan bensin, serta format jurnal dalam bentuk *excel* yang diberikan dari senior. Menjurnal transaksi pembayaran

reimbursement bensin dilakukan untuk periode Januari 2022 sampai Desember 2023 dengan sebanyak 421 transaksi.

Berikut merupakan langkah-langkah yang dilakukan untuk menjurnal transaksi pembayaran *reimbursement* bensin:

1. Membuka file permohonan pembayaran (PP) pada *Miscrosoft Teams*.

	Timestamp	Email Address	Jenis Pembayaran	Cluster	Deskripsi Biaya	Periode Biaya (Bulan & Tahun)	Nominal Biaya	Tanggal Jatuh Tempo	Bank Tujuan	Nomor Rekening
1										
927	3/29/2022 10:07:57	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran Reimburs parkir dan Kunjungan Zara (Kerja)	29/03/2022	230.000	31/03/2022	Sinarmas	1234
928	3/29/2022 10:12:22	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran Reimburs parkir Gading Pak Budi	29/03/2022	127.000	31/03/2022	BCA	5678
1097	4/13/2022 8:55:34	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran Reimburs parkir SML Pak Aswin (Penggantian NoPol)	13/04/2022	149.000	14/04/2022	Sinarmas	9101
1138	4/14/2022 16:12:38	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran Reimburs Parkir & Bensin pak Eko	14/04/2022	186.000	18/04/2022	BCA	1011
1357	4/28/2022 17:08:18	ptN@gmail.com	Penggantian Biaya (Reimbursement)	Head Office	Pembayaran Reimburs Parkir&Bensin untuk acara Bukber 2022	28/04/2022	211.700	09/05/2022	BCA	1213

	Timestamp	Email Address	Jenis Pembayaran	Cluster	Deskripsi Biaya	Periode Biaya (Bulan & Tahun)	Nominal Biaya	Upload Invoice	Upload Bukti Pendukung
1									
927	3/29/2022 10:07:57	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran Reimburs parkir dan Kunjungan Zara (Kerja)	29/03/2022	230.000	Link bukti: https://drive.google.com/parkir1	Link bukti: https://drive.google.com/parkir1
928	3/29/2022 10:12:22	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran Reimburs parkir Gading Pak Budi	29/03/2022	127.000	Link bukti: https://drive.google.com/parkir2	Link bukti: https://drive.google.com/parkir2
1097	4/13/2022 8:55:34	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran Reimburs parkir SML Pak Aswin (Penggantian NoPol)	13/04/2022	149.000	Link bukti: https://drive.google.com/parkir3	Link bukti: https://drive.google.com/parkir3
1138	4/14/2022 16:12:38	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran Reimburs Parkir & Bensin pak Eko	14/04/2022	186.000	Link bukti: https://drive.google.com/parkir4	Link bukti: https://drive.google.com/parkir4
1357	4/28/2022 17:08:18	ptN@gmail.com	Penggantian Biaya (Reimbursement)	Head Office	Pembayaran Reimburs Parkir&Bensin untuk acara Bukber 2022	28/04/2022	211.700	Link bukti: https://drive.google.com/parkir5	Link bukti: https://drive.google.com/parkir5

Gambar 3.13 Tampilan file Permohonan Pembayaran (PP) – PT N

Tampilan gambar 3.12 terlihat bahwa pada tanggal 29 Maret 2022 PT N meminta kepada *head office* untuk melakukan pembayaran *reimbursement* ke karyawan Zara dengan nominal Rp. 230.000. Pembayaran dilakukan ke rekening Sinarmas nomor 1234. Jika permohonan disetujui maka *head office* akan mengirimkan email ke ptN@gmail.com. Setiap transaksi terdapat bukti karcis parkir yang dapat dibuka melalui <https://drive.google/parkir1> (gambar 3.13).

2. Membuka link bukti invoice untuk mendapatkan *softcopy* bukti karcis parkir dan bensin dalam bentuk PDF sebagai berikut:

Ruko White
FLAZZ
MOBIL : **Y223**
IN : aPM1 OUT : TGH
MASUK : 07-Mar-22 08:50:54
KELUAR : 07-Mar-22 18:01:04
LAMA : 9jam 10menit 10detik
Rp. 41,000
HATI-HATI DI JALAN
TERIMA KASIH

CARD : 0145200019960311
Saldo Awal : Rp. 109,500
Saldo Akhir : Rp. 68,500

PARKING BILL
Ruko Black
ABDUL-SHIFT II
PK1-Pos Keluar 1
No. Tiket : 22030810141
Masuk : 08-03-2022 08:59:00
Keluar : 08-03-2022 19:30:42
Durasi : 10:31:41
Tarif : 45.000
Denda : 0
Rp. 45.000,-
Terima Kasih Atas Kunjungan Anda

Ruko White

FLAZZ

MOBIL : **Y223**

IN : aPM5 OUT : TGH

MASUK : 09-Mar-22 08:59:18

KELUAR : 09-Mar-22 19:01:55

LAMA : 10jam 2menit 37detik

Rp. 45,000

HATI HATI DI JALAN

TERIMA KASIH

CARD : 0145200019960311

Saldo Awal : Rp. 68,500

Saldo Akhir : Rp. 23,500

TID : 00060039

Hotel H

PARKING TICKET

PIN2 PIN3 OFFICE TOWER HOTEL

Ticket No : 00173/M19

Date : 16 Mar 2022

Time : 12:07:25

MOBIL

9000 -/

Barkot tiket

00ADM1922DBGNAH906901SP

Bayar Parkir Pakai GOPAY
Cashback Rp 5.000 S&K Berlaku
Scan Tiket Setelah Masuk

TERIMA KASIH
ATAS KUNJUNGAN ANDA

Gedung G

In : 16 Mar 2022 13:19-M11

Out : 16 Mar 2022 16:13-K B2A

Lama: 2 Jam 54 Menit

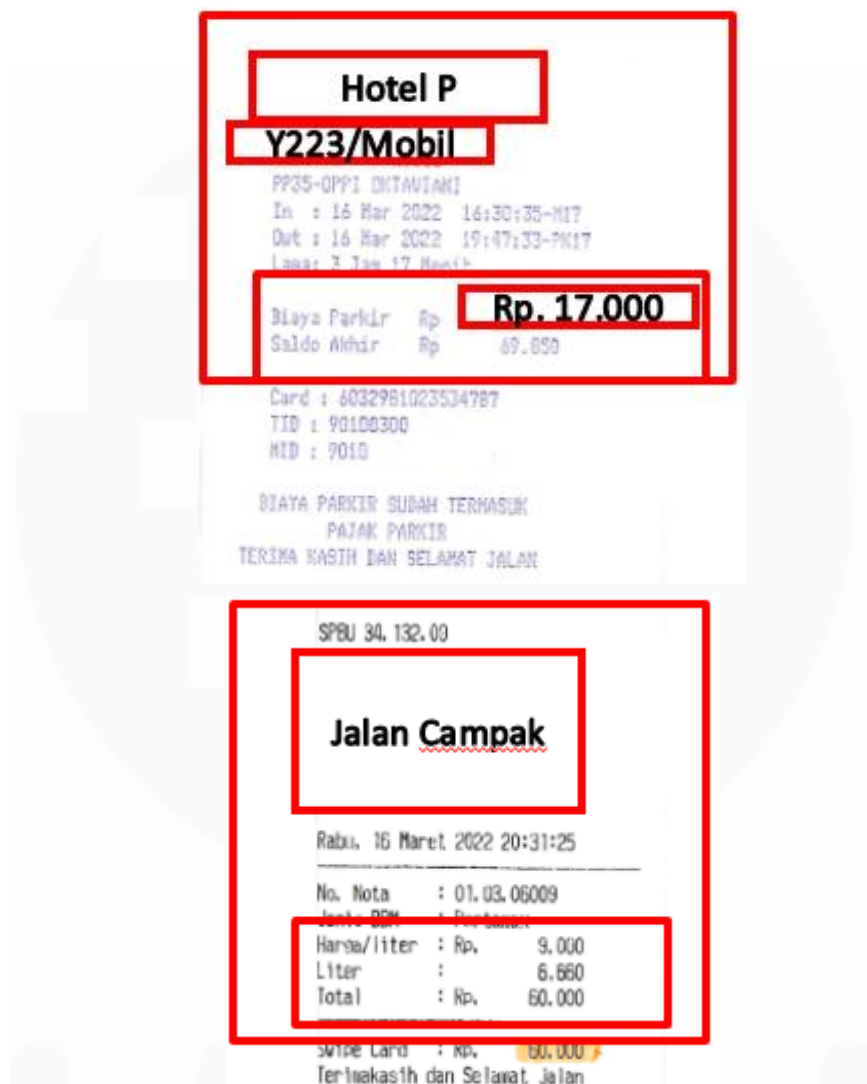
Biaya Parkir Rp **13.000,-**

Saldo Akhir Rp 66.650

Card : 6032981023534787

TID : 84101300

MID : 8410



Gambar 3.14 Tampilan bukti karcis parkir dan bensin – PT N

Pada gambar 3.14 terlihat bahwa terdapat beberapa bukti karcis parkir yaitu di Ruko White pada tanggal 07 Maret 2022 dengan plat mobil Y223 selama 9 jam 10 menit 10 detik dengan tarif Rp 41.000. Parkir di Ruko Black pada tanggal 08 Maret 2022 selama 10 jam 31 menit 41 detik dengan tarif Rp. 45.000. Parkir di Ruko White pada tanggal 09 Maret 2022 selama 10 jam 2 menit 37 detik dengan tarif Rp. 45.000. Pada tanggal 16 Maret 2022, parkir di Hotel H dengan tarif Rp. 9.000. Lalu parkir di gedung G selama 2 jam 54 menit dengan tarif Rp. 13.000. Terakhir parkir di Hotel P selama 3 jam 17 menit dengan tarif Rp.17.000. Pada pukul 20.31 WIB mengisi bensin di SPBU sebanyak 6,66 liter dengan total Rp. 60.000.

Total transaksi *reimbursement* parkir dan bensin menjadi Rp. 230.000 (gambar 3.13).

3. Menjurnal pada *file excel* kertas kerja format jurnal dari senior di perusahaan sebagai berikut:

Date	Month	Account	Account Name	GL Number	Sequence	Domestic Debit	Domestic Credit	Description	Vendor Name	Row Permohonan Pembayaran
MARET										
29-Mar-23	3	6-60120-1	Fuel, Toll and Parking - General		1	230,000.00		Pembayaran Reimburst parkir dan bensin Zara (Kunjungan Keria)	Marlina Riza	927
29-Mar-23	3	1-10002-13	Bank Sinarmas		2		-230,000	Pembayaran Reimburst parkir dan bensin Zara (Kunjungan Keria)	Marlina Riza	927
29-Mar-23	3	6-60120-1	Fuel, Toll and Parking - General		1	127,000.00		Pembayaran Reimburst parkir Gading Pak Budi	Pak Budi	928
29-Mar-23	3	1-10002-35	Bank BCA - Mod Biaya		2		-127,000	Pembayaran Reimburst parkir Gading Pak Budi	Pak Budi	928

Gambar 3.15 *file excel* kertas kerja format jurnal – PT N

Berdasarkan gambar 3.15 terdapat beberapa penjelasan, yaitu:

- a) Berdasarkan gambar 3.15 maka penjurnalan dilakukan dengan sisi debit yaitu akun “*Fuell, Toll, and Parking-General*” senilai penjumlahan bukti karcis parkir (gambar 3.14) di ruko White Rp 41.000, di ruko Black Rp. 45.000, di ruko White Rp. 45.000, di hotel H Rp. 9.000, di gedung G Rp. 13.000, di hotel P Rp. 17.000 dan pembelian bensin si SPBU Rp. 60.000 sehingga total biaya reimburs sebesar Rp. 230.000.
 - b) Total keseluruhan cash yang harus dibayarkan dicatat sisi kredit yaitu akun “Bank Sinarmas” sebesar Rp. 230.000.
 - c) Pada kolom *description*, tulis “Pembayaran Reimburst parkir dan besin Zara (Kunjangan Keria) sesuai (gambar 3.13) permohonan pembayaran.
 - d) Pada kolom row permohonan pembayaran, tulis angka 927 (gambar 3.13).
4. Setelah semua transaksi dilakukan penjurnalan, maka *file excel* diserahkan kepada senior untuk direview.

7. Menjurnal transaksi tagihan pembayaran Air PAM

Menjurnal transaksi pembayaran air PAM (Perusahaan Air Minum) yaitu mencatat secara sistematis setiap pembayaran yang dilakukan terhadap tagihan air PAM dalam jurnal umum perusahaan. Tujuan menjurnal transaksi pembayaran air PAM yaitu sebagai catatan historis yang mencerminkan setiap aktivitas keuangan perusahaan, melacak pembayaran, mengetahui tunggakan, dan menghasilkan laporan keuangan yang akurat. Dokumen yang dibutuhkan dalam proses menjurnal transaksi pembayaran tagihan air PAM adalah *softcopy* permohonan pembayaran, *softcopy* bukti transfer pembayaran air PAM, dan format jurnal dalam *excel* yang diberikan dari senior. Menjurnal transaksi pembayaran tagihan air PAM dilakukan untuk periode bulan Januari 2022 sampai Desember 2023 dengan sebanyak 48 transaksi.

Berikut merupakan langkah-langkah yang dilakukan untuk menjurnal transaksi pembayaran reimbursment bensin:

1. Membuka file permohonan pembayaran (PP) pada *Microsoft Teams*.

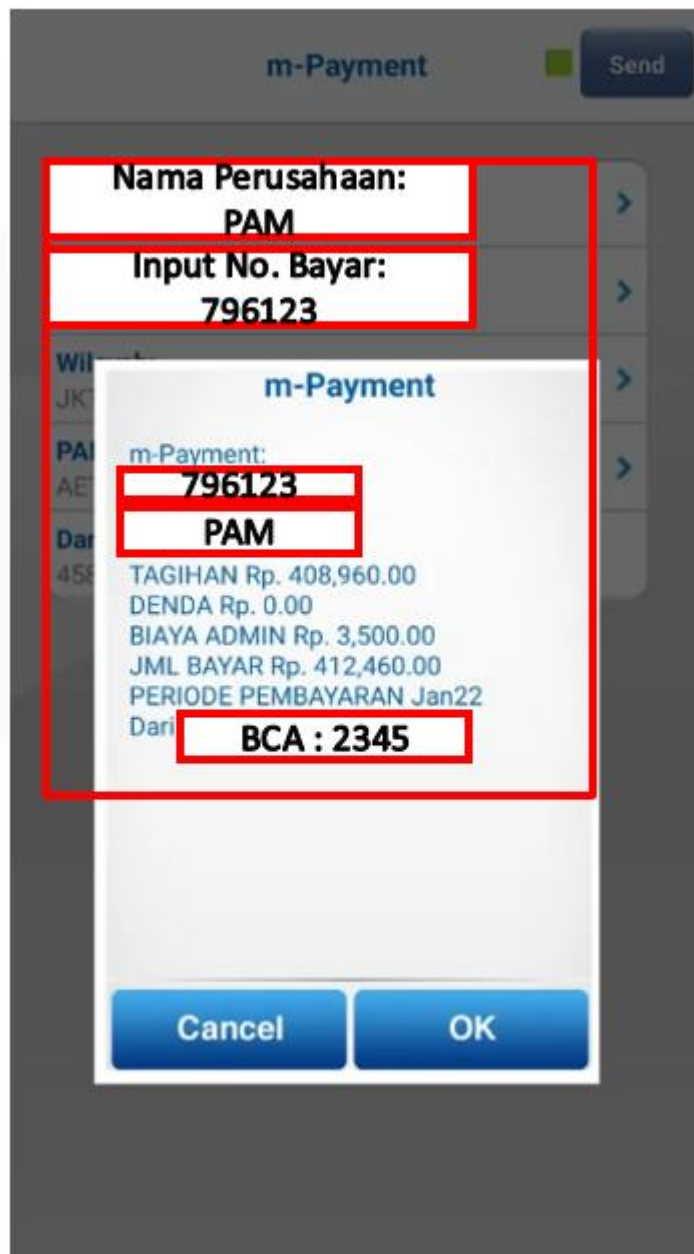
	Timestamp	Email Address	Jenis Pembayaran	Cluster	Deskripsi Biaya	Periode Biaya (Bulan & Tahun)	Nominal Biaya	Bank Tujuan	Nomor Rekening
160	1/17/2022 18:11:27	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran tagihan air PAM ruko C12 bulan periode Januari 2022	17/01/2022	412.460	BCA	IDPEL: 796123
161	1/17/2022 18:17:28	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran tagihan PAM C15 bulan Januari 22	17/01/2022	563.060	BCA	IDPEL: 796123
469	2/15/2022 11:15:02	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran PAM ruko C 12 bulan Februari 22	15/02/2022	374.810	BCA	IDPEL: 796123
470	2/15/2022 11:18:59	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran tagihan PAM C 15 bulan Februari 2022	15/02/2022	412.460	BCA	IDPEL: 796123
832	3/21/2022 10:05:57	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran Air PAM Ruko C 12, periode Maret 2022	21/03/2022	337.160	BCA	IDPEL: 796123

	Timestamp	Email Address	Jenis Pembayaran	Cluster	Deskripsi Biaya	Periode Biaya (Bulan & Tahun)	Nominal Biaya	Upload Invoice	Upload Bukti Pendukung
160	1/17/2022 18:11:27	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran tagihan air PAM ruko C12 bulan periode Januari 2022	17/01/2022	412,460	Link bukti: https://drivegoogl e/airpam1	Link bukti: https://drivegoogle/ airpam1
161	1/17/2022 18:17:28	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran tagihan PAM C15 bulan Januari 22	17/01/2022	563,060	Link bukti: https://drivegoogl e/airpam2	Link bukti: https://drivegoogle/ airpam2
469	2/15/2022 11:15:02	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran PAM ruko C 12 bulan Februari 22	15/02/2022	374,810	Link bukti: https://drivegoogl e/airpam3	Link bukti: https://drivegoogle/ airpam3
470	2/15/2022 11:18:59	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran tagihan PAM C 15 bulan Februari 2022	15/02/2022	412,460	Link bukti: https://drivegoogl e/airpam4	Link bukti: https://drivegoogle/ airpam4
832	3/21/2022 10:05:57	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran Air PAM Ruko C 12, periode Maret 2022	21/03/2022	337,160	Link bukti: https://drivegoogl e/airpam5	Link bukti: https://drivegoogle/ airpam5

Gambar 3.16 Tampilan file Permohonan Pembayaran (PP) – PT N

Pada gambar 3.16 terlihat bahwa pada tanggal 17 Januari 2022 PT N meminta kepada *head office* untuk melakukan pembayaran tagihan air PAM ruko C12 bulan periode Januari 2022 dengan nominal Rp. 412.460. Pembayaran dilakukan ke rekening BCA dengan IDPEL 796123. Apabila permohonan disetujui maka *head office* akan mengirimkan email ke ptN@gmail.com. Setiap transaksi terdapat bukti transfer pembayaran yang dapat dibuka melalui <https://drivegoogle/airpam1> (gambar 3.16).

2. Membuka link *softcopy* bukti transfer pembayaran air PAM dalam bentuk PDF sebagai berikut:



Gambar 3.17 Tampilan bukti transfer pembayaran air PAM – PT N

Berdasarkan gambar 3.17 terlihat bahwa PT N membayar air kepada perusahaan PAM dengan input no. bayar 796123 sejumlah tagihan Rp. 408.960 dan dikenakan biaya admin Rp. 3.500 untuk periode pembayaran Januari 2022.

5. Menjurnal pada *file excel* kertas kerja format jurnal dari senior di perusahaan sebagai berikut:

Date	Month	Unit	Account	Account Name	GL Number	Domestic Debit	Domestic Credit	Description	Vendor Name	Row Permohonan Pembayaran
JANUARI										
17-Jan-2022	1	Head Office	6-60130-2	Water	1	408,960		Pembayaran tagihan air PAM ruko C12 bulan periode Januari 2022	Bernard Martian	160
17-Jan-2022	1	Head Office	8-80001	Bank Administration Charges	2	3,500		Pembayaran tagihan air PAM ruko C12 bulan periode Januari 2022	Bernard Martian	160
17-Jan-2022	1	Head Office	1-10002-1	Bank BCA - Mod Ops	3		- 412,460	Pembayaran tagihan air PAM ruko C12 bulan periode Januari 2022	Bernard Martian	160
17-Jan-2022	1	Head Office	6-60130-2	Water	1	559,560		Pembayaran tagihan PAM C15 bulan Januari 22	Bernard Martian	161
17-Jan-2022	1	Head Office	8-80001	Bank Administration Charges	2	3,500		Pembayaran tagihan PAM C15 bulan Januari 22	Bernard Martian	161
17-Jan-2022	1	Head Office	1-10002-1	Bank BCA - Mod Ops	3		- 563,060	Pembayaran tagihan PAM C15 bulan Januari 22	Bernard Martian	161

Gambar 3.18 *file excel* kertas kerja format jurnal – PT N

Berdasarkan gambar 3.18 terdapat beberapa penjelasan, yaitu:

- Berdasarkan gambar 3.18 maka penjurnalan dilakukan dengan sisi debit yaitu akun “*Water*” senilai bukti transfer (gambar 3.17) sebesar Rp 408.960. Di debit juga ada akun “*Bank Administration Charges*” sesuai dengan biaya admin (gambar 3.17) senilai Rp. 3.500.
 - Total keseluruhan cash yang harus dibayarkan dicatat sisi kredit yaitu akun “*Bank BCA – Mod Ops*” sebesar Rp. 412.460.
 - Pada kolom deskripsi, tulis deskripsi biaya transaksi sesuai (gambar 3.16) permohonan pembayaran.
 - Pada kolom row permohonan pembayaran, tulis angka 160 (gambar 3.16).
3. Setelah semua transaksi dilakukan penjurnalan, maka *file excel* diserahkan kepada senior untuk direview.

8. Menjurnal pembelian ATK secara tunai

ATK atau Alat Tulis Kantor merupakan perlengkapan seperti barang untuk menulis, menggambar, mencetak, menyimpan dokumen, serta barang pendukung lainnya yang digunakan untuk mendukung kegiatan administratif serta operasional kantor. Karakteristik ATK adalah bersifat habis pakai, digunakan secara rutin dalam aktivitas kantor, memiliki masa pakai yang relatif singkat, harga per unit tidak terlalu mahal, dan dapat diperoleh. Menjurnal pembelian ATK adalah mencatat segala aktivitas yang berkaitan dengan pembelian inventaris ATK. Sejak April 2022, tarif PPN naik secara bertahap menjadi 11% dari sebelumnya 10% sesuai dengan Pasal 7 ayat (1) UU Harmonisasi Perpajakan, tarif PPN yaitu: sebesar 11% (sebelas persen) yang mulai berlaku pada tanggal 1 April 2022. Tujuan dari menjurnal transaksi pembelian ATK secara tunai yaitu agar mengontrol pengeluaran biaya ATK, memastikan ketersediaan ATK tercukupi, dan memudahkan pelaporan keuangan. Dokumen yang dibutuhkan dalam proses menjurnal transaksi pembelian ATK secara tunai adalah *softcopy* permohonan pembayaran, *softcopy* bukti sales invoice, *softcopy* bukti faktur pajak, serta format jurnal dalam bentuk *excel* yang diberikan dari senior. Menjurnal transaksi pembelian ATK secara tunai dilakukan untuk periode bulan Januari 2022 sampai Desember 2023 dengan sebanyak 202 transaksi.

Berikut merupakan langkah-langkah yang dilakukan untuk menjurnal transaksi pembayaran pembelian ATK secara tunai:

1. Membuka file permohonan pembayaran (PP) pada *Miscrosoft Teams*.

	Timestamp	Email Address	Jenis Pembayaran	Cluster	Deskripsi Biaya	Periode Biaya (Bulan & Tahun)	Nominal Biaya	Tanggal Jatuh Tempo	Bank Tujuan	Nomor Rekening
174	1/18/2022 17:16:39	ptN@gmail.com	Pemohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran ATK pendingan bulan Des 21 team OS	18/01/2022	1.177.000	20/01/2022	BCA	41922
218	1/21/2022 15:13:39	ptN@gmail.com	Pemohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran ATK team OS (pendingan bulan Desember)	21/01/2022	1.177.000	25/01/2022	BCA	41922
721	3/11/2022 14:47:00	ptN@gmail.com	Pemohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran ATK HO Maret 2022	11/03/2022	2.275.900	15/03/2022	BCA	41922
835	3/21/2022 12:06:00	ptN@gmail.com	Pemohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran ATK Doc Keeper Felix (kep Sec BOD)	21/03/2022	154.000	23/03/2022	BCA	41922
943	3/30/2022 10:13:10	ptN@gmail.com	Pemohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran keperluan ATK untuk team OS(dibayar bsk tgl 31, sbml ppn naik)	30/03/2022	1.140.700	31/03/2022	BCA	41922

	Timestamp	Email Address	Jenis Pembayaran	Cluster	Deskripsi Biaya	Periode Biaya (Bulan & Tahun)	Nominal Biaya	Upload Invoice	Upload Bukti Pendukung
174	1/18/2022 17:16:39	ptN@gmail.com	Pemohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran ATK pendingan bulan Des 21 team OS	18/01/2022	1.177.000	Link bukti: https://drivegoogl e/invoiceatk1	Link bukti: https://drivegoogle/f patk1
218	1/21/2022 15:13:39	ptN@gmail.com	Pemohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran ATK team OS (pendingan bulan Desember)	21/01/2022	1.177.000	Link bukti: https://drivegoogl e/invoiceatk2	Link bukti: https://drivegoogle/f patk2
721	3/11/2022 14:47:00	ptN@gmail.com	Pemohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran ATK HO Maret 2022	11/03/2022	2.275.900	Link bukti: https://drivegoogl e/invoiceatk3	Link bukti: https://drivegoogle/f patk3
835	3/21/2022 12:06:00	ptN@gmail.com	Pemohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran ATK Doc Keeper Felix (kep Sec BOD)	21/03/2022	154.000	Link bukti: https://drivegoogl e/invoiceatk4	Link bukti: https://drivegoogle/f patk4
943	3/30/2022 10:13:10	ptN@gmail.com	Pemohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran keperluan ATK untuk team OS(dibayar bsk tgl 31, sbml ppn naik)	30/03/2022	1.140.700	Link bukti: https://drivegoogl e/invoiceatk5	Link bukti: https://drivegoogle/f patk5

Gambar 3.19 Tampilan file Permohonan Pembayaran (PP)

Berdasarkan gambar 3.19 terlihat bahwa pada tanggal 18 Januari 2022 PT N meminta kepada *head office* untuk melakukan pembayaran ATK secara tunai ke *supplier* dengan nominal Rp. 1.177.000 yang akan dibayarkan melalui ke rekening BCA nomor 41922. Jika permohonan disetujui maka *head office* akan mengirimkan email ke ptN@gmail.com.

Setiap transaksi terdapat *softcopy* bukti sales invoice yang dapat dibuka melalui <https://drivegoogle/invoiceatk1> dan terdapat bukti faktur pajak yang dapat dibuka melalui <https://drivegoogle/fpatk1>.

2. Membuka link bukti invoice untuk mendapatkan bukti *softcopy* invoice dalam bentuk PDF. Berikut adalah tampilan *softcopy* invoice atas transaksi pembelian ATK secara tunai:

Sales Invoice

Bill To: PT A
Jalan Mangga
Jakarta

Ship To: PT N
Jalan Bahagia

Invoice Date: 16 Dec 2021
Terms: Net 30
Invoice No: 21-98643611
Ship Date: 16 Dec 2021

NPWP : 00123321123

No	Item	Qty	Unit	Price	Amount
1	Isi Staples no. 10 Kangaro	5	pak	40.000	200.000
2	Amplop Paperline 90 Putih	20	pak	22.500	450.000
3	Plakban Daimaru Bening	24	rol	13.500	324.000
4	Plakban Fragile	6	rol	16.000	96.000

"MOHON KONFIRMASI PEMBAYARAN" **PTA@gmail.com**

Say : One million one hundred seventy-seven thousand rupiah

Sub Total : 1.070.000
PPN 10% : 107.000
Total Invoice : 1.177.000

BCA : 41922 A/n PT A

Logo PT A

Pembayaran di atas 5jt. dengan cek/giro (cetakan sebelum 2021) HARAP disertai Materai 10.000

Gambar 3.20 Tampilan Sales invoice Pembelian ATK Secara Tunai – PT N

Berdasarkan gambar 3.20 terlihat bahwa terdapat sales invoice dari PT A ke PT N dengan nomor 21-98643611 pada tanggal 16 Desember 2021 untuk pembelian ATK isi staples no. 10 kangaro sebanyak 5 pak dengan harga persatuan Rp. 40.000 sehingga total tagihan senilai Rp. 200.000. Pembelian ATK amplop paperline 90 putih sebanyak 20 pak dengan harga persatuan Rp. 22.500 sehingga total tagihan senilai Rp. 450.000. Pembelian ATK plakban Daimaru bening

sebanyak 24 rol dengan harga persatuan Rp. 13.500 sehingga total tagihan senilai Rp. 324.000. Pembelian ATK plakban fragile sebanyak 6 rol dengan harga persatuan Rp. 16.000 sehingga total tagihan senilai Rp. 96.000. Total keseluruhan atas transaksi tersebut sebesar Rp. 1.070.000 dan dikenakan PPN Masukan sebanyak 10% yaitu sebesar Rp. 107.000 sehingga yang ditagihkan totalnya menjadi Rp. 1.177.000 sesuai gambar 3.19 permohonan pembayaran.

3. Membuka link bukti faktur pajak untuk mendapatkan bukti *softcopy* faktur pajak. Berikut merupakan tampilan *softcopy* faktur pajak atas transaksi pembelian ATK secara tunai:

Faktur Pajak

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak :	00789	
Pengusaha Kena Pajak	Nama, NPWP, dan Alamat PT A	
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak	Nama, NPWP, dan Alamat PT N	
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	Isi Staples no.10, Kangaro Rp 40.000 x 5	200.000,00
2	Amplop Paperline 90 Putih Rp 22.500 x 20	450.000,00
3	Plakban Daimaru Bening Rp 13.500 x 24	324.000,00
4	Plakban Fragile Rp 16.000 x 6	96.000,00
Harga Jual / Penggantian		1.070.000,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		1.070.000,00
PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak		107.000,00
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.

JAKARTA UTARA, 16 Desember 2021

Barcode

Jani Sastra

Gambar 3.21 Tampilan Faktur Pajak Pembelian ATK Secara Tunai – PT N

Berdasarkan gambar 3.21 terlihat faktur pajak dengan nomor 00789 dimana penjualnya adalah PT A dengan dasar pengenaan pajak senilai Rp. 1.070.000 dan PPN Masukan sebesar Rp. 107.000. Nilai ini telah sesuai dengan yang tertera pada sales invoice (Gambar 3.20).

4. Membuka template jurnal *softcopy excel* dari senior. Berikut adalah tampilan jurnal yang diinput:

Date	Month	Account	Account Name	GL Number	Sequence	Domestic Debit	Domestic Credit	Description	Vendor Name	Row Permohonan Pembayaran
JANUARI										
18-Jan-22	1	Head Office	6-60280	Stationery & Printing	1	1,070,000		Pembayaran ATK pendingan bulan Des 21 team OS	PT Antero Agung Jaya	174
18-Jan-22	1	Head Office	1-10500	VAT In	2	107,000		Pembayaran ATK pendingan bulan Des 21 team OS	PT Antero Agung Jaya	174
18-Jan-22	1	Head Office	1-10002-2	Bank BCA - Mod Biaya	3		-1,177,000	Pembayaran ATK pendingan bulan Des 21 team OS	PT Antero Agung Jaya	174
21-Jan-22	1	Head Office	6-60280	Stationery & Printing	1	1,070,000		Pembayaran ATK team OS (pendingan bulan Desember)	PT Antero Agung Jaya	218
21-Jan-22	1	Head Office	1-10500	VAT In	2	107,000		Pembayaran ATK team OS (pendingan bulan Desember)	PT Antero Agung Jaya	218
21-Jan-22	1	Head Office	1-10002-2	Bank BCA - Mod Biaya	3		-1,177,000	Pembayaran ATK team OS (pendingan bulan Desember)	PT Antero Agung Jaya	218

Gambar 3.22 Tampilan jurnal dalam *excel* ATK – PT N

Berdasarkan gambar 3.22 terdapat beberapa penjelasan, yaitu:

- a. Berdasarkan gambar 3.22 maka penjurnalan dilakukan dengan sisi debit yaitu akun “*Stationery & Printing*.” senilai DPP (gambar 3.21) sebesar Rp. 1.070.000. Di debit juga ada akun “*VAT-In*” sesuai dengan faktur pajak (gambar 3.21) senilai Rp. 107.000.
- b. Total keseluruhan cash yang harus dibayarkan dicatat sisi kredit yaitu akun “*Bank BCA-Mod Biaya*.” sebesar Rp. 1.177.000.
- c. Pada kolom deskripsi, tulis deskripsi sesuai pembelian transaksi sesuai (gambar 3.20) permohonan pembayaran.
- d. Pada kolom *row* permohonan pembayaran, tulis angka 174 (gambar 3.20).

5. Setelah semua transaksi dilakukan penjurnalan, maka *file excel* diserahkan kepada senior untuk direview.

9. Menjurnal biaya transportasi *internship*

Biaya transportasi *internship* adalah estimasi biaya yang digunakan untuk melakukan perjalanan dari tempat tinggal karyawan *internship* sampai ke perusahaan. Biaya transportasi *internship* seperti biaya bensin

atau biaya transportasi umum. Tujuan dari menjurnal biaya transportasi *internship* yaitu untuk sebagai bukti pengeluaran laporan keuangan, mengontrol anggaran, memastikan pencatatan keuangan akurat, dan membantu dalam perencanaan anggaran transportasi untuk peserta *internship* selanjutnya. Dokumen yang dibutuhkan dalam proses menjurnal biaya transportasi *internship* adalah *softcopy* permohonan pembayaran, *softcopy form* pembayaran uang/pembayaran, *softcopy* absensi karyawan, dan format jurnal dalam bentuk *excel* yang diberikan dari senior. Menjurnal biaya transportasi *internship* dilakukan untuk periode bulan Januari 2022 sampai Desember 2023 dengan sebanyak 47 transaksi.

Berikut merupakan langkah-langkah yang dilakukan untuk menjurnal transaksi pembayaran transportasi *internship*:

1. Membuka file permohonan pembayaran (PP) pada *Miscrosoft Teams*.

	Timestamp	Email Address	Jenis Pembayaran	Cluster	Deskripsi Biaya	Periode Biaya (Bulan & Tahun)	Nominal Biaya	Bank Tujuan	Nomor Rekening
1									
312	1/31/2022 16:25:08	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Biaya Transportasi Karyawan Magang a/n Ginty Pebryanto Dwi Putra	28/01/2022	1.200,000	BCA	9876
530	2/20/2022 16:34:17	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Biaya Transportasi Siswa Magang (SMK Asisi)	31/01/2022	2.025,000	Terlampir	Terlampir
577	2/24/2022 16:32:20	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Biaya Transportasi Karyawan Internship Periode Februari 2022	31/01/2022	4.200,000	Terlampir	Terlampir
782	3/16/2022 17:51:01	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Biaya Transportasi Karyawan Internship Periode Maret 2022	28/02/2022	8.100,000	Terlampir	Terlampir
802	3/17/2022 17:20:19	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Biaya Transportasi Siswa Magang (SMK Asisi) Periode Maret 2022	28/02/2022	3.300,000	Terlampir	Terlampir

MULTIMEDIA
NUSANTARA

	Timestamp	Email Address	Jenis Pembayaran	Cluster	Deskripsi Biaya	Periode Biaya (Bulan & Tahun)	Nominal Biaya	Upload Invoice	Upload Bukti Pendukung
312	1/31/2022 16:25:08	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Biaya Transportasi Karyawan Tanto	28/01/2022	1.200.000	Link bukti: https://drivegoogl e/formpem1	Link bukti: https://drivegoogle/ absensi1
530	2/20/2022 16:34:17	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Biaya Transportasi Siswa Magang SMKY	31/01/2022	2.025.000	Link bukti: https://drivegoogl e/formpem2	Link bukti: https://drivegoogle/ absensi2
577	2/24/2022 16:32:20	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Biaya Transportasi Karyawan Internship Periode Februari 2022	31/01/2022	4.200.000	Link bukti: https://drivegoogl e/formpem3	Link bukti: https://drivegoogle/ absensi3
782	3/16/2022 17:51:01	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Biaya Transportasi Karyawan Internship Periode Maret 2022	28/02/2022	8.100.000	Link bukti: https://drivegoogl e/formpem4	Link bukti: https://drivegoogle/ absensi4
802	3/17/2022 17:20:19	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Biaya Transportasi Siswa Magang SMKY Periode Maret 2022	28/02/2022	3.300.000	Link bukti: https://drivegoogl e/formpem5	Link bukti: https://drivegoogle/ absensi5

Gambar 3.23 Tampilan file Permohonan Pembayaran (PP)

Pada gambar 3.23 terlihat bahwa pada tanggal 31 Januari 2022 PT N meminta kepada *head office* untuk melakukan pembayaran biaya transportasi *internship* ke Tanto selaku karyawan magang dengan nominal Rp. 1.200.000. Atas transaksi pembayaran dilakukan ke rekening BCA 9876. Jika permohonan disetujui maka *head office* akan mengirimkan email ke ptN@gmail.com. Setiap transaksi terdapat bukti *softcopy* form pembayaran uang/pembayaran yang dapat dibuka melalui <https://drivegoogle/ frompem> dan terdapat bukti *softcopy* absensi karyawan magang yang dapat dibuka melalui <https://drivegoogle/ absensi1> (Gambar 3.23).

2. Membuka link bukti untuk mendapatkan *softcopy* form pembayaran uang/pembayaran. Berikut tampilan *softcopy* form pembayaran uang/pembayaran:

PT N

FORM PERMOHONAN UANG/ PEMBAYARAN

Cabang : Head Office

Tanggal : 31 Januari 2022

Nama Vendor : Transportasi Karyawan Magang

Contact Person : -

Tanto

NO.	KETERANGAN	JUMLAH	TOTAL
015/NSTEL/FPU/01/2022	PERMOHONAN BIAYA TRANSPORTASI KARYAWAN MAGANG		
	Keterangan		Total Harga
	Tagihan pembayaran :		
	Transportasi Karyawan Magang a/n Tanto		1,200,000
	Periode 18 Januari 2022 s/d 28 Januari 2022 (8 Hari Kerja) dengan Absensi Terlampir		
	Biaya Transport @150.000/hari		
	Jumlah pembayaran yang diajukan		1,200,000

Pembayaran ditransfer ke:

Bank : BCA

Nomor Rekening :

9876

Nama Rekening :

Tanto

Tanda tangan
Ibu Bunga

Dibuat Oleh:

Sr. HR Operation

Disetujui Oleh:

Tanda tangan
Bapak X

HRGA Ops Head

Gambar 3.24 Tampilan form permohonan uang – PT N

Berdasarkan gambar 3.24 terlihat bahwa form permohonan uang/pembayaran kepada *head office* pada tanggal 31 Januari 2022 dengan No. 015/NSTEL/FPU/01/2022 atas tagihan pembayaran transportasi karyawan magang bernama Tanto periode 18 Januari s/d 28 Januari 2022 (8 hari kerja) dengan absensi terlampir biaya transportasi @Rp. 150.000/hari sehingga total pembayaran sejumlah Rp. 1.200.000. Pembayaran akan ditransfer ke BCA 9876 atas nama rekening Tanto. Form permohonan uang/pembayaran dibuat oleh Ibu bunga selaku Sr. HR Operation dan disetujui oleh Bapak X selaku HRGA Ops Head.

3. Membuka link bukti untuk mendapatkan *softcopy* absensi karyawan magang.

PT N

ABSENSI KARYAWAN MAGANG

Nama : Tanto
 Divisi : FAD
 Bulan : Januari

No.	Hari	Tanggal	Jam Masuk	Paraf	Jam Pulang	Paraf	Paraf Atasan Terkait
1	Selasa	18-01-22	08.30		18.30		
2	Kamis	20-01-22	08.30		18.30		
3	Jumat	21-01-22	08.30		18.30		
4	Senin	24-01-22	08.30		17.30		
5	Selasa	25-01-22	08.30		17.30		
6	Kamis	26-01-22	08.30		17.30		
7	Kamis	27-01-22	08.30		18.00		
8	Jumat	28-01-22	08.30		18.35		
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							

Jakarta, 18 Januari 2022

Dibuat Oleh,

Ttd

Tanto

Diketahui Oleh,

Ttd

Ibu Rut

Disetujui Oleh,

Ttd

Pak Ade

Gambar 3.25 Tampilan Absensi Karyawan – PT N

Berdasarkan gambar 3.25 terlihat absensi karyawan magang atas nama Tanto divisi FAD bulan Januari dengan 8 hari kerja pada hari Selasa – Jumat tanggal 18, 20, 21, 24, 25, 26, 27, 28 Januari 2022 dengan jam masuk 08.30 dan jam pulang 18.30. Absensi karyawan di buat oleh Tanto yang diketahui oleh Ibu Rut dan disetujui oleh Pak Ade.

4. Menjurnal pada *file excel* kertas kerja format jurnal dari senior di perusahaan sebagai berikut:

Date	Month	Unit	Account	Account Name	GL Number	Domestic Debit	Domestic Credit	Description	Name	Row Permohonan Pembayaran
JANUARI										
31-Jan-2022	1	Head Office	6-60120-3	Transportation - General	1	1,200,000		Biaya Transportasi Karyawan Magang a/n Ginty Pebryanto Dwi Putra	Pebryanto Dwi Putra	312
31-Jan-2022	1	Head Office	1-10002-2	Bank BCA - Mod Biaya	2		- 1,200,000	Biaya Transportasi Karyawan Magang a/n Ginty Pebryanto Dwi Putra	Pebryanto Dwi Putra	312
20-Feb-2022	2	Head Office	6-60120-3	Transportation - General	1	2,025,000		Biaya Transportasi Siswa Magang (SMK Asisi)	Siska Ayu	530
20-Feb-2022	2	Head Office	1-10002-2	Bank BCA - Mod Biaya	2		- 2,025,000	Biaya Transportasi Siswa Magang (SMK Asisi)	Siska Ayu	530

Gambar 3.26 Tampilan jurnal dalam file excel – PT N

Berdasarkan gambar 3.26 terdapat beberapa penjelasan, yaitu:

- Berdasarkan gambar 3.26 maka penjurnalan dilakukan dengan sisi debit yaitu akun “*Transportation – General*” senilai from permohonan uang/pembayaran (gambar 3.19) sebesar Rp 1.200.000.
 - Total keseluruhan cash yang harus dibayarkan dicatat sisi kredit yaitu akun “*Bank BCA – Mod Ops*” sebesar Rp. 1.200.000.
 - Pada kolom deskripsi, tulis deskripsi sesuai biaya transaksi sesuai (gambar 3.23) permohonan pembayaran.
 - Pada kolom *row* permohonan pembayaran, tulis angka 312 (gambar 3.23).
5. Setelah semua transaksi dilakukan penjurnalan, maka *file excel* diserahkan kepada senior untuk direview.

10. Menjurnal transaksi bank *loans* BCA Ruko C12 dan C15

Menjurnal *bank loans* (jurnal pinjaman bank) adalah pencatatan akuntansi yang berkaitan dengan pinjaman yang diterima atau diberikan oleh bank. Tujuan menjurnal bank loans pada cicilan BCA Ruko C12 dan C15 adalah agar dapat memantau kesehatan kredit, mengidentifikasi potensi masalah seperti kredit macet (NPL), mencatat pembayaran cicilan dan mencatat pembayaran bunga. Dokumen yang dibutuhkan dalam proses

menjurnal transaksi *bank loans* adalah *softcopy* permohonan pembayaran, *softcopy* daftar angsuran bank BCA, dan format jurnal dalam bentuk *excel* yang diberikan dari senior. Menjurnal transaksi bank *loans* BCA Ruko C12 dan C15 dari periode Januari 2022 sampai Desember 2023 dengan sebanyak 27 transaksi.

Berikut merupakan langkah-langkah yang dilakukan untuk menjurnal transaksi pembayaran bank *loans*:

1. Membuka file permohonan pembayaran (PP) pada *Miscrosoft Teams*

	Timestamp	Email Address	Jenis Pembayaran	Cluster	Deskripsi Biaya	Periode Biaya (Bulan & Tahun)	Nominal Biaya	Tanggal Jatuh Tempo	Bank Tujuan	Nomor Rekening
1										
295	1/28/2022 17:14:39	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran Cicilan BCA Ruko C12 periode Februari 2022	01/02/2022	139.019.745	02/02/2022	BCA	5678
296	1/28/2022 17:27:20	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran cicilan BCA ruko C15 periode Februari 2022	01/02/2022	128.695.487	03/02/2022	BCA	5678
647	3/4/2022 10:13:19	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran Cicilan BCA Ruko C 12 , Angsuran ke 3 periode Maret 2022	04/03/2022	132.691.522	07/03/2022	BCA	5678
648	3/4/2022 10:20:06	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran Cicilan BCA Ruko C 15, angsuran ke 27, periode Maret 2022	04/03/2022	122.457.223	07/03/2022	BCA	5678

	Timestamp	Email Address	Jenis Pembayaran	Cluster	Deskripsi Biaya	Periode Biaya (Bulan & Tahun)	Nominal Biaya	Upload Invoice	Upload Bukti Pendukung
1									
295	1/28/2022 17:14:39	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran Cicilan BCA Ruko C12 periode Februari 2022	01/02/2022	139.019.745	Link bukti: https://drivegoogl e/formpem12	Link bukti: https://drivegoogle/f orm pem12
296	1/28/2022 17:27:20	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran cicilan BCA ruko C15 periode Februari 2022	01/02/2022	128.695.487	Link bukti: https://drivegoogl e/formpem12	Link bukti: https://drivegoogle/f orm pem12
647	3/4/2022 10:13:19	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran Cicilan BCA Ruko C 12 , Angsuran ke 3 periode Maret 2022	04/03/2022	132.691.522	Link bukti: https://drivegoogl e/formpem12	Link bukti: https://drivegoogle/f orm pem12
648	3/4/2022 10:20:06	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Pembayaran Cicilan BCA Ruko C 15, angsuran ke 27, periode Maret 2022	04/03/2022	122.457.223	Link bukti: https://drivegoogl e/formpem12	Link bukti: https://drivegoogle/f orm pem12

Gambar 3.27 Tampilan file Permohonan Pembayaran (PP)

Pada gambar 3.27 terlihat bahwa pada tanggal 28 Januari 2022 PT N meminta kepada *head office* untuk melakukan pembayaran transaksi bank *loans* BCA Ruko dengan nominal Rp. 139.019.745. Atas transaksi pembayaran dilakukan ke rekening BCA 5678. Jika permohonan disetujui maka *head office* akan mengirimkan email ke ptN@gmail.com. Setiap transaksi terdapat bukti *softcopy* form pembayaran uang/pembayaran yang dapat dibuka melalui <https://drive.google.com/drive/folders/12...> (gambar 3.27).

2. Membuka link bukti *softcopy* daftar angsuran BCA. Berikut tampilan *softcopy* daftar angsuran BCA:



BCA

GRUP BCA

DAFTAR ANGSURAN

:

KREDIT INVESTASI 2

Nama

:

PT N

Rekening

:

5678

Mata Uang

:

IDR

Pokok

:

6.740.000.000,00

Jk. Waktu

:

84 kali angsuran

Grace Period (bln)

:

0

Bunga Eff./P.a (%)

:

10,25 % per tahun

Tanggal Realisasi

:

02 Desember 2021

Angs. ke.	Tanggal Angsuran	MU	Saldo Pokok	Angsuran Pokok	Angsuran Bunga	Jumlah Angsuran
		Rp.	6.740.000.000,00			
1	02 Januari 2022	Rp.	6.659.761.904,00	80.238.096,00	59.489.861,11	139.727.957,11
2	02 Februari 2022	Rp.	6.579.523.808,00	80.238.096,00	58.781.648,47	139.019.744,47
3	02 Maret 2022	Rp.	6.499.285.712,00	80.238.096,00	52.453.425,91	132.691.521,91
4	02 April 2022	Rp.	6.419.047.616,00	80.238.096,00	57.365.223,19	137.603.319,19
5	02 Mei 2022	Rp.	6.338.809.520,00	80.238.096,00	54.829.365,05	135.067.461,05
6	02 Juni 2022	Rp.	6.258.571.424,00	80.238.096,00	55.948.797,92	136.186.893,92
7	02 Juli 2022	Rp.	6.178.333.328,00	80.238.096,00	53.458.630,91	133.696.726,91

Gambar 3.28 Daftar Angsuran Bank BCA

Berdasarkan gambar 3.28 terlihat bahwa daftar angsuran BCA pada tanggal 02 Februari 2022 terdapat saldo pokok Rp. 6.579.523.808, angsuran pokok sebesar Rp. 80.238.096, angsuran bunga sebesar Rp. 58.781.648,47, dan jumlah angsuran sebesar Rp. 139.019.744,47.

Pembayaran akan ditransfer ke BCA 5678 sebesar jumlah angsuran sebesar Rp. 139.019.745.

3. Menjurnal pada *file excel* kertas kerja format jurnal dari senior di perusahaan sebagai berikut:

Date	Month	Unit	Account	Account Name	GL Number	Domestic Debit	Domestic Credit	Description	Vendor Name	Row Permohonan Pembayaran
28-Jan-2022	1	Head Office 2-20701	Bank Loans - Long-term Portion - BCA KI		1	80,238,096		Pembayaran Cicilan BCA Ruko C12 periode Februari 2022	PT N	295
28-Jan-2022	1	Head Office 8-80000	Interest Expense		2	58,781,649		Pembayaran Cicilan BCA Ruko C12 periode Februari 2022		295
28-Jan-2022	1	Head Office 1-10002-2	Bank BCA - Mod Biaya - 0659506868		3		- 139,019,745	Pembayaran Cicilan BCA Ruko C12 periode Februari 2022		295
28-Jan-2022	1	Head Office 2-20701	Bank Loans - Long-term Portion - BCA KI		1	70,000,000		Pembayaran cicilan BCA ruko C15 periode Februari 2022	PT N	296
28-Jan-2022	1	Head Office 8-80000	Interest Expense		2	58,695,486		Pembayaran cicilan BCA ruko C15 periode Februari 2022		296
28-Jan-2022	1	Head Office 1-10002-2	Bank BCA - Mod Biaya - 0659506868		3		- 128,695,486	Pembayaran cicilan BCA ruko C15 periode Februari 2022		296

Gambar 3.29 Tampilan jurnal dalam *file excel* – PT N

Berdasarkan gambar 3.29 terdapat beberapa penjelasan, yaitu:

- a) Berdasarkan gambar 3.29 maka penjurnalan dilakukan dengan sisi debit yaitu akun “*Bank Loans-Long-term-BCA KI*” senilai angsuran pokok sebesar Rp 80.238.096. Di sisi debit juga terdapat akun “*Interest Expense*” senilai angsuran bunga sebesar Rp. 58.781.649 (gambar 3.28).
 - b) Total keseluruhan cash yang harus dibayarkan dicatat sisi kredit yaitu akun “*Bank BCA – Mod Ops*” sebesar Rp. 139.019.745.
 - c) Pada kolom deskripsi, tulis deskripsi sesuai biaya transaksi sesuai (gambar 3.27) permohonan pembayaran.
 - d) Pada kolom *row* permohonan pembayaran, tulis angka 295 (gambar 3.27).
4. Setelah semua transaksi dilakukan penjurnalan, maka *file excel* diserahkan kepada senior untuk direview.

11. Menjurnal pencairan pemberian uang muka kegiatan dana komite olahraga

Dana komite olahraga adalah dana yang digunakan untuk membiayai berbagai kegiatan yang berkaitan dengan pembinaan dan pengembangan olahraga. Tujuan dana komite olahraga yaitu pemberian dana yang digunakan untuk mendukung pembinaan dan pengembangan olahraga yang dilakukan karyawan perusahaan PT N.

Dokumen yang dibutuhkan dalam proses menjurnal biaya dana komite olahraga adalah *softcopy* permohonan pembayaran, *softcopy* form pembayaran uang/pembayaran dan format jurnal dalam bentuk *excel* yang diberikan dari senior. Menjurnal dana komite olahraga dari periode Januari 2022 sampai Desember 2023 dengan sebanyak 24 transaksi.

Berikut merupakan langkah-langkah yang dilakukan untuk menjurnal pencairan uang muka kegiatan dana komite olahraga:

1. Membuka file permohonan pembayaran (PP) pada *Miscrosoft Teams*

	Timestamp	Email Address	Jenis Pembayaran	Cluster	Deskripsi Biaya	Periode Biaya (Bulan & Tahun)	Nominal Biaya	Tanggal Jatuh Tempo	Bank Tujuan	Nomor Rekening
1										
2331	8/4/2022 9:42:15	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Biaya Komite Olahraga Narindo - Agustus 2022	02/08/2022	5.250.000	04/08/2022	BCA	5467
2806	9/13/2022 15:09:05	ptN@gmail.com	Permohonan Uang Muka	Head Office	Biaya Komite Olahraga Narindo - September 2022	13/09/2022	2.700.000	15/09/2022	BCA	5467
3124	10/6/2022 10:00:36	ptN@gmail.com	Permohonan Uang Muka	Head Office	Biaya Komite Olahraga Narindo - Oktober 2022	01/10/2022	2.700.000	07/10/2022	BCA	5467
3543	11/7/2022 9:47:42	ptN@gmail.com	Permohonan Uang Muka	Head Office	Biaya Komite Olahraga Narindo - November 2022	01/11/2022	2.700.000	08/11/2022	BCA	5467
3925	12/5/2022 10:39:22	ptN@gmail.com	Permohonan Uang Muka	Head Office	Biaya Komite Olahraga Narindo - Desember 2022	01/12/2022	2.700.000	07/12/2022	BCA	5467

Timestamp	Email Address	Jenis Pembayaran	Cluster	Deskripsi Biaya	Periode Biaya (Bulan & Tahun)	Nominal Biaya	Nama Pemegang Rekening	Upload Invoice	Upload Bukti Pendukung
331	8/4/2022 9:42:15	ptN@gmail.com	Permohonan Pembayaran (Payment Request)	Head Office	Biaya Komite Olahraga Narindo - Agustus 2022	02/08/2022	5.250.000	Ade Ai Agustiani	Link bukti: https://drive.google.com/formpem
2806	9/13/2022 15:09:05	ptN@gmail.com	Permohonan Uang Muka	Head Office	Biaya Komite Olahraga Narindo - September 2022	13/09/2022	2.700.000	Ade Ai Agustiani	Link bukti: https://drive.google.com/formpem
3124	10/6/2022 10:00:36	ptN@gmail.com	Permohonan Uang Muka	Head Office	Biaya Komite Olahraga Narindo - Oktober 2022	01/10/2022	2.700.000	Ade Ai Agustiani	Link bukti: https://drive.google.com/formpem
3543	11/7/2022 9:47:42	ptN@gmail.com	Permohonan Uang Muka	Head Office	Biaya Komite Olahraga Narindo - November 2022	01/11/2022	2.700.000	Ade Ai Agustiani	Link bukti: https://drive.google.com/formpem
3925	12/5/2022 10:39:22	ptN@gmail.com	Permohonan Uang Muka	Head Office	Biaya Komite Olahraga Narindo - Desember 2022	01/12/2022	2.700.000	Ade Ai Agustiani	Link bukti: https://drive.google.com/formpem

Gambar 3.30 Tampilan file Permohonan Pembayaran (PP)

Pada gambar 3.30 terlihat bahwa pada tanggal 08 Agustus 2022 PT N meminta kepada *head office* untuk melakukan pembayaran biaya dana komite dengan nominal Rp. 5.250.000. Atas transaksi pembayaran dilakukan ke rekening BCA 5467. Jika permohonan disetujui maka *head office* akan mengirimkan email ke ptN@gmail.com. Setiap transaksi terdapat bukti *softcopy* form pembayaran uang/pembayaran yang dapat dibuka melalui <https://drive.google.com/drive/folders/1p33333333333333333333333333333333> (Gambar 3.30).

2. Membuka link bukti untuk mendapatkan *softcopy* form pembayaran uang/pembayaran. Berikut tampilan *softcopy* form pembayaran uang/pembayaran:

PT N

NO.	KETERANGAN	JUMLAH	TOTAL
257/NSTEL/FPU/08/2022	PERMOHONAN BIAYA KOMITE OLAHRAGA NARINDO (AGUSTUS 2022)		
	Keterangan		Total Harga
	Tagihan pembayaran :		
	Futsal		
	1. Sewa Lapangan		1.500.000
	2. Pembelian Bola		300.000
	3. Pembelian Air Mineral		250.000
	4. Pembuatan Jersey		2.250.000
	Badminton		
	1. Sewa Lapangan		500.000
	2. Pembelian Shuttlecock		200.000
	3. Pembelian Air Mineral		250.000
	Jumlah pembayaran yang diajukan		Rp 5.250.000

Pembayaran ditransfer ke:

Bank : BCA

Nomor Rekening : 5467

Nama Rekening : Ade

Dibuat Oleh,

Tanda tangan
Ibu Bunga

Sr. HR Operation

Disetujui Oleh,

Tanda tangan
Bapak X

HRGA Ops Head

Gambar 3.31 Tampilan form pembayaran uang/pembayaran

Berdasarkan gambar 3.31 terlihat bahwa form permohonan uang/pembayaran kepada *head office* pada tanggal 02 Agustus 2022

dengan No. 257/NSTEL/FPU/08/2022 atas tagihan pembayaran dana komite olahraga PT N. Tagihan pembayaran meliputi futsal dan badminton. Tagihan futsal terdapat biaya sewa lapangan sebesar Rp. 1.500.000, pembelian bola sebesar Rp. 300.000, pembelian air mineral sebesar Rp. 250.000, dan pembuatan jersey sebesar Rp. 2.250.000 sehingga total tagihan futsal sebesar Rp. 4.300.000. Sedangkan tagihan badminton meliputi sewa lapangan sebesar Rp. 500.000, pembelian *shuttlecock* sebesar 200.000, dan pembelian air mineral sebesar Rp. 250.000 sehingga total tagihan badminton sebesar Rp. 950.000. Total tagihan futsal sebesar Rp. 4.300.000 ditambah dengan tagihan badminton Rp. 950.000 sehingga total pembayaran keseluruhan dana komite sebesar Rp. 5.250.000. Pembayaran akan ditransfer ke BCA 5467. From permohonan uang/pembayaran dibuat oleh Ibu bunga selaku Sr. HR Operation dan disetujui oleh Bapak X selaku HRGA Ops Head.

3. Menjurnal pada *file excel* kertas kerja format jurnal dari senior di perusahaan sebagai berikut:

Date	Month	Unit	Account	Account Name	GL Number	Domestic Debit	Domestic Credit	Description	Vendor Name	Row Permohonan Pembayaran
Agustus										
04-Aug-2022	8	Head Office	1-10403-3	Advances - Others	1	5,250,000		Biaya Komite Olahraga Narindo - Agustus 2022	Ade	2331
04-Aug-2022	8	Head Office	1-10002-1	Bank BCA - Mod Ops	2		-5,250,000	Biaya Komite Olahraga Narindo - Agustus 2022	Ade	2331

Gambar 3.32 Tampilan jurnal dalam *file excel* – PT N

Berdasarkan gambar 3.32 terdapat beberapa penjelasan, yaitu:

- a. Berdasarkan gambar 3.32 maka penjurnalan dilakukan dengan sisi debit yaitu akun “*Advances – Others*” senilai from permohonan uang/pembayaran (gambar 3.31) sebesar Rp 5.250.000.
- b. Total keseluruhan cash yang harus dibayarkan dicatat sisi kredit yaitu akun “Bank BCA – Mod Ops” sebesar Rp. 5.250.000.

- c. Pada kolom deskripsi, tulis deskripsi sesuai biaya transaksi sesuai (gambar 3.30) permohonan pembayaran.
 - d. Pada kolom *row* permohonan pembayaran, tulis angka 2331 (gambar 3.30).
4. Setelah semua transaksi dilakukan penjurnalan, maka *file excel* diserahkan kepada senior untuk *direview*.

3.3 Kendala yang Ditemukan

Selama melaksanakan kerja magang, berikut merupakan kendala-kendala yang ditemukan:

1. Koneksi jaringan internet tidak stabil dan tidak terkoneksi sehingga menghambat dalam proses membuka bukti *software invoice*, *software* faktur pajak, dan bukti lainnya.
2. Terdapat bukti link *software invoice*, *software* faktur pajak, serta bukti lainnya yang tidak mendapatkan izin akses atau file tidak tersedia.

3.4 Solusi atas Kendala yang Ditemukan

Berikut solusi kendala masalah yang ditemukan selama melaksanakan kerja magang yaitu:

1. Mengonfirmasi kepada teknisi terkait layanan *wifi* agar segera diperbaiki sehingga proses mencatat jurnal dapat dilaksanakan. Selain itu juga dapat menggunakan *hotspot* pribadi selama menunggu jaringan *wifi* diperbaiki.
2. Menginformasikan kepada senior *accounting service* bahwa terdapat beberapa dokumen yang kurang lengkap dan belum ada untuk kemudian senior *accounting service* akan memintakan dokumen yang kurang lengkap kepada *klien*.