

BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Kerja praktik dilaksanakan pada perusahaan KAP Kanel & Rekan cabang Tangerang berlokasi di Gedung 2 Scientia Business Park Lt. 2 Jl. Boulevard Gading Serpong Blok O/2, Kecamatan Kelapa Dua, Kabupaten Tangerang, Banten. Pada Kantor Akuntan Publik Kanel dan Rekan, menempati posisi sebagai accounting intern pada divisi accounting services. Divisi accounting services memiliki tugas untuk menyediakan layanan akuntansi untuk perusahaan klien dalam pencatatan jurnal transaksi hingga penyusunan laporan keuangan. Selama proses pelaksanaan kerja praktik sebagai intern, diberikan tugas-tugas untuk melakukan pencatatan transaksi, khususnya penerimaan dan pengeluaran uang atas transaksi yang dilakukan oleh klien. Proses pencatatan jurnal dilakukan secara manual menggunakan Microsoft Excel, sesuai dengan arahan yang telah diberikan oleh senior accounting. Proses pencatatan penerimaan dan pengeluaran kas melibatkan analisis transaksi guna penentuan debit atau kredit. Analisis tersebut mencakup transaksi penjualan, pembelian persediaan, pemberian dan pengembalian pinjaman, pembayaran beban serta transaksi keuangan lainnya. Selama proses kerja praktik, pelaksanaan tugas-tugas tersebut diberikan dan dibimbing langsung oleh Bapak Arief Bijaksana selaku senior accounting sekaligus penanggung jawab dalam pelaksanaan kerja praktik di Kantor Akuntan Publik Kanel & Rekan. Selain itu, beberapa senior accounting lain juga turut membantu apabila terdapat kesulitan yang dialami selama terlaksananya proses kerja praktik. Selama berjalannya proses kerja praktik, Kantor Akuntan Publik Kanel & Rekan memberikan kesempatan untuk ikut serta dalam pelaksanaan pekerjaan pada divisi accounting services. Dengan adanya hal tersebut, membantu mahasiswa untuk memperoleh kesempatan dan pengalaman bekerja sesuai dengan keadaan yang sesungguhnya.

3.2 Tugas dan Uraian Laporan Kerja Magang

Selama pelaksanaan kerja magang berlangsung, tugas yang dilakukan berkaitan dengan Accounting Service milik klien KAP Kanel & Rekan. Nama perusahaan dalam laporan disamarkan untuk menjaga kerahasiaan data perusahaan. Tugas-tugas yang dilakukan selama kerja magang dilaksanakan sebagai berikut:

3.2.1 Mencatat Jurnal Pembelian Persediaan

Perusahaan dapat menambah persediaan atau barang baru untuk memenuhi kebutuhan pelanggan dan meningkatkan pendapatan. Tujuan dari pencatatan jurnal pembelian persediaan adalah untuk mencatat transaksi pembelian barang yang akan dijual kembali oleh perusahaan dan memastikan bahwa transaksi telah tercatat dengan benar. Pekerjaan ini dilakukan untuk 55 transaksi pada periode Januari – Mei 2023. Terdapat langkah-langkah yang dilakukan dalam melakukan pencatatan jurnal pembelian persediaan, sebagai berikut:

1. Memperoleh dokumen berupa list payment yang diperoleh dari senior accounting. Dokumen tersebut berisi list pengeluaran kas perusahaan klien atas keperluan-keperluan yang terjadi selama periode tersebut.
2. Terdapat list pembelian persediaan, kemudian mencatat pengeluaran tersebut sebagai jurnal pembelian dengan memasukkan chart of account yang sesuai dan tepat.
3. Kemudian, masukkan tanggal dan nama vendor yang sesuai.
4. Masukkan nominal yang sesuai, masukkan jumlah PPN keluaran apabila dikenakan PPN atas transaksi tersebut.
5. Setelah telah lengkap, pastikan bahwa nominal tersebut telah sesuai dengan yang tersedia di rekening koran.

Dalam melakukan pencatatan pembelian persediaan. Langkah ini dilakukan untuk mencatat dan mengakui pengeluaran kas untuk setiap pembelian barang persediaan yang nantinya akan dijual kembali oleh PT NA kepada customer. Langkah pertama yang dilakukan adalah mendapatkan dokumen list payment yang diberikan oleh senior accounting. Dokumen list payment merupakan dokumen yang berisi list pengeluaran dana yang dilakukan oleh PT NA. Berikut contoh transaksi pembelian persediaan yang tercatat dalam dokumen list payment..

List Payment Tradisional												
Jun-22												
TANGGAL	No	Cluster	Bank Asal	DPP	PPN	(PPH)	Amount	Desc	Bank Tujuan	Nama Rek Tujuan	Google Sheet	Payment Type
2 Juni 2022	#	Bandung	BCA	5,400,901	594,099		5,995,000	BUSINESS PLAN MEI 2022 PRODU	BCA	PT ANUGRAH K	4549	BK
2 Juni 2022	#	GA	BCA	6,108,068	601,787		6,709,855	Pembayaran Indah Carga rendah	BCA	PT. Indah Lestari	1501	DP
2 Juni 2022	#	Malang	BCA	37,037,838	4,074,162		41,112,000	ORBITSTAR2 - NEW	BCA	PT. Surya Artha	4209	DOA
2 Juni 2022	#	Grapari Kupang	BCA	373,311	41,064		414,375	Insentif KPI Q1 Grapari Kupang P	BCA	Emanuel Adepi	1476	PP

Gambar 3. 1 Dokumen List Payment
Sumber : Dokumen Perusahaan

Seperti yang ditunjukkan pada gambar 3.1 bahwa terdapat catatan terkait dengan pengeluaran kas PT NA untuk pembelian persediaan dengan detail informasi yaitu tanggal transaksi, deskripsi, nominal transaksi, nominal PPN masukan hingga nama vendor. Maka diketahui bahwa pada tanggal 2 Juni 2022, PT NA melakukan pembelian persediaan berupa modem WiFi yaitu orbit star 2 dengan total nominal sebesar Rp.41.112.000 pada PT Surya Artha Komputama. Kemudian langkah selanjutnya adalah melakukan pencatatan jurnal pembelian persediaan. Berikut adalah contoh dari jurnal pembelian persediaan pada gambar 3.11 dibawah ini.

Date	Month	Year	Unit	Account	Account Name	Domestic Debit	Domestic Credit	Description	Vendor Name	Row Permohonan Pembayaran	Status	Prepared	Row List Pembayaran
02-Jun-22	6	2022	Traditional	1-10200-1	inventories - Traditional	37,037,838		ORBITSTAR2 - NEW	PT. Surya Artha Komputama		Done	Sekar	12
02-Jun-22	6	2022	Traditional	1-10500	/AT In	4,074,162		ORBITSTAR2 - NEW	PT. Surya Artha Komputama		Done	Sekar	12
02-Jun-22	6	2022	Traditional	1-10002-4	Bank BCA - Trad Ops - 0655086868		(41,112,000)	ORBITSTAR2 - NEW	PT. Surya Artha Komputama		Done	Sekar	12

Gambar 3. 2 Jurnal Pembelian Persediaan
Sumber : Dokumen Perusahaan

Dapat dilihat pada gambar 3.2 tersebut, bahwa poin A pada kolom “Date” diisi sesuai dengan informasi dari dokumen list payment pada gambar 3.10 poin A yaitu tanggal 2 Juni 2022. Kemudian dilanjutkan dengan mengisi jurnal pembelian barang persediaan dengan memasukkan nama akun dan nominalnya. Ditunjukkan bahwa nominal pada poin B gambar 3.11 telah sesuai dengan nominal yang tertera pada poin B gambar 3.10. Nominal pada akun “Inventories” mencerminkan penambahan barang persediaan senilai Rp.37.037838. Lalu, nominal pada akun “Vat In” menunjukkan nilai PPN yang dibayarkan oleh perusahaan saat membeli barang dari pihak lain, sehingga nominal pada akun bank menunjukkan total pengeluaran kas. Lalu untuk poin C gambar 3.11 menunjukkan deskripsi transaksi. sesuai dengan yang tercatat pada list payment gambar 3.10 poin C. Informasi selanjutnya yaitu poin D menunjukkan tujuan pembayaran atau nama vendor yaitu kepada PT. Surya Artha Komputama sesuai dengan informasi pada gambar 3.10 poin D. Tahap terakhir adalah melakukan pengecekan kepada rekening koran yang telah diubah menjadi format file excel. Proses tersebut dilakukan untuk memastikan bahwa benar pada tanggal 2 Juni 2022 terdapat pengeluaran kas. Hal ini dilakukan dikarenakan adanya kendala berupa ketidaklengkapan dokumen invoice terkait dengan pembelian persediaan tersebut.

Tanggal Trans	Keterangan	db/cr	Debit	Kredit	Saldo	Uang Masuk	Initial	Status
13/02/06	TRSF E-BANKING DB 0206/FTSCY/WS95051 414375.00 Insentif KPI Q1 Gpr Kupang EMANUEL DB		414,375		2,493,218,451		Sekar	Done
14/02/06	TRSF E-BANKING DB 0206/FTSCY/WS95051 1159275.00 Insentif KPI Q1 Gprari Malang NINA DB		1,159,275		2,492,059,176		Sekar	Done
15/02/06	TRSF E-BANKING DB 0206/FTSCY/WS95051 504075.00 Insentif KPI Q1 Gr Malang Jan - Mar2 DB		504,075		2,491,555,101		Sekar	Done
16/02/06	TRSF E-BANKING DB 0206/FTSCY/WS95051 6879855.00 Pembayaran Indah Cargo pndhn H t DB		6,879,855		2,484,675,246		Sekar	Done
17/02/06	TRSF E-BANKING DB 0206/FTSCY/WS95051 5995000.00 BUSINESS PLAN MEI PRD POSTMAT & DB		5,995,000		2,478,680,246		Sekar	Done
18/02/06	TRSF E-BANKING DB 0206/FTSCY/WS95051 41112000.00 ORBITSTAR2 - NEW SURYA ARTHA K DB		41,112,000		2,437,568,246		Sekar	Done
19/02/06	TRSF E-BANKING DB 0206/FTFVA/WS95051 12375/NARINDO 081295393101 DB		35,827,381		2,401,740,865		Sekar	Done

Gambar 3. 3 File Excel Rekening Koran

Sumber : Dokumen Perusahaan

Apabila telah sesuai, maka memasukkan nama pada kolom “Initial” dengan tujuan untuk menunjukkan siapa yang menyusun dan mengerjakan pencatatan jurnal terkait transaksi tertentu dan mengisi “done” pada kolom “status” menunjukkan bahwa transaksi tersebut telah dicatat dalam jurnal.

3.2.2 Mencatat Jurnal Penjualan Perusahaan

Proses pencatatan jurnal penjualan membutuhkan data atau dokumen transaksi yang dilakukan oleh perusahaan selama periode penjualan berlangsung. Data-data penjualan tunai yang diberikan oleh perusahaan dapat mendukung proses

pembuatan jurnal penjualan tunai. Tujuan dari pencatatan transaksi penjualan perusahaan adalah untuk memastikan bahwa transaksi penjualan secara tunai telah sesuai dengan keadaan yang sebenarnya sehingga data perusahaan dapat cocok dengan informasi yang diberikan oleh bank. Pekerjaan ini dilakukan untuk 264 transaksi pada periode Januari 2022 - december 2023. Untuk melakukan pencatatan jurnal penjualan tunai, terdapat langkah langkah yang dilakukan sebagai berikut:

1. Mendapatkan dokumen request finance milik klien yang berisi list penjualan yang telah terlaksanakan selama periode dilakukannya pencatatan dari senior accounting.
2. Melakukan pencatatan jurnal penjualan dengan memasukkan nominal yang telah dibayarkan oleh customer berdasarkan dengan dokumen yang telah diberikan.
3. Memastikan bahwa nominal yang dicatat telah sesuai, kemudian menambahkan jurnal PPN keluaran yang dikenakan saat perusahaan melakukan penjualan barang.
4. Memasukkan tanggal transaksi, nama customer, nomor invoice, nomor faktur pajak, dan informasi terkait penjualan lainnya.
5. Menyesuaikan deskripsi transaksi sesuai dengan rekapan total tagihan penjualan percluster atau perwilayah yang telah direkap oleh klien.
6. Apabila telah sesuai, maka dapat melanjutkan pencatatan jurnal untuk transaksi berikutnya.

Tugas berikut adalah melakukan pencatatan jurnal penerimaan uang atas penjualan. Proses ini dilakukan untuk mengakui pendapatan yang diterima oleh PT NA. Langkah pertama yang dilakukan untuk mencatat jurnal penerimaan uang atas penjualan adalah membuka dokumen excel request finance yang diberikan oleh klien melalui senior accounting. Pada dokumen tersebut, berisi data transaksi terkait penerimaan uang yang diterima oleh perusahaan. Dengan adanya dokumen tersebut, memudahkan proses pelacakan transaksi penjualan, sehingga mendukung efisiensi dan akurasi dalam pencatatan jurnal penjualan. Berikut adalah dokumen request finance yang diberikan oleh PT NA.

Date Invoice	Invoice number	Nama Perusahaan	Description	DPP	PPN	Total	INVOICE	Invoice
31 January 2022	NSTEL-CL-2022/I/31-001	PT FINNET INDONESIA		4,419,163,636	341,916,364	3,761,080,000	https://drive.google.com/file/d/1D-i8f9tLHVnr9SxF8c5FFI17RXpkDFS/view?usp=sharing	https://dr
31 January 2022	NSTEL-CL-2022/I/31-002	PT FINNET INDONESIA	Bulk AD-Online January 2022 1.99	4,700,254,546	470,025,454	5,170,280,000	https://drive.google.com/file/d/1lb4yMut9v-Bx_5nC6HICAMfQikciP9do/view?usp=sharing	https://dr
			Bulk AD-Online January 2022 ? 88					

Gambar 3. 4 Dokumen Request Finance

Sumber : Dokumen Perusahaan

Sesuai pada gambar 3.4, untuk melakukan pencatatan penerimaan uang terkait penjualan membutuhkan informasi berupa nomor invoice, nama perusahaan customer, deskripsi, dan nominal uang yang diterima. Selain itu, pada dokumen request finance juga tertera link google drive seperti yang ditunjukkan pada poin D kolom invoice berisi dokumen invoice yang diterbitkan oleh PT NA kepada customer, yaitu PT Koperasi Telekomunikasi Selular (Kisel). Maka, langkah selanjutnya adalah memastikan informasi yang disediakan oleh PT NA telah akurat dan sesuai dengan invoice.



PT NA



PT NA

INVOICE

INVOICE number : NSTEL-CL-2022/XI/30-001
INVOICE date : 30 November 2022

Customer name : **PT FINNET INDONESIA**
Address : GEDUNG TELKOM LANDMARK TOWER LT.28
JL JEND. GATOT SUBROTO KAW 52, KUNINGAN BARAT
JAHIPANG PRAPATAN, JAKARTA SELATAN
DKI JAKARTA - 12710
NPWP : 02.479.391.1-062.000
Transaction period : November 2022
Customer Code : T016613

No	Description	Quantity (trx)	Unit Price	Amount
1.	Bulk AD-Online		IDR	5,031,486,486
2.	Voucher 10K	124,900	IDR	1,147,729,730
3.	Voucher 5K	42,200	IDR	201,495,495
4.	Voucher 20K	5,700	IDR	102,189,189
5.				
6.				
7.				
			Sub Total :	IDR 6,482,900,900
			VAT (11%) :	IDR 713,119,100
			Grand Total :	IDR 7,196,020,000

Gambar 3. 5 Sales Invoice

Sumber : Dokumen Perusahaan

Pada gambar 3.5 tersebut ditunjukkan bahwa bagian A berupa tanggal invoice dan nomor invoice pada dokumen request finance telah sesuai dengan yang tertera pada invoice penjualan. Begitu juga dengan nominal yang ditunjukkan pada poin B dan C di gambar 3.5 telah sesuai dengan yang ada pada invoice penjualan di gambar 3.6. Hal ini dilakukan untuk menjaga keakuratan data. Apabila detail informasi terkait transaksi tersebut telah sesuai, maka langkah selanjutnya adalah membuka file invoice faktur pajak yang ada pada kolom E 3.4. untuk memastikan keakuratan ppn keluaran sesuai dengan faktur pajak.

Faktur Pajak

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.007-22.74582258		
Pengusaha Kena Pajak		
Nama :	PT NA	
Alamat :	BOULEVARD KELAPA GADING RT 000 RW 000, KELAPA GADING	
NPWP :		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama :	PT FINNET INDONESIA	
Alamat :	MARK TOWER LT.28, JL JEND. GATOT SUBROTO KAV.52 KUNINGAN BARAT MAMPANG PRAPATAN JAKARTA SELATAN DKI JAKARTA 12710	
NPWP :	02.479.391.1-062.000	
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	Bulk AD-Online Rp 5.031.486.486 x 1	5.031.486.486,00
2	Voucher 10K Rp 1.147.729.730 x 1	1.147.729.730,00
3	Voucher 5K Rp 201.495.495 x 1	201.495.495,00
4	Voucher 20K Rp 102.189.189 x 1	102.189.189,00
Harga Jual / Penggantian		6.482.900.900,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		6.482.900.900,00
Total PPN		713.119.100,00
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, 30 November 2022

BERNARD MARTIAN

INV NO : NSTEL-CL-2022/XI/30-001

Gambar 3. 6 Faktur Pajak
Sumber : Dokumen Perusahaan

Pada gambar 3.6 tersebut ditunjukkan bahwa bagian nominal yang ditunjukkan pada poin B dan C di gambar 3.4 telah sesuai dengan yang ada pada Faktur Pajak di gambar 3.6. Hal ini dilakukan untuk menjaga keakuratan data. Apabila detail informasi terkait transaksi tersebut telah sesuai, maka langkah selanjutnya adalah mencatat penerimaan uang atas penjualan tersebut ke dalam jurnal akuntansi. Berikut adalah contoh dari jurnal penerimaan uang atas penjualan seperti pada gambar 3.7.

Date	Mont h	Year	Unit	Account	Account Name	Domestic Debit	Domestic Credit	Description	Customer Name
30-Nov-2022	11	2022	Traditional 1-10002-20	Bank Sinarmas - Trad Ops - 005311168		7,196,020,000		Sales Finnet Nov22 - Cluster Kupang Rote	PT FINNET INDONESIA
30-Nov-2022	11	2022	Traditional 2-20500	VAT Out			(713,119,099)	Sales Finnet Nov22 - Cluster Kupang Rote	PT FINNET INDONESIA
30-Nov-2022	11	2022	Traditional 4-40000-2	Revenues - Traditional			(645,441,441)	Sales Finnet M1T1 Nov22 - Cluster Kupang Rote	PT FINNET INDONESIA
30-Nov-2022	11	2022	Traditional 4-40000-2	Revenues - Traditional			(1,260,090,090)	Sales Finnet M1T2 Nov22 - Cluster Kupang Rote	PT FINNET INDONESIA
30-Nov-2022	11	2022	Traditional 4-40000-2	Revenues - Traditional			(345,108,108)	Sales Finnet M2T1 Nov22 - Cluster Kupang Rote	PT FINNET INDONESIA
30-Nov-2022	11	2022	Traditional 4-40000-2	Revenues - Traditional			(1,260,090,090)	Sales Finnet M2T2 Nov22 - Cluster Kupang Rote	PT FINNET INDONESIA
30-Nov-2022	11	2022	Traditional 4-40000-2	Revenues - Traditional			(127,459,459)	Sales Finnet M3T1 Nov22 - Cluster Kupang Rote	PT FINNET INDONESIA
30-Nov-2022	11	2022	Traditional 4-40000-2	Revenues - Traditional			(1,118,108,108)	Sales Finnet M3T2 Nov22 - Cluster Kupang Rote	PT FINNET INDONESIA
30-Nov-2022	11	2022	Traditional 4-40000-2	Revenues - Traditional			(157,288,288)	Sales Finnet M4T1 Nov22 - Cluster Kupang Rote	PT FINNET INDONESIA
30-Nov-2022	11	2022	Traditional 4-40000-2	Revenues - Traditional			(1,393,198,198)	Sales Finnet M4T2 Nov22 - Cluster Kupang Rote	PT FINNET INDONESIA
30-Nov-2022	11	2022	Traditional 4-40000-2	Revenues - Traditional			(176,117,117)	Sales Finnet M5T1 Nov22 - Cluster Kupang Rote	PT FINNET INDONESIA

Gambar 3. 7 Pencatatan Jurnal Penjualan
Sumber : Dokumen Perusahaan

Seperti yang ditunjukkan oleh gambar 3.7, pencatatan penjualan tersebut dilakukan dengan memasukkan detail informasi yang telah diberikan oleh PT NA. Jumlah pendapatan yang diterima dari customer dicatat permasing-masing cluster atau wilayah sesuai dengan catatan rincian yang diberikan oleh PT NA. Hal tersebut dilakukan karena pencatatan jurnal dilakukan dengan berfokus kepada metode penjualan tradisional yaitu penjualan secara langsung di beberapa outlet atau gerai pada beberapa cluster. Berikut rincian penjualan yang dilakukan oleh customer PT NA kepada PT Finnet

Data obtained from RS November 2022 by Mbak Risni (Finance - AR)									
CLUSTER	FINNET (A)								
	M1 November Tahap 1	M1 November Tahap 2	M2 November Tahap 1	M2 November Tahap 2	M3 November Tahap 1	M3 November Tahap 2	M4 November Tahap 1	M4 November Tahap 2	M5 November Tahap 1
NIAS	24,380,000	354,600,000	124,660,000	551,600,000	118,610,000	502,350,000	103,370,000	591,000,000	131,050,000
TAPANULI	181,320,000	551,600,000	159,720,000	394,000,000	175,160,000	453,100,000	124,170,000	561,450,000	153,720,000
MUARU KOTA JAMBI	478,820,000	-	356,810,000	433,400,000	348,280,000	541,750,000	257,310,000	709,200,000	331,660,000
MUSI BANYUASIN	256,020,000	719,050,000	160,140,000	541,750,000	153,000,000	719,050,000	129,540,000	748,600,000	118,320,000
SAROLANGUN	285,350,000	1,034,250,000	180,390,000	748,600,000	146,580,000	797,850,000	98,840,000	1,004,700,000	166,260,000
TANJUNG JABUNG	54,860,000	-	165,630,000	728,900,000	166,910,000	502,350,000	103,120,000	837,250,000	147,330,000
JAKARTA TIMUR	440,940,000	1,080,200,000	396,460,000	1,335,520,000	478,250,000	1,139,120,000	301,140,000	1,325,700,000	306,520,000
KOTA BANDUNG	573,740,000	1,040,920,000	396,510,000	1,011,460,000	467,170,000	648,120,000	261,680,000	991,820,000	391,790,000
MALANG	886,850,000	1,404,260,000	595,210,000	1,266,780,000	500,330,000	1,080,200,000	297,440,000	1,276,600,000	394,880,000
KUPANG ROTE	716,440,000	1,398,700,000	383,070,000	1,398,700,000	541,480,000	1,241,100,000	174,590,000	1,546,450,000	195,490,000
MALAKA TIMTIM BELU	670,270,000	709,200,000	280,570,000	699,350,000	17,910,000	738,750,000	74,010,000	896,350,000	214,710,000
KOTAWARINGIN	-	942,720,000	113,000,000	1,158,760,000	162,790,000	1,080,200,000	104,650,000	1,070,380,000	139,130,000
TARAKAN	191,300,000	728,900,000	143,810,000	531,900,000	101,020,000	728,900,000	55,150,000	886,500,000	86,070,000
SERAM BARAT BURU	129,290,000	384,150,000	82,520,000	265,950,000	109,610,000	305,350,000	73,240,000	394,000,000	104,510,000
KOTA JAYAPURA	99,050,000	472,800,000	242,410,000	472,800,000	244,720,000	512,200,000	122,780,000	512,200,000	278,830,000
GRAND TOTAL	4,988,630,000	10,821,350,000	3,780,910,000	11,539,470,000	3,331,820,000	10,990,390,000	2,281,030,000	13,352,200,000	3,160,270,000

Gambar 3. 8 Rincian Penjualan Percluster
Sumber : Dokumen Perusahaan

Nominal yang tertera pada gambar 3.8 tersebut merupakan nominal penjualan yang sudah termasuk dengan nilai Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Oleh karena itu, dalam pencatatan jurnal penjualan pada gambar 3.7, nilai yang dicatat pada akun revenue adalah nilai sebelum dikenakan PPN.

Customer Name	Row Finance Document (Inv by Narindo)	No. Inv	No. FP	Amount	Classified to IC Report	Prepared	Statu
PT FINNET INDONESIA	3333	NSTEL-CL-2022/XI/30-001	010.007-22.7458225	7,196,020,000	TRADITIONAL	Sekar	Done
PT FINNET INDONESIA	3333	NSTEL-CL-2022/XI/30-001	010.007-22.7458225	(713,119,099)	TRADITIONAL	Sekar	Done
PT FINNET INDONESIA	3333	NSTEL-CL-2022/XI/30-001	010.007-22.7458225	(645,441,441)	TRADITIONAL	Sekar	Done
PT FINNET INDONESIA	3333	NSTEL-CL-2022/XI/30-001	010.007-22.7458225	(1,260,090,090)	TRADITIONAL	Sekar	Done
PT FINNET INDONESIA	3333	NSTEL-CL-2022/XI/30-001	010.007-22.7458225	(345,108,108)	TRADITIONAL	Sekar	Done
PT FINNET INDONESIA	3333	NSTEL-CL-2022/XI/30-001	010.007-22.7458225	(1,260,090,090)	TRADITIONAL	Sekar	Done
PT FINNET INDONESIA	3333	NSTEL-CL-2022/XI/30-001	010.007-22.7458225	(127,459,459)	TRADITIONAL	Sekar	Done
PT FINNET INDONESIA	3333	NSTEL-CL-2022/XI/30-001	010.007-22.7458225	(1,118,108,108)	TRADITIONAL	Sekar	Done
PT FINNET INDONESIA	3333	NSTEL-CL-2022/XI/30-001	010.007-22.7458225	(157,288,288)	TRADITIONAL	Sekar	Done
PT FINNET INDONESIA	3333	NSTEL-CL-2022/XI/30-001	010.007-22.7458225	(1,393,198,198)	TRADITIONAL	Sekar	Done
PT FINNET INDONESIA	3333	NSTEL-CL-2022/XI/30-001	010.007-22.7458225	(176,117,117)	TRADITIONAL	Sekar	Done

Gambar 3. 9 Pencatatan Jurnal Penjualan
Sumber : Dokumen Perusahaan

Seperti yang ditunjukkan pada gambar 3.9, langkah selanjutnya adalah memasukkan nama customer, nomor invoice dan nomor faktur pajak. Setelah melakukan pencatatan jurnal, maka mengisi kolom “status” dan “prepared” untuk menandakan bahwa jurnal telah dicatat oleh preparer.

3.2.3 Merapihkan Dokumen Csv Rekening Koran menjadi Format Excel

Dalam menjalankan proses accounting services, perusahaan akan memberikan seluruh data-data terkait transaksi penerimaan dan pengeluaran kas. Dengan itu, perusahaan akan memberikan dokumen rekening koran selama periode berlangsungnya transaksi. Salah satu format rekening koran yang diberikan oleh perusahaan adalah dengan format csv (comma-separated values) yang dimana berisi data mentah yang langsung diperoleh dari bank sehingga sulit untuk dibaca. Oleh karena itu, tujuan dilakukannya tugas ini adalah untuk mempermudah keterbacaan, analisis dan proses pengolahan data transaksi menjadi lebih efisien maka data tersebut dirapikan sebagai format excel. Tugas ini dilakukan setiap akan melakukan pencatatan jurnal pada setiap bank di periode tertentu. Pekerjaan ini dilakukan untuk Bank BCA, BRI, MANDIRI, SINARMAS, dan BNI pada periode Januari 2022 – December 2023. Dalam melakukan tugas ini, terdapat beberapa langkah-langkah yang dilakukan sebagai berikut:

- a. Memperoleh rekening koran klien dengan format csv dari senior accounting.
- b. Membuka new blank excel, klik pada bagian data.
- c. Klik “from text or csv” untuk memasukkan data rekening koran dengan format csv sesuai dengan bank yang diinginkan.
- d. Melakukan copy paste sesuai dengan data-data yang terlampir pada data rekening koran pada sheet kosong.
- e. Selanjutnya, pada bagian debit dan kredit diubah untuk menjadi format accounting sehingga angka-angka yang disajikan dapat dibaca secara rumus.
- f. Proses ini dilakukan dengan menggunakan tools replace hingga angka-angka yang disajikan telah sesuai dengan rekening koran yang sebenarnya.
- g. Setelah selesai, rekening koran yang telah dirapikan dapat diupload ke dalam teams sesuai dengan nama bank yang tertera di dalamnya.

Untuk mempermudah proses pencatatan jurnal masuk dan pengeluaran kas serta proses rekonsiliasi, dapat merapikan format rekening koran yang semula

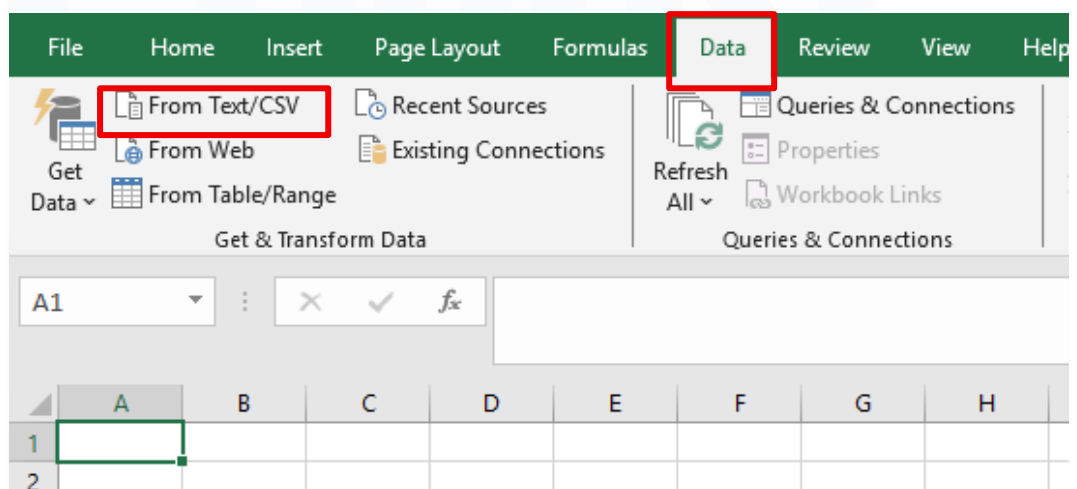
memiliki format csv menjadi format excel. Tugas ini dilakukan setiap akan melakukan pencatatan jurnal untuk periode dan bank tertentu. PT NA akan memberikan rekening koran selama perbulan dari masing masing bank yang dimiliki oleh PT NA. PT NA akan melampirkan rekening koran dengan format file mentah yaitu berupa csv dan pdf. Dengan diubahnya format rekening koran menjadi excel, maka informasi yang tertera di dalam rekening koran dapat diedit sehingga mempermudah proses pencatatan. Berikut contoh data rekening koran yang dilampirkan pada gambar berikut.

	0014433497	✓	20/01/2025 16:38	Microsoft Excel Comma Separated Values File
	0014433497	✓	20/01/2025 16:38	Microsoft Edge PDF Document
	0052668778	✓	20/01/2025 16:38	Microsoft Excel Comma Separated Values File
	0052668778	✓	20/01/2025 16:38	Microsoft Edge PDF Document
	0052969972	✓	20/01/2025 16:38	Microsoft Excel Comma Separated Values File
	0052969972	✓	20/01/2025 16:38	Microsoft Edge PDF Document

Gambar 3. 10 Pencatatan Jurnal Penjualan

Sumber : Dokumen Perusahaan

Sesuai yang tertera pada gambar 3.10, dokumen rekening koran yang diberikan oleh PT NA merupakan dokumen mentah yang didapat dari bank. Untuk merapikan rekening koran csv menjadi excel dilakukan dengan tahap awal yaitu membuka new blank Microsoft excel. Kemudian, klik menu tab data kemudian klik “from Text/CSV” untuk memilih dan memasukkan file rekening koran bank dengan format csv.



Gambar 3. 11 Blank Microsoft Excel
Sumber : Dokumen Perusahaan

Setelah memasukkan rekening koran untuk bank yang akan dilakukan pencatatan jurnal, akan muncul seperti gambar 3.3. Seperti pada umumnya rekening koran, terdapat informasi berupa tanggal, deskripsi transaksi, dan nominal uang masuk dan keluar.

Column7	Column8	Column9	Column10	Column11	Column12	Column13
textbox20	textbox16	textbox19	textbox17			
Today Hold Balance	0.00	Period	01/01/2022 - 31/01/2022			
TRDAT6	TIMENT	TRREMK	DBAMT	CRAMT	LGRBAL	textbox31
31/01/22	18:22:04	EDC SAUR MANGIHUT S TO PT NARINDO SOLU FROM539201007260538 TO043901000770307E	0.00	12,733,700.00	1,975,936,414.00	0852013
31/01/22	16:21:15	Biaya Produksi Plat Besi sebanyak 5pcs ESB:T:0374628:CMS	330,770.00	0.00	1,963,202,714.00	0374628
31/01/22	16:21:14	Pembayaran Sewa Ruko TAP Pangaribuan ESB:T:0374641:CMS	7,000,000.00	0.00	1,963,533,484.00	0374641
31/01/22	16:21:13	Pembayaran Brandkas Cluster Jayapura ESB:T:0374663:CMS	10,430,000.00	0.00	1,970,533,484.00	0374663
31/01/22	14:36:05	EDC ARMADANSYAH GUL TO PT NARINDO SOLU FROM533001008225535 TO043901000770307	0.00	16,170,000.00	1,980,963,484.00	0852083
31/01/22	13:13:24	NBMB MARCO TO NARINDO SOLUSI TE ESB:NBMB:0001500F:439906447879	0.00	100,000,000.00	1,964,793,484.00	8888152
31/01/22	12:02:42	salda fitriaa	0.00	63,182,500.00	1,864,793,484.00	0085053
31/01/22	12:02:26	salda fitriaa	0.00	26,867,610.00	1,801,610,984.00	0085053

Gambar 3. 12 Rekening Koran
Sumber : Dokumen Perusahaan

Langkah selanjutnya adalah melakukan copy paste sesuai dengan data data yang terlampir pada rekening koran. Pada bagian debit dan kredit diubah menjadi format accounting sehingga angka-angka yang disajikan pada rekening koran dapat dibaca oleh rumus. Setelah selesai dirapihkan, file disimpan pada microsfst teams dan telah tersimpan dengan format excel.

date	Desc	D	K	Ending balance
	Saldo Awal			3,589,499,859
02/01/2022	NBMB FREDRIK HAMEND TO NARINDO S	-	5,000,000	3,594,499,859
03/01/2022	NBMB FREDRIK HAMEND TO NARINDO S	-	2,000,000	3,596,499,859
03/01/2022	NBMB SHERLY WULANDA TO NARINDO S	-	50,000,000	3,646,499,859
03/01/2022	NBMB RIZKY ZULFADLY TO NARINDO SOL	-	1,660,000	3,648,159,859
03/01/2022	NBMB MUHAMMAD HASAN TO NARINDO	-	22,200,000	3,670,359,859
03/01/2022	EDC SAUR MANGIHUT S TO PT NARINDO	-	18,216,000	3,688,575,859
03/01/2022	SALDA FITRIA	-	88,173,400	3,776,749,259
03/01/2022	SALDA FITRIA	-	19,470,000	3,796,219,259
03/01/2022	NBMB GUSTIAN PRAH M TO NARINDO S	-	76,000,000	3,862,721,531
03/01/2022	5392052 1101 CA Cash Deposit	-	2,365,800	3,865,087,331
03/01/2022	SLIP FISIK O; SLIP FISIK ESB:INDS:000280	-	30,162,840	3,895,250,171
03/01/2022	TUNAI; ESB:INDS:0002800D:a139e5f34	-	346,500	3,895,596,671
03/01/2022	NBMB MISTOYO TO NARINDO SOLUSI	-	2,475,000	3,898,071,671
03/01/2022	VFD SEGEL NIPAH 31 DES 2021; ESB:IND	-	6,425,400	3,904,497,071
04/01/2022	NBMB JUANDA TO NARINDO SOLUSI	-	17,500,000	3,921,997,071
04/01/2022	NBMB FREDRIK HAMEND TO NARINDO S	-	2,000,000	3,923,997,071
04/01/2022	NBMB JUANDA TO NARINDO SOLUSI	-	20,000,000	3,943,997,071
04/01/2022	NBMB SURUSNA TO NARINDO SOLUS	-	26,750,000	3,970,747,071
04/01/2022	salda fitriaa	-	71,640,500	4,042,387,571

Gambar 3. 13 Hasil Rekening Koran Format Excel
Sumber : Dokumen Perusahaan

3.2.4 Mencatat Jurnal Pemberian dan Pengembalian Loan (Pinjaman)

Ketika perusahaan memberikan pinjamannya kepada pihak lain, seperti pihak eksternal atau afiliasi, transaksi tersebut dicatat sebagai piutang pinjaman atau loan receivable. Perusahaan bertindak sebagai pemberi pinjaman dan memiliki hak untuk menerima kembali dana pinjaman beserta dengan bunganya dalam jangka waktu tertentu. Pencatatan jurnal pemberian loan memiliki tujuan untuk memastikan dan mengakui pengeluaran kas yang digunakan untuk pinjaman kepada pihak lain telah tercatat secara akurat ke dalam jurnal akuntansi sehingga dapat memantau keberadaan loan receivable dan pelacakan pengembalian pinjaman. Sementara tujuan pencatatan jurnal penerimaan kas atas pengembalian loan adalah mengakui penerimaan dana yang diperoleh oleh PT NA sehingga mengurangi saldo pinjaman. Selain itu, turut melakukan pencatatan jurnal pendapatan bunga yang timbul dari kegiatan pinjaman ini. Pekerjaan ini dilakukan untuk 26 transaksi pada periode April – Agustus 2022 dan Januari 2023. Maka, langkah-langkah yang dilakukan dalam melakukan jurnal pemberian dan pengembalian loan adalah sebagai berikut:

1. Senior accounting akan memberikan dokumen berupa daily cash dan list payment yang diperoleh dari klien. Dokumen tersebut berisi data transaksi perusahaan melakukan pengeluaran kas untuk memberikan pinjaman kepada pihak yang meminjam.
2. Membuka rekening koran yang telah dirapikan menjadi format excel. Dokumen tersebut mempermudah dalam melakukan pencocokan nominal dengan nominal di rekening koran bank.
3. Melakukan pencatatan jurnal pemberian dan pengembalian loan, sesuai dengan data transaksi yang ada.
4. Tidak lupa untuk mencatat penerimaan bunga yang diterima oleh perusahaan atas adanya pinjaman tersebut.
5. Memastikan bahwa nominal yang dimasukkan telah tepat dan sesuai.

6. Lalu masukan detail informasi seperti nama perusahaan yang melakukan pinjaman dan tanggal transaksi tersebut terjadi.

7. Setelah selesai, melakukan rekonsiliasi untuk memastikan bahwa rekening koran telah sesuai dengan catatan transaksi sehingga mencegah kesalahan data.

Tugas berikut adalah melakukan pencatatan jurnal pemberian pinjaman dan pengembalian yang diterima oleh PT NA dari peminjam. Tugas ini dilakukan untuk mengakui pengeluaran kas yang dikeluarkan oleh perusahaan untuk peminjam dan mengakui penerimaan kas yang diterima oleh perusahaan atas pembayaran yang dilakukan oleh peminjam. Dalam melakukan pencatatan jurnal pemberian dan pengembalian pinjaman, dokumen yang diperlukan adalah dokumen daily cash dan list payment yang diberikan dari senior accounting. Langkah pertama yang dilakukan adalah membuka dokumen list payment dan daily cash. Pada PT NA, transaksi terkait dengan loan receivable hanya dilakukan pada 1 bank saja, yaitu bank Sinarmas Syariah. Maka pada dokumen list payment memfilter nomor rekening bank Sinarmas Syariah tersebut, sehingga seluruh informasi terkait dengan pengeluaran kas pada bank tersebut akan muncul. Berikut transaksi pengeluaran kas yang dilakukan oleh perusahaan dalam memberikan pinjaman kepada peminjam.

List Payment TRADISIONAL									
January 2023									
TANGGAL	No	Cluster	Bank Asal	No Rek Bank Asal	Amount	Desc	Bank Tuju	No Rek Bank Tujuan	Nama Rek Tujuan
3 January 2023	##	FINANCE	BSM	9930108356	#####	Pinjaman Catalist	SINARMAS	9923632902	PT Catalist Integra Prima
10 January 2023	##	FINANCE	BSM	9930108356	#####	Pinjaman Catalist	SINARMAS	9923632902	PT Catalist Integra Prima
17 January 2023	##	FINANCE	BSM	9930108356	#####	Pinjaman Catalist	SINARMAS	9923632902	PT Catalist Integra Prima
25 January 2023	##	FINANCE	BSM	9930108356	#####	Pinjaman Catalist	SINARMAS	9923632902	PT Catalist Integra Prima
31 January 2023	##	FINANCE	BSM	9930108356	#####	Pinjaman Catalist	SINARMAS	9923632902	PT Catalist Integra Prima

Gambar 3. 14 List Payment Pemberian Loan (Pinjaman)

Sumber : Dokumen Perusahaan

Dapat dilihat dari gambar 3.14 tersebut bahwa PT NA melakukan pengeluaran kas untuk memberikan pinjaman kepada PT Catalist Integra Prima. Pada dokumen list payment tersebut tertera tanggal transaksi, nominal transaksi, hingga nama rekening tujuan. Transaksi loan yang terjadi pada Bank Sinasmas Syariah biasanya hanya dilakukan kepada 1 pihak saja, yaitu PT Catalist Integra Prima. Selain itu, tertera juga pada dokumen daily cash yang diberikan oleh perusahaan pada bagian kolom “outstanding balance” yang menunjukkan jumlah

penuh yang masih harus dibayar PT Catalist Integra Prima kepada PT NA. Berikut dokumen daily cash terkait dengan transaksi loan PT Catalist Integra Prima.

Disburseme at Date	Outstanding Balance	Settlement	Remaining Balance	Settlement of Interest	Interest 11 %
2-Jan-2023		26,200,000,000	8,800,000,000		64,166,667
3-Jan-2023		8,800,000,000	-		2,688,889
3-Jan-2023				66,855,556	66,855,556
3-Jan-2023	35,000,000,000		35,000,000,000		0
10-Jan-2023		3,700,000,000	31,300,000,000		74,861,111
10-Jan-2023		31,300,000,000	-	74,861,111	74,861,111
10-Jan-2023	35,000,000,000		35,000,000,000		0
16-Jan-2023		27,500,000,000	7,500,000,000	C	64,166,667
17-Jan-2023	A	7,500,000,000	-		2,291,667
17-Jan-2023		B		66,458,333	66,458,333
17-Jan-2023	35,000,000,000		35,000,000,000		0
24-Jan-2023		29,800,000,000	5,200,000,000		74,861,111
25-Jan-2023		5,200,000,000	-		1,588,889
25-Jan-2023				76,450,000	76,450,000
25-Jan-2023	35,000,000,000		35,000,000,000		0
30-Jan-2023		22,200,000,000	12,800,000,000		53,472,222
31-Jan-2023		12,800,000,000	-		3,911,111
30-Jan-2023				57,383,333	57,383,333

Gambar 3. 15 Dokumen Daily Cash

Sumber : Dokumen Perusahaan

Seperti yang ditunjukkan dalam gambar 3.15 tersebut, poin A pada kolom “Outstanding Balance” menunjukkan jumlah yang diterima oleh PT Catalist Integra Prima dan belum dilunasi secara penuh beserta dengan bunga. Kemudian pada poin B kolom “Settlement” menunjukkan jumlah yang dibayar oleh PT Catalist Integra Prima kepada PT NA secara sebagian atau penuh sehingga mengurangi nilai outstanding yang harus dibayar kepada PT NA. Maka langkah selanjutnya adalah melakukan pencatatan jurnal uang keluar terkait dengan pemberian loan (pinjaman) kepada PT Catalist Integra Prima. Berikut contoh jurnal uang keluar terkait dengan pemberian loan (pinjaman).

Date	Month	Year	Unit	Account	Account Name	Domestic Debit	Domestic Credit	Description	Vendor Name
03-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10302-1	Loan Receivable - Catalist	35,000,000,000		Pemberian pinjaman kepada PT (PT Catalist Integra Prima	
03-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10002-24	Bank Sinarmas Syariah- Trad - 9930108356		(35,000,000,000)	Pemberian pinjaman kepada PT (PT Catalist Integra Prima	
10-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10302-1	Loan Receivable - Catalist	35,000,000,000		Pemberian pinjaman kepada PT (PT Catalist Integra Prima	
10-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10002-24	Bank Sinarmas Syariah- Trad - 9930108356		(35,000,000,000)	Pemberian pinjaman kepada PT (PT Catalist Integra Prima	
17-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10302-1	Loan Receivable - Catalist	35,000,000,000		Pemberian pinjaman kepada PT (PT Catalist Integra Prima	
17-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10002-24	Bank Sinarmas Syariah- Trad - 9930108356		(35,000,000,000)	Pemberian pinjaman kepada PT (PT Catalist Integra Prima	
25-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10302-1	Loan Receivable - Catalist	35,000,000,000		Pemberian pinjaman kepada PT (PT Catalist Integra Prima	
25-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10002-24	Bank Sinarmas Syariah- Trad - 9930108356		(35,000,000,000)	Pemberian pinjaman kepada PT (PT Catalist Integra Prima	
31-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10302-1	Loan Receivable - Catalist	35,000,000,000		Pemberian pinjaman kepada PT (PT Catalist Integra Prima	
31-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10002-24	Bank Sinarmas Syariah- Trad - 9930108356		(35,000,000,000)	Pemberian pinjaman kepada PT (PT Catalist Integra Prima	

Gambar 3. 16 Jurnal Pemberian Pinjaman kepada Pihak Peminjam

Sumber : Dokumen Perusahaan

Dapat dilihat dari gambar 3.16, bahwa PT NA telah melakukan pengeluaran kas sebagai pemberian pinjaman sebesar Rp.35.000.000.000 kepada PT Catalist Integra Prima pada tanggal yang telah sesuai dengan yang tertera pada dokumen list payment gambar 3.15 dan dokumen daily cash gambar 3.16. Dalam melakukan pencatatan jurnal pemberian loan (pinjaman) tersebut maka memasukkan akun “loan receivable” di debit untuk mencerminkan penambahan jumlah pinjaman dan akan ditagih di masa mendatang dan akun bank di kredit yang menunjukkan bahwa terdapat dana yang dikeluarkan untuk memberikan pinjaman. Kemudian memasukkan deskripsi terkait dengan transaksi yang terjadi dan memasukkan nama vendor yaitu PT Catalist Integra Prima sebagai pihak yang menerima pinjaman. Langkah berikutnya adalah mencatat jurnal uang masuk terkait dengan pengembalian pinjaman yang dilakukan oleh PT Catalist Integra Prima kepada PT NA. Contoh jurnal uang masuk terkait dengan pengembalian pinjaman kepada PT NA ditunjukkan dengan gambar sebagai berikut.

Date	Month	Year	Unit	Account	Account Name	Domestic Debit	Domestic Credit	Description	Vendor Name
02-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10002-24	Bank Sinarmas Syariah- Trad - 993010	26,200,000,000		embayaran dari PT Catalist Integra Prima	
02-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10302-1	Loan Receivable - Catalist		(26,200,000,000)	embayaran dari PT Catalist Integra Prima	
03-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10002-24	Bank Sinarmas Syariah- Trad - 993010	8,800,000,000		embayaran dari PT Catalist Integra Prima	
03-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10302-1	Loan Receivable - Catalist		(8,800,000,000)	embayaran dari PT Catalist Integra Prima	
10-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10002-24	Bank Sinarmas Syariah- Trad - 993010	35,000,000,000		embayaran dari PT Catalist Integra Prima	
10-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10302-1	Loan Receivable - Catalist		(35,000,000,000)	embayaran dari PT Catalist Integra Prima	
16-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10002-24	Bank Sinarmas Syariah- Trad - 993010	27,500,000,000		embayaran dari PT Catalist Integra Prima	
16-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10302-1	Loan Receivable - Catalist		(27,500,000,000)	embayaran dari PT Catalist Integra Prima	
17-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10002-24	Bank Sinarmas Syariah- Trad - 993010	7,500,000,000		embayaran dari PT Catalist Integra Prima	
17-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10302-1	Loan Receivable - Catalist		(7,500,000,000)	embayaran dari PT Catalist Integra Prima	
24-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10002-24	Bank Sinarmas Syariah- Trad - 993010	29,800,000,000		embayaran dari PT Catalist Integra Prima	
24-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10302-1	Loan Receivable - Catalist		(29,800,000,000)	embayaran dari PT Catalist Integra Prima	
25-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10002-24	Bank Sinarmas Syariah- Trad - 993010	5,200,000,000		embayaran dari PT Catalist Integra Prima	
25-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10302-1	Loan Receivable - Catalist		(5,200,000,000)	embayaran dari PT Catalist Integra Prima	
30-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10002-24	Bank Sinarmas Syariah- Trad - 993010	22,200,000,000		embayaran dari PT Catalist Integra Prima	
30-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10302-1	Loan Receivable - Catalist		(22,200,000,000)	embayaran dari PT Catalist Integra Prima	
31-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10002-24	Bank Sinarmas Syariah- Trad - 993010	12,800,000,000		embayaran dari PT Catalist Integra Prima	
31-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10302-1	Loan Receivable - Catalist		(12,800,000,000)	embayaran dari PT Catalist Integra Prima	

Gambar 3. 17 Jurnal Penerimaan Pengembalian Loan (Pinjaman)

Sumber : Dokumen Perusahaan

Pada gambar 3.17 tersebut, ditunjukkan bahwa PT NA menerima pengembalian pinjaman. Contohnya pada tanggal 2 Januari 2023, PT NA menerima pengembalian pinjaman sebesar Rp.26.200.000.000 dan kembali menerima pengembalian sebesar Rp.8.800.000.000 pada tanggal 3 Januari 2023. Nominal yang ditandai pada gambar 3.17 tersebut sesuai dengan yang ada pada poin B gambar 3.16 dokumen daily cash. Jurnal tersebut mencerminkan PT NA menerima kas sehingga mengurangi jumlah loan receivable.

Date	Month	Year	Unit	Account	Account Name	Domestic Debit	Domestic Credit	Description	Vendor Name
02-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10002-24	Bank Sinarmas Syariah- Trad - 993010	66,855,556		Pendapatan bunga dari PT Catalist Integra Prima	
02-Jan-23	1	2023	Traditional	7-70002	Interest Income - Loan Receivable		(66,855,556)	Pendapatan bunga dari PT Catalist Integra Prima	
10-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10002-24	Bank Sinarmas Syariah- Trad - 993010	74,861,111		Pendapatan bunga dari PT Catalist Integra Prima	
10-Jan-23	1	2023	Traditional	7-70002	Interest Income - Loan Receivable		(74,861,111)	Pendapatan bunga dari PT Catalist Integra Prima	
16-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10002-24	Bank Sinarmas Syariah- Trad - 993010	66,458,333		Pendapatan bunga dari PT Catalist Integra Prima	
16-Jan-23	1	2023	Traditional	7-70002	Interest Income - Loan Receivable		(66,458,333)	Pendapatan bunga dari PT Catalist Integra Prima	
24-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10002-24	Bank Sinarmas Syariah- Trad - 993010	76,450,000		Pendapatan bunga dari PT Catalist Integra Prima	
24-Jan-23	1	2023	Traditional	7-70002	Interest Income - Loan Receivable		(76,450,000)	Pendapatan bunga dari PT Catalist Integra Prima	
30-Jan-23	1	2023	Traditional	1-10002-24	Bank Sinarmas Syariah- Trad - 993010	57,383,333		Pendapatan bunga dari PT Catalist Integra Prima	
30-Jan-23	1	2023	Traditional	7-70002	Interest Income - Loan Receivable		(57,383,333)	Pendapatan bunga dari PT Catalist Integra Prima	

Gambar 3. 18 Jurnal Pendapatan Bunga

Sumber : Dokumen Perusahaan

Dalam memberikan pinjaman kepada pihak peminjam, perusahaan akan memperoleh pendapatan bunga sebagai bentuk imbal hasil atas penggunaan dana oleh pihak peminjam. Maka bunga dicatat sebagai pendapatan oleh PT NA (pemberi pinjaman) dan sebagai beban bagi PT Catalist Integra Prima (penerima pinjaman). Oleh karena itu, dalam melakukan pencatatan jurnal pendapatan bunga memasukkan akun bank di debit untuk mencerminkan bahwa perusahaan telah menerima kas atas pendapatan bunga dan akun “interest income -loan receivable” di kredit. Berikutnya memasukkan nominal bunga yang diterima atas transaksi loan tersebut. Nominal yang ditandai pada gambar 3.18 telah sesuai dengan nominal bunga yang tertera pada gambar 3.15 pada kolom “settlement of interest”. Diketahui bahwa interest rate yang digunakan atas transaksi pinjaman kepada PT Catalist Integra Prima adalah sebesar 11%. Setelah memasukkan deskripsi atas transaksi yang dicatat, maka langkah terakhir adalah mengisi kolom “status” dan “prepared” untuk menandakan bahwa jurnal telah dicatat oleh preparer.

Classified to IC Report	Status	Prepared
TRADITIONAL	Done	Sekar
TRADITIONAL	Done	Sekar
TRADITIONAL	Done	Sekar
TRADITIONAL	Done	Sekar
TRADITIONAL	Done	Sekar
TRADITIONAL	Done	Sekar
TRADITIONAL	Done	Sekar
TRADITIONAL	Done	Sekar
TRADITIONAL	Done	Sekar
TRADITIONAL	Done	Sekar

Gambar 3. 19 Status dan Prepared
Sumber : Dokumen Perusahaan

3.2.5 Mencatat Jurnal Pajak Penghasilan (PPh) 21

Pembayaran pajak merupakan wujud kewajiban warga untuk berperan langsung dalam pembangunan nasional (Hilendria dkk., 2020). Pajak Penghasilan (PPh) merupakan pajak yang dikenakan atas penghasilan yang diperoleh oleh suatu individu atau badan usaha. Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 merupakan pajak yang dikenakan atas penghasilan yang diterima atau diperoleh oleh wajib pajak orang pribadi dalam negeri sehubungan dengan pekerjaan atau jasa. Tujuan dari pencatatan jurnal pembayaran PPh Pasal 21 adalah mencatat pengeluaran kas yang telah dikeluarkan oleh perusahaan ketika menyetorkan pajak yang telah dipotong kepada kas negara dan memastikan bahwa seluruh kewajiban perpajakan yang timbul dari aktivitas operasional tercatat secara akurat. Selain itu, pencatatan jurnal pembayaran ini dilakukan untuk menghapus kewajiban pajak yang sebelumnya telah diakui sebagai utang pajak atau tax payable. Dokumen yang diperlukan untuk mencatat pembayaran pajak penghasilan adalah dokumen list payment yang berisi list pengeluaran yang telah dilakukan oleh perusahaan selama periode tertentu dan dokumen permohonan pembayaran. Pekerjaan ini dilakukan untuk 24 Dokumen pada periode Januari 2022 – Desember 2023. Terdapat langkah-langkah yang dilakukan dalam melakukan pencatatan pembayatan utang sebagai berikut:

1. Mendapatkan list payment dan permohonan pembayaran dari senior accounting. Dalam file tersebut tercantum informasi bahwa perusahaan telah melakukan pembayaran untuk pembayaran PPh 21,
2. Membuka dokumen berupa permohonan pembayaran pada row yang telah diinformasikan pada dokumen list payment.
3. Membuka link google drive yang berisi dokumen terkait dengan perpajakan, yaitu kode billing dan SPT Masa.
4. Mencatat jurnal pembayaran Pajak Penghasilan dengan memasukkan nama akun "tax payable" pada debit dan akun bank pada kredit, kemudian memasukkan nominal yang dibayarkan.
5. Memastikan bahwa nominal dan tanggal terjadinya transaksi tersebut telah sesuai dengan rekening koran.

ugas ini dilakukan untuk mengakui pengeluaran kas yang dilakukan oleh perusahaan atas pajak yang telah disetorkan kepada negara. Langkah pertama yang dilakukan dalam melakukan pencatatan jurnal pembayaran PPh 21 adalah membuka dokumen list payment. Sebagai contoh, pencatatan pembayaran pajak penghasilan dilakukan untuk bulan Agustus 2022 oleh karena itu membuka list payment untuk bulan September 2022. Dokumen list payment tersebut ditunjukkan pada gambar sebagai berikut.

September 2022											
TANGGAL	#	Cluster	Asal	Di	Pf	(PP)	Amou	Desc	Tujuan	Nama Rek Tujuan	Sheet
12 September 2022	#	TAX	SINARMAS				8,270,000	FPU An Yuni Erly (Kemeja Tacti	Sinarmas	PT NA	2770
12 September 2022	#	TAX	SINARMAS				285,000	PPH 23 AGT 22	Kas Negara		7268
12 September 2022	#	TAX	SINARMAS				14,817,209	PPH 23 AGT 22	Kas Negara		7268
12 September 2022	#	TAX	SINARMAS				20,841,709	PPH FINAL 4(2) AGT 22	Kas Negara		7268
12 September 2022	#	TAX	SINARMAS				87,500	PPH FINAL 4(2) AGT 22	Kas Negara		7268
12 September 2022	#	TAX	SINARMAS				95,700	PPH FINAL 4(2) AGT 22	Kas Negara		7268
12 September 2022	#	TAX	SINARMAS				293,846	PPH FINAL 4(2) AGT 22	Kas Negara		7268
12 September 2022	#	TAX	SINARMAS				640,616,167	PPH 25 AGT 22	Kas Negara		7268
12 September 2022	#	TAX	SINARMAS				364,188,770	PPH 21 AGT 22	Kas Negara		7268

Gambar 3. 20 Dokumen List Payment Pembayaran Pajak Penghasilan (PPh) 21
Sumber : Dokumen Perusahaan

Pada gambar 3.20 tersebut, ditunjukkan bahwa pada bulan September 2022 perusahaan melakukan pengeluaran kas untuk pembayaran PPh Pasal 21 untuk bulan Agustus. Kemudian, pada dokumen list payment tersebut menunjukkan row

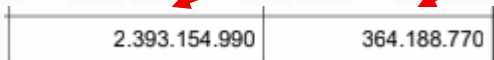
2768 di dokumen permohonan pembayaran. Maka langkah selanjutnya adalah membuka dokumen permohonan pembayaran untuk tahun 2022 pada row 2768. Berikut dokumen permohonan pembayaran row 2768 yang menunjukkan informasi lebih detail terkait dengan pembayaran pajak penghasilan PPh 21 untuk bulan Agustus 2022.

	Cluster	Deskripsi Biaya	Periode Biaya (Bulan & Tahun)	Nominal Biaya	Tanggal Jatuh Tempo	Bank Tujuan	Nomor Rekening	Nama Perusahaan	Nama Pemegang Rekening	Upload Invoice A	Upload Bukti Pendukung	Upload Approval GM / Head Department B
1												
2768	Head Office	Permohonan Kurang Bayar Pajak PPh Periode Agustus Tahun 2022	01/08/2022	1,041,225,901	12/09/2022	KAS NEGARA	Terlampir	KAS NEGARA	KAS NEGARA	https://drive.google.com/open?id=1UshoeFta77XZk4U28MMe_Ga5YLwmh4m	https://drive.google.com/open?id=1hN4bnMeE2BgospmEUa8uXzGYd0u62	https://drive.google.com/open?id=1YHwVvuqEXYaEv7Xz7jCwBUpEYVkrYsq7

Gambar 3. 21 Dokumen Permohonan Pembayaran Pajak Penghasilan (PPh) 21
Sumber : Dokumen Perusahaan

Seperti yang ditunjukkan dari gambar 3.21 tersebut, diketahui bahwa terdapat link google drive pada kolom “invoice” yang ditunjukkan dengan poin A berisi dokumen cetakan kode billing yang diperoleh oleh perusahaan dari sistem e billing Direktorat Jenderal Pajak sebagai dasar pembayaran pajak. Kemudian kolom “approval GM/Head Departement” yang ditunjukkan dengan poin B berisi form persetujuan pengeluaran dana dan dokumen Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Penghasilan Pasal 21. Berikut dokumen SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 21.

2.393.154.990	364.188.770
---------------	-------------



2.393.154.990	364.188.770
---------------	-------------

Gambar 3. 22 Dokumen SPT Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21
Sumber : Dokumen Perusahaan

dilihat dari gambar 3.22 tersebut, bahwa jumlah pajak yang akan disetor ke negara atas Pajak Penghasilan Pasal 21 adalah sebesar Rp.364.188.770. Nilai tersebut merupakan jumlah total dari seluruh pajak penghasilan yang harus dibayar oleh penerima penghasilan (pegawai dan non pegawai) oleh pemberi kerja untuk satu masa pajak. Pada tugas ini, dokumen SPT Masa yang diterima dan digunakan untuk PPh 21 saja

untuk PPh 21 saja



KEMENTERIAN KEUANGAN R.I.
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

CETAKAN KODE
BILLING

NPWP :
NAMA : PT NA
ALAMAT : RUKO GRAHA BULEVARD BLOK C-12, JL. RAYA BOULEVARD

NOP : -
JENIS PAJAK : 411121
JENIS SETORAN : 100
MASA PAJAK : 08-08
TAHUN PAJAK : 2022
NOMOR KETETAPAN : -
JUMLAH SETOR : Rp 364.188.770
TERBILANG : Tiga Ratus Enam Puluh Empat Juta Seratus Delapan Puluh Delapan Ribu
Tujuh Ratus Tujuh Puluh Rupiah

URAIAN : -

NPWP PENYETOR :
NAMA PENYETOR : PT NA

GUNAKAN KODE BILLING DI BAWAH INI UNTUK MELAKUKAN PEMBAYARAN.
ID BILLING : 0268 5770 1397 011
MASA AKTIF : 09/10/2022 13:59:19

Gambar 3. 23 Dokumen Cetakan Kode Billing PPh 21

Sumber : Dokumen Perusahaan

Setelah melakukan pembayaran, maka langkah selanjutnya adalah melakukan jurnal pembayaran PPh Pasal 21. Contoh jurnal untuk pembayaran PPh Pasal 21 adalah sebagai berikut.

Date	Month	Year	Unit	Account	Account Name	Domestic Debit	Domestic Credit	Description
12-Sep-2022	9	2022	Traditional	2-20501	Tax Payable - PPh 21	364,188,770		PPH 21 AGT 22
12-Sep-2022	9	2022	Traditional	1-10002-20	Bank Sinarmas - Trad Ops - 0053111688		(364,188,770)	PPH 21 AGT 22

Gambar 3. 24 Jurnal Pembayaran PPh 21

Sumber : Dokumen Perusahaan

Dapat dilihat dari gambar 3.24 tersebut, ditunjukkan bahwa perusahaan mengeluarkan dana atau kas untuk melakukan penyetoran pajak kepada negara sehingga akun yang dimasukkan dalam melakukan pencatatan jurnal pembayaran PPh adalah akun tax payable di debit dan akun bank di kredit untuk mencerminkan

bahwa perusahaan telah mengurasi kewajiban PPh 21 untuk bulan Agustus tahun 2022 sebesar Rp.364.188.770 yang harus dibayar kepada negara. Setelah memasukkan semua detail informasi ke dalam jurnal, maka mengisi kolom “status” dan “prepared” untuk menandakan bahwa transaksi telah dicatat ke dalam jurnal.

3.2.6 Menjurnal Pajak Penghasilan (PPh) 23 menggunakan Microsoft Excel

Pembayaran pajak merupakan wujud kewajiban warga untuk berperan langsung dalam pembangunan nasional (Hilendria dkk., 2020). Pajak Penghasilan (PPh) merupakan pajak yang dikenakan atas penghasilan yang diperoleh oleh suatu individu atau badan usaha. PPh Pasal 23 merupakan pajak yang dikenakan atas penghasilan yang dibayarkan kepada wajib pajak orang pribadi seperti dividen, royalti, sewa atau jasa, dimana perusahaan bertindak sebagai pemotong pajak.

Tujuan dari pencatatan jurnal pembayaran PPh Pasal 23 adalah mencatat pengeluaran kas yang telah dikeluarkan oleh perusahaan ketika menyetorkan pajak yang telah dipotong kepada kas negara dan memastikan bahwa seluruh kewajiban perpajakan yang timbul dari aktivitas operasional tercatat secara akurat. Selain itu, pencatatan jurnal pembayaran ini dilakukan untuk menghapus kewajiban pajak yang sebelumnya telah diakui sebagai utang pajak atau tax payable. Dokumen yang diperlukan untuk mencatat pembayaran pajak penghasilan adalah dokumen list payment yang berisi list pengeluaran yang telah dilakukan oleh perusahaan selama periode tertentu dan dokumen permohonan pembayaran. Pekerjaan ini dilakukan untuk 24 Dokumen pada periode Januari 2022 – Desember 2023. Terdapat langkah-langkah yang dilakukan dalam melakukan pencatatan pembayaran utang sebagai berikut:

1. Mendapatkan list payment dan permohonan pembayaran dari senior accounting. Dalam file tersebut tercantum informasi bahwa perusahaan telah melakukan pembayaran untuk pembayaran PPh 23.
2. Membuka dokumen berupa permohonan pembayaran pada row yang telah diinformasikan pada dokumen list payment.

3. Membuka link google drive yang berisi dokumen terkait dengan perpajakan, yaitu kode billing dan SPT Masa.

4. Mencatat jurnal pembayaran Pajak Penghasilan dengan memasukkan nama akun “tax payable” pada debit dan akun bank pada kredit, kemudian memasukkan nominal yang dibayarkan.

5. Memastikan bahwa nominal dan tanggal terjadinya transaksi tersebut telah sesuai dengan rekening koran.

Tugas berikut adalah melakukan pencatatan pembayaran PPh Pasal 23. Tugas ini dilakukan untuk mengakui pengeluaran kas yang dilakukan oleh perusahaan atas pajak yang telah disetorkan kepada negara. Langkah pertama yang dilakukan dalam melakukan pencatatan jurnal pembayaran PPh 23 adalah membuka dokumen list payment. Sebagai contoh, pencatatan pembayaran pajak penghasilan dilakukan untuk bulan Agustus 2022 oleh karena itu membuka list payment untuk bulan September 2022. Dokumen list payment tersebut ditunjukkan pada gambar sebagai berikut.

September 2022										
TANGGAL	Cluster	Asal	Di	PPH	(PPH)	Amou	Desc	Tujuan	Nama Rek Tujuan	Sheet
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				8,270,000	FPU An Yuni Erly (Kemeja Tacti	Sinarmas	PT NA	2770
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				285,000	PPH 23 AGT 22	Kas Negara		7268
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				14,817,209	PPH 23 AGT 22	Kas Negara		7268
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				20,841,709	PPH FINAL 4(2) AGT 22	Kas Negara		7268
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				87,500	PPH FINAL 4(2) AGT 22	Kas Negara		7268
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				95,700	PPH FINAL 4(2) AGT 22	Kas Negara		7268
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				293,846	PPH FINAL 4(2) AGT 22	Kas Negara		7268
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				640,616,167	PPH 25 AGT 22	Kas Negara		7268
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				364.188.770	PPH 21 AGT 22	Kas Negara		7268
									PT Narindo Solusi Telekomunikasi	

Gambar 3. 25 Dokumen List Payment Pembayaran Pajak Penghasilan (PPh) 23

Sumber : Dokumen Perusahaan

Pada gambar 3.25 tersebut, ditunjukkan bahwa pada bulan September 2022 perusahaan melakukan pengeluaran kas untuk pembayaran PPh Pasal 23 untuk bulan Agustus. Kemudian, pada dokumen list payment tersebut menunjukkan row 2768 di dokumen permohonan pembayaran. Maka langkah selanjutnya adalah membuka dokumen permohonan pembayaran untuk tahun 2022 pada row 2768. Berikut dokumen permohonan pembayaran row 2768 yang menunjukkan informasi

lebih detail terkait dengan pembayaran pajak penghasilan PPh 23 untuk bulan Agustus 2022.

	Cluster	Deskripsi Biaya	Periode Biaya (Bulan & Tahun)	Nominal Biaya	Tanggal Jatuh Tempo	Bank Tujuan	Nomor Rekening	Nama Perusahaan	Nama Pemegang Rekening	Upload Invoice A	Upload Bukti Pendukung	Upload Approval GM / Head Department B
1												
2768	Head Office	Permohonan Kurang Bayar Pajak PPh Periode Agustus Tahun 2022	01/08/2022	1,041,225,901	12/09/2022	KAS NEGARA	Terlampir	KAS NEGARA	KAS NEGARA	https://drive.google.com/open?id=1UshocFkg77X2k4U26MMe_Gu5VUwmj4m	https://drive.google.com/open?id=1hN4bnMeE2BgospmEUa8wJdGYd0u62	https://drive.google.com/open?id=1YHwVuoEXYsEvTYJz7CwBt_PVKkYsq7

Gambar 3. 26 Dokumen Permohonan Pembayaran Pajak Penghasilan (PPh) 23
Sumber : Dokumen Perusahaan

Seperti yang ditunjukkan dari gambar 3.26 tersebut, diketahui bahwa terdapat link google drive pada kolom “invoice” yang ditunjukkan dengan poin A berisi dokumen cetakan kode billing yang diperoleh oleh perusahaan dari sistem e billing Direktorat Jenderal Pajak sebagai dasar pembayaran pajak. Kemudian kolom “approval GM/Head Departement” yang ditunjukkan dengan poin B berisi form persetujuan pengeluaran dana dan dokumen Billing Pajak Penghasilan Pasal 23. Pada tugas ini tidak menerima SPT masa dari klien, sehingga terdapat kendala dan kekurangan dokumen SPT untuk PPh 23. Berikut dokumen Billing PPh 23



KEMENTERIAN KEUANGAN R.I.
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

CETAKAN KODE
BILLING

NPWP : PT NA
NAMA :
ALAMAT : RUKO GRAHA BULEVARD BLOK C-12, JL. RAYA BOULEVARD

NOP : -
JENIS PAJAK : 411124
JENIS SETORAN : 104
MASA PAJAK : 08-08
TAHUN PAJAK : 2022
NOMOR KETETAPAN : -
JUMLAH SETOR : Rp.14.817.209
TERBILANG : Empat Belas Juta Delapan Ratus Tujuh Belas Ribu Dua Ratus Sembilan Rupiah
URAIAN : -

NPWP PENYETOR : PT NA
NAMA PENYETOR :

GUNAKAN KODE BILLING DI BAWAH INI UNTUK MELAKUKAN PEMBAYARAN.
ID BILLING : 0268 5770 0136 044
MASA AKTIF : 09/10/2022 13:55:20

Gambar 3. 27 Dokumen Kode Billing PPh Pasal 23

Sumber : Dokumen Perusahaan

Setelah melakukan pembayaran, maka langkah selanjutnya adalah melakukan jurnal pembayaran PPh Pasal 23. Contoh jurnal untuk pembayaran PPh Pasal 23 adalah sebagai berikut.

Date	Month	Year	Unit	Account	Account Name	Domestic Debit	Domestic Credit	Description
12-Sep-2022	9	2022	Traditional	2-20502	Tax Payable - PPh 23	14,817,209		PPH 23 AGT 22
12-Sep-2022	9	2022	Traditional	1-10002-20	Bank Sinarmas - Trad Ops - 0053111688		(14,817,209)	PPH 23 AGT 22

Gambar 3. 28 Jurnal Pembayaran PPh Pasal 23

Sumber : Dokumen Perusahaan

Dapat dilihat dari gambar 3.27 tersebut, ditunjukkan bahwa perusahaan mengeluarkan dana atau kas untuk melakukan penyetoran pajak kepada negara sehingga akun yang dimasukkan dalam melakukan pencatatan jurnal pembayaran PPh adalah akun tax payable di debit dan akun bank di kredit untuk mencerminkan

bahwa perusahaan telah mengurasi kewajiban PPh 23 untuk bulan Agustus tahun 2022 sebesar Rp. 14.817.209 yang harus dibayar kepada negara. Setelah memasukkan semua detail informasi ke dalam jurnal, maka mengisi kolom “status” dan “prepared” untuk menandakan bahwa transaksi telah dicatat ke dalam jurnal.

3.2.7 Mencatat Jurnal Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 25

Pembayaran pajak merupakan wujud kewajiban warga untuk berperan langsung dalam pembangunan nasional (Hilendria dkk., 2020). Pajak Penghasilan (PPh) merupakan pajak yang dikenakan atas penghasilan yang diperoleh oleh suatu individu atau badan usaha. PPh Pasal 25 adalah angsuran pajak penghasilan berdasarkan perhitungan estimasi pajak dalam SPT Tahunan yang dapat mengurangi beban pajak pada akhir tahun.

Tujuan dari pencatatan jurnal pembayaran PPh Pasal 25 adalah mencatat pengeluaran kas yang telah dikeluarkan oleh perusahaan ketika menyetorkan pajak yang telah dipotong kepada kas negara dan memastikan bahwa seluruh kewajiban perpajakan yang timbul dari aktivitas operasional tercatat secara akurat. Selain itu, pencatatan jurnal pembayaran ini dilakukan untuk menghapus kewajiban pajak yang sebelumnya telah diakui sebagai utang pajak atau tax payable. Dokumen yang diperlukan untuk mencatat pembayaran pajak penghasilan adalah dokumen list payment yang berisi list pengeluaran yang telah dilakukan oleh perusahaan selama periode tertentu dan dokumen permohonan pembayaran. Pekerjaan ini dilakukan untuk 24 Dokumen pada periode Januari 2022 – Desember 2023. Terdapat langkah-langkah yang dilakukan dalam melakukan pencatatan pembayaran utang sebagai berikut:

1. Mendapatkan list payment dan permohonan pembayaran dari senior accounting. Dalam file tersebut tercantum informasi bahwa perusahaan telah melakukan pembayaran untuk pembayaran PPh 25.
2. Membuka dokumen berupa permohonan pembayaran pada row yang telah diinformasikan pada dokumen list payment.

3. Membuka link google drive yang berisi dokumen terkait dengan perpajakan, yaitu kode billing dan SPT Masa.

4. Mencatat jurnal pembayaran Pajak Penghasilan dengan memasukkan nama akun “tax payable” pada debit dan akun bank pada kredit, kemudian memasukkan nominal yang dibayarkan.

5. Memastikan bahwa nominal dan tanggal terjadinya transaksi tersebut telah sesuai dengan rekening koran.

Tugas berikut adalah melakukan pencatatan pembayaran PPh Pasal 25. Tugas ini dilakukan untuk mengakui pengeluaran kas yang dilakukan oleh perusahaan atas pajak yang telah disetorkan kepada negara. Langkah pertama yang dilakukan dalam melakukan pencatatan jurnal pembayaran PPh 25 adalah membuka dokumen list payment. Sebagai contoh, pencatatan pembayaran pajak penghasilan dilakukan untuk bulan Agustus 2022 oleh karena itu membuka list payment untuk bulan September 2022. Dokumen list payment tersebut ditunjukkan pada gambar sebagai berikut.

September 2022										
TANGGAL	Cluster	Asal	Di	PPH	(PPH)	Amou	Desc	Tujuan	Nama Rek Tujuan	Sheet
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				8,270,000	FPU An Yuni Erly (Kemeja Tacti	Sinarmas	Yuni Erly Gemala Morin	2770
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				285,000	PPH 23 AGT 22	Kas Negara		7268
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				14,817,209	PPH 23 AGT 22	Kas Negara		7268
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				20,841,709	PPH FINAL 4(2) AGT 22	Kas Negara		7268
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				87,500	PPH FINAL 4(2) AGT 22	Kas Negara		7268
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				95,700	PPH FINAL 4(2) AGT 22	Kas Negara		7268
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				293,846	PPH FINAL 4(2) AGT 22	Kas Negara		7268
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				640,616,167	PPH 25 AGT 22	Kas Negara		7268
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				364,188,770	PPH 21 AGT 22	Kas Negara		7268

Gambar 3. 29 Dokumen List Payment Pembayaran Pajak Penghasilan (PPh) 25

Sumber : Dokumen Perusahaan

Pada gambar 3.29 tersebut, ditunjukkan bahwa pada bulan September 2022 perusahaan melakukan pengeluaran kas untuk pembayaran PPh Pasal 25 untuk bulan Agustus. Kemudian, pada dokumen list payment tersebut menunjukkan row 2768 di dokumen permohonan pembayaran. Maka langkah selanjutnya adalah membuka dokumen permohonan pembayaran untuk tahun 2022 pada row 2768. Berikut dokumen permohonan pembayaran row 2768 yang menunjukkan informasi

lebih detail terkait dengan pembayaran pajak penghasilan PPh 25 untuk bulan Agustus 2022.

	Cluster	Deskripsi Biaya	Periode Biaya (Bulan & Tahun)	Nominal Biaya	Tanggal Jatuh Tempo	Bank Tujuan	Nomor Rekening	Nama Perusahaan	Nama Pemegang Rekening	Upload Invoice A	Upload Bukti Pendukung	Upload Approval GM / Head Department B
1												
2768	Head Office	Permohonan Kurang Bayar Pajak PPh Periode Agustus Tahun 2022	01/08/2022	1,041,225,901	12/09/2022	KAS NEGARA	Terlampir	KAS NEGARA	KAS NEGARA	https://drive.google.com/open?id=1UshocFkq77X2k4U26MMe_Gu5VUwmj4m	https://drive.google.com/open?id=1hN4bnMeE2BqospmEUa8wJzGYd0u62	https://drive.google.com/open?id=1YHVWwuoEXYsEvTXJz7CwBt_PVWkYsq7

Gambar 3. 30 Dokumen Permohonan Pembayaran Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 25
Sumber : Dokumen Perusahaan

Seperti yang ditunjukkan dari gambar 3.30 tersebut, diketahui bahwa terdapat link google drive pada kolom “invoice” yang ditunjukkan dengan poin A berisi dokumen cetakan kode billing yang diperoleh oleh perusahaan dari sistem e billing Direktorat Jenderal Pajak sebagai dasar pembayaran pajak. Kemudian kolom “approval GM/Head Departement” yang ditunjukkan dengan poin B berisi form persetujuan pengeluaran dana dan dokumen Billing Pajak Penghasilan Pasal 25. Berikut dokumen Billing PPh 25



KEMENTERIAN KEUANGAN R.I.
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

CETAKAN KODE
BILLING

NPWP :
NAMA : PT NA
ALAMAT : RUKO GRAHA BOULEVARD BLOK C-12, JL. RAYA BOULEVARD

NOP : -
JENIS PAJAK : 411126
JENIS SETORAN : 100
MASA PAJAK : 08-08
TAHUN PAJAK : 2022
NOMOR KETETAPAN : -
JUMLAH SETOR : Rp.640.616.167
TERBILANG : Enam Ratus Empat Puluh Juta Enam Ratus Enam Belas Ribu Seratus Enam Puluh Tujuh Rupiah
URAIAN : -

NPWP PENYETOR :
NAMA PENYETOR : PT NA

GUNAKAN KODE BILLING DI BAWAH INI UNTUK MELAKUKAN PEMBAYARAN.
ID BILLING : 0268 5770 1113 137
MASA AKTIF : 09/10/2022 13:58:21

Gambar 3. 31 Dokumen Kode Billing Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 25

Sumber : Dokumen Perusahaan

Setelah melakukan pembayaran, maka langkah selanjutnya adalah melakukan jurnal pembayaran PPh Pasal 25. Contoh jurnal untuk pembayaran PPh Pasal 25 adalah sebagai berikut

Date	Month	Year	Unit	Account	Account Name	Domestic Debit	Domestic Credit	
12-Sep-2022	9	2022	Traditional	2-20503	Tax Payable - PPh 25	640,616,167		PPH 25 AGT 22
12-Sep-2022	9	2022	Traditional	1-10002-20	Bank Sinarmas - Trad Ops - 0053111688		(640,616,167)	PPH 25 AGT 22

Gambar 3. 32 Jurnal Pembayaran PPh Pasal 25

Sumber : Dokumen Perusahaan

Dapat dilihat dari gambar 3.32 tersebut, ditunjukkan bahwa perusahaan mengeluarkan dana atau kas untuk melakukan penyetoran pajak kepada negara

sehingga akun yang dimasukkan dalam melakukan pencatatan jurnal pembayaran PPh adalah akun tax payable di debit dan akun bank di kredit untuk mencerminkan bahwa perusahaan telah mengurasi kewajiban PPh 25 untuk bulan Agustus tahun 2022 sebesar Rp. 640.616.167 yang harus dibayar kepada negara. Setelah memasukkan semua detail informasi ke dalam jurnal, maka mengisi kolom “status” dan ‘prepared” untuk menandakan bahwa transaksi telah dicatat ke dalam jurnal.

3.2.8 Mencatat Jurnal Pajak Penghasilan Final (PPh) pasal 4 ayat 2

Pembayaran pajak merupakan wujud kewajiban warga untuk berperan langsung dalam pembangunan nasional (Hilendria dkk., 2020). Pajak Penghasilan (PPh) merupakan pajak yang dikenakan atas penghasilan yang diperoleh oleh suatu individu atau badan usaha. PPh Pasal 4 (2) merupakan pajak final yang dikenakan atas penghasilan seperti sewa tanah atau bangunan, jasa konstruksi, dan hadiah undian yang bersifat final dan tidak dapat dikreditkan pada pajak akhir tahun.

Tujuan dari pencatatan jurnal pembayaran PPh Pasal 4 (2) adalah mencatat pengeluaran kas yang telah dikeluarkan oleh perusahaan ketika menyetorkan pajak yang telah dipotong kepada kas negara dan memastikan bahwa seluruh kewajiban perpajakan yang timbul dari aktivitas operasional tercatat secara akurat. Selain itu, pencatatan jurnal pembayaran ini dilakukan untuk menghapus kewajiban pajak yang sebelumnya telah diakui sebagai utang pajak atau tax payable. Dokumen yang diperlukan untuk mencatat pembayaran pajak penghasilan adalah dokumen list payment yang berisi list pengeluaran yang telah dilakukan oleh perusahaan selama periode tertentu dan dokumen permohonan pembayaran. Pekerjaan ini dilakukan untuk 24 Dokumen pada periode Januari 2022 – December 2023. Terdapat langkah-langkah yang dilakukan dalam melakukan pencatatan pembayaran utang sebagai berikut:

1. Mendapatkan list payment dan permohonan pembayaran dari senior accounting. Dalam file tersebut tercantum informasi bahwa perusahaan telah melakukan pembayaran untuk pembayaran PPh 4 (2).

2. Membuka dokumen berupa permohonan pembayaran pada row yang telah diinformasikan pada dokumen list payment.
3. Membuka link google drive yang berisi dokumen terkait dengan perpajakan, yaitu kode billing dan SPT Masa.
4. Mencatat jurnal pembayaran Pajak Penghasilan dengan memasukkan nama akun "tax payable" pada debit dan akun bank pada kredit, kemudian memasukkan nominal yang dibayarkan.
5. Memastikan bahwa nominal dan tanggal terjadinya transaksi tersebut telah sesuai dengan rekening koran.

Tugas berikut adalah melakukan pencatatan pembayaran PPh Pasal 4 (2). Tugas ini dilakukan untuk mengakui pengeluaran kas yang dilakukan oleh perusahaan atas pajak yang telah disetorkan kepada negara. Langkah pertama yang dilakukan dalam melakukan pencatatan jurnal pembayaran PPh 4 (2) adalah membuka dokumen list payment. Sebagai contoh, pencatatan pembayaran pajak penghasilan dilakukan untuk bulan Agustus 2022 oleh karena itu membuka list payment untuk bulan September 2022. Dokumen list payment tersebut ditunjukkan pada gambar sebagai berikut.

September 2022											
TANGGAL	Cluster	Asal	Di	Pf	(PP)	Amou	Desc	Tujuan	Nama Rek Tujuan	Sheet	
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				8,270,000	FPU An Yuni Erly (Kemeja Tactic	Sinarmas	Yuni Erly Gemala Morin	2770	
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				285,000	PPH 23 AGT 22	Kas Negara	PT NA	7268	
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				14,817,209	PPH 23 AGT 22	Kas Negara		7268	
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				20,841,709	PPH FINAL 4(2) AGT 22	Kas Negara		7268	
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				87,500	PPH FINAL 4(2) AGT 22	Kas Negara		7268	
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				95,700	PPH FINAL 4(2) AGT 22	Kas Negara		7268	
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				293,846	PPH FINAL 4(2) AGT 22	Kas Negara		7268	
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				640,616,167	PPH 25 AGT 22	Kas Negara		7268	
12 September 2022	# TAX	SINARMAS				364,188,770	PPH 21 AGT 22	Kas Negara		7268	

Gambar 3. 33 Dokumen List Payment Pembayaran Pajak Penghasilan (PPh) 4 (2)

Sumber : Dokumen Perusahaan

Pada gambar 3.33 tersebut, ditunjukkan bahwa pada bulan September 2022 perusahaan melakukan pengeluaran kas untuk pembayaran PPh Pasal 4 (2) untuk bulan Agustus. Kemudian, pada dokumen list payment tersebut menunjukkan row 2768 di dokumen permohonan pembayaran. Maka langkah selanjutnya adalah membuka dokumen permohonan pembayaran untuk tahun 2022 pada row 2768. Berikut dokumen permohonan pembayaran row 2768 yang menunjukkan informasi

lebih detail terkait dengan pembayaran pajak penghasilan PPh 4 (2) untuk bulan Agustus 2022.

	Cluster	Deskripsi Biaya	Periode Biaya (Bulan & Tahun)	Nominal Biaya	Tanggal Jatuh Tempo	Bank Tujuan	Nomor Rekening	Nama Perusahaan	Nama Pemegang Rekening	Upload Invoice A	Upload Bukti Pendukung	Upload Approval GM / Head Department B
1												
2768	Head Office	Permohonan Kurang Bayar Pajak PPh Periode Agustus Tahun 2022	01/08/2022	1,041,225,901	12/09/2022	KAS NEGARA	Terlampir	KAS NEGARA	KAS NEGARA	https://drive.google.com/open?id=1UshocFkq77X2k4U26MMe_Gu5VUwmj4m	https://drive.google.com/open?id=1hN4bnMeE2BgospmEUa8wJzGYd0u62	https://drive.google.com/open?id=1YHVWwuoEXYsEvTYJz7CwBt_PVWkYsq7

Gambar 3. 34 Dokumen Permohonan Pembayaran Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 4 (2)

Sumber : Dokumen Perusahaan

Seperti yang ditunjukkan dari gambar 3.34 tersebut, diketahui bahwa terdapat link google drive pada kolom “invoice” yang ditunjukkan dengan poin A berisi dokumen cetakan kode billing yang diperoleh oleh perusahaan dari sistem e billing Direktorat Jenderal Pajak sebagai dasar pembayaran pajak. Kemudian kolom “approval GM/Head Departement” yang ditunjukkan dengan poin B berisi form persetujuan pengeluaran dana dan dokumen Billing Pajak Penghasilan Pasal 4 (2). Berikut dokumen Billing PPh 4 (2).



KEMENTERIAN KEUANGAN R.I.
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

CETAKAN KODE
BILLING

NPWP : PT NA
NAMA :
ALAMAT : RUKO GRAHA BULEVARD BLOK C-12, JL. RAYA BOULEVARD

NOP : -
JENIS PAJAK : 411128
JENIS SETORAN : 403
MASA PAJAK : 08-08
TAHUN PAJAK : 2022
NOMOR KETETAPAN : -
JUMLAH SETOR : Rp 20.841.709
TERBILANG : Dua Puluh Juta Delapan Ratus Empat Puluh Satu Ribu Tujuh Ratus Sembilan Rupiah
URAIAN : -

NPWP PENYETOR : PT NA
NAMA PENYETOR :

GUNAKAN KODE BILLING DI BAWAH INI UNTUK MELAKUKAN PEMBAYARAN.
ID BILLING : 0268 5770 0372 117
MASA AKTIF : 09/10/2022 13:52:11

Gambar 3. 35 Dokumen Kode Billing Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 4 (2)
Sumber : Dokumen Perusahaan

Setelah melakukan pembayaran, maka langkah selanjutnya adalah melakukan jurnal pembayaran PPh Pasal 4 (2). Contoh jurnal untuk pembayaran PPh Pasal 4 (2) adalah sebagai berikut

Date	Month	Year	Unit	Account	Account Name	Domestic Debit	Domestic Credit	Description
12-Sep-2022	9	2022	Traditional	2-20506	Tax Payable - PPh 4(2)	20,841,709		PPH FINAL 4(2) AGT 22
12-Sep-2022	9	2022	Traditional	1-10002-20	Bank Sinarmas - Trad Ops - 0053111688		(20,841,709)	PPH FINAL 4(2) AGT 22

Gambar 3. 36 Jurnal Pembayaran PPh Pasal 4 (2)
Sumber : Dokumen Perusahaan

Dapat dilihat dari gambar 3.36 tersebut, ditunjukkan bahwa perusahaan mengeluarkan dana atau kas untuk melakukan penyetoran pajak kepada negara sehingga akun yang dimasukkan dalam melakukan pencatatan jurnal pembayaran

PPh adalah akun tax payable di debit dan akun bank di kredit untuk mencerminkan bahwa perusahaan telah mengurasi kewajiban PPh 4 (2) untuk bulan Agustus tahun 2022 sebesar Rp. 20.841.709 yang harus dibayar kepada negara. Setelah memasukkan semua detail informasi ke dalam jurnal, maka mengisi kolom “status” dan ‘prepared” untuk menandakan bahwa transaksi telah dicatat ke dalam jurnal.

3.2.9 Melakukan Rekonsiliasi Bank

Perusahaan dapat menjaga akurasi informasi keuangan dengan melakukan rekonsiliasi. Rekonsiliasi dilakukan dengan pencocokan dan membandingkan nominal transaksi yang tercatat dalam jurnal dengan rekening koran. Bank akan menyampaikan laporan kepada perusahaan setiap bulan dengan memberikan uraian transaksi yang terjadi selama periode 1 bulan. Tujuan dilakukannya proses rekonsiliasi adalah untuk memberikan keyakinan bahwa tidak ada risiko kesalahan yang signifikan antara catatan perusahaan dengan rekening koran. Hal itu membantu perusahaan untuk menyajikan data keuangan yang akurat sehingga berguna untuk proses pengambilan keputusan manajemen. Dengan melakukan rekonsiliasi bank, perusahaan dapat mencegah terjadinya kesalahan pencatatan transaksi dengan melakukan perbaikan dengan cepat untuk memastikan catatan keuangan dapat dipercaya. Pekerjaan ini dilakukan untuk 3 bank yaitu sinarmas, bri, dan bni pada periode Januari 2022 – Desember 2023. Dalam melakukan rekonsiliasi saldo kas dengan rekening koran dilakukan dengan cara sebagai berikut:

- a. Menerima rekening koran dari senior accounting. Proses rekonsiliasi dilakukan per 1 bulan setelah melakukan seluruh pencatatan jurnal atas penerimaan dan pengeluaran kas perusahaan.
- b. Membuka file rekening koran dengan format Microsoft excel yang telah dirapikan dari format csv.
- c. Menjumlahkan total debit dan kredit dari pencatatan jurnal masuk dan keluar, kemudian dibandingkan dengan total debit dan kredit yang diberikan oleh bank.

- d. Apabila terdapat selisih, maka membandingkan pencatatan jurnal dengan rekening koran untuk mencari adanya kesalahan pencatatan.
- e. Memastikan detail transaksi seperti tanggal dan nominal telah sesuai dengan rekening koran.
- f. Setelah selesai, maka file disimpan ke Microsoft teams.

Tugas ini dilakukan dengan untuk memastikan bahwa total saldo yang tercatat ke dalam jurnal telah sesuai dengan total saldo pada rekening koran. Dalam melakukan rekonsiliasi, dokumen yang diperlukan adalah rekening koran dan file excel yang berisi catatan transaksi yang sudah dijurnal. Untuk melakukan rekonsiliasi dengan lebih mudah, maka file rekening koran yang diterima dalam format CSV akan dirapikan menjadi format excel yang telah dijelaskan pada 3.3.1 kemudian digabungkan pada sheet yang berbeda dengan jurnal transaksi yang terjadi pada 1 bank tertentu. Sebagai contoh adalah melakukan rekonsiliasi bank atas seluruh transaksi yang terjadi pada 1 rekening bank yaitu Bank Sinarmas selama bulan Agustus 2022. Berikut file yang diperlukan dalam melakukan rekonsiliasi bank.

				Balance			
						354.394.283.850	348.422.347.505
Reference Num	Transaction Date	Transaction Type	Description	Detail	Debit Amount	Credit Amount	EndingBalance
		BALANCE AT PERIOD STAF					22.489.981.106
FT22213XC1SB	01 Aug 2022	Cash Deposit	MARGIN INNER 290		-	75.954	22.490.057.060
FT22213DVEDZ	01 Aug 2022	Cash Deposit	JB1 INNER 290722		-	202.559.600	22.692.616.660
FT22213V04XM	01 Aug 2022	Cash Deposit	STRN		-	153.153	22.692.769.813
FT2221376MCF	01 Aug 2022	Cash Deposit	STRN		-	12.193.435	22.704.963.248
FT2221304WJ1	01 Aug 2022	Cash Deposit	STRN		-	3.267.250	22.708.230.498
FT22213MP63X	01 Aug 2022	Cash Deposit	STRN		-	214.129.090	22.922.359.588
FT22213S5W7Z	01 Aug 2022	Cash Deposit	STRN		-	26.678.600	22.949.038.188

Gambar 3. 37 Format Excel Rekening Koran

Sumber : Dokumen Perusahaan

Dapat dilihat dari gambar 3.37 tersebut, menunjukkan total saldo debit dan kredit selama bulan Agustus 2022 adalah sebesar Rp.354.394.283.850 dan Rp.348.422.347.505. Untuk memastikan lebih lanjut, angka yang tertera pada gambar 3.41 telah cocok dan sesuai dengan angka pada file PDF rekening koran.

MOVEMENT			354,394,283,850.00	348,422,347,505.00
TOTAL				

Gambar 3. 38 Rekening Koran Bank Sinarmas

Sumber : Dokumen Perusahaan

Langkah selanjutnya adalah menyesuaikan nominal saldo debit dan kredit pada sheet excel yang berisi pencatatan jurnal. Untuk mempermudah mengetahui jumlah uang masuk dan uang keluar yang terjadi pada bank sinarmas, maka menggunakan tools filter sehingga hanya menampilkan akun bank saja.

	348.422.347.489	(354.394.283.850)
Account Name	Domestic Debit	Domestic Credit
Bank Sinarmas - Trad Ops - 0053111688		(2.200.000.000)
Bank Sinarmas - Trad Ops - 0053111688		(1.559.000)
Bank Sinarmas - Trad Ops - 0053111688		(1.055.900)
Bank Sinarmas - Trad Ops - 0053111688		(1.456.900)
Bank Sinarmas - Trad Ops - 0053111688		(1.422.960)
Bank Sinarmas - Trad Ops - 0053111688		(1.490.000)
Bank Sinarmas - Trad Ops - 0053111688		(874.685)
Bank Sinarmas - Trad Ops - 0053111688		(4.021.000.000)
Bank Sinarmas - Trad Ops - 0053111688		(5.083.707.400)
Bank Sinarmas - Trad Ops - 0053111688		(3.241.770.000)
Bank Sinarmas - Trad Ops - 0053111688		(2.573.388.000)
Bank Sinarmas - Trad Ops - 0053111688		(2.357.862.000)
Bank Sinarmas - Trad Ops - 0053111688		(3.048.027.600)
Bank Sinarmas - Trad Ops - 0053111688		(2.872.144.000)
Bank Sinarmas - Trad Ops - 0053111688		(4.316.070.000)

Gambar 3. 39 Balance Saldo Debit dan Kredit

Sumber : Dokumen Perusahaan

Dapat dilihat bahwa angka pada saldo debit dan kredit pada jurnal telah sesuai dengan rekening koran pada gambar 3.38 dan 3.39. Maka dari itu, saldo rekening koran dengan pencatatan jurnal sudah terekonsiliasi

3.2.10 Mencatat Jurnal Pembayaran Expenses

Pencatatan jurnal untuk pembayaran beban dilakukan untuk mencatat pengeluaran kas atas berbagai jenis beban yang timbul dari kegiatan usaha seperti

beban operasional, administrasi, penjualan, dan non operasional. Pencatatan ini memiliki tujuan untuk memastikan bahwa setiap transaksi terkait dengan pengeluaran kas tercatat dengan baik dan membantu untuk mengendalikan biaya. Pengeluaran kas tersebut dapat berupa pembelian utilitas, biaya ATK (Alat Tulis Kantor), biaya promosi dan biaya lainnya. Pekerjaan ini dilakukan untuk 850 Dokumen pada periode Januari 2022 – Desember 2023. Terdapat langkah-langkah yang dilakukan dalam melakukan pencatatan jurnal pembayaran beban sebagai berikut:

1. Mendapatkan dokumen yang berisi list pembayaran yang telah dilakukan oleh perusahaan klien dari senior accounting.
2. Membuka file excel permohonan pembayaran yang mencantumkan detail pembelian atau pengeluaran seperti deskripsi dan harganya, contohnya terkait dengan pembayaran PDAM atau alat tulis kantor untuk periode tersebut.
3. Mencatat jurnal atas transaksi pembayaran expense dengan memasukkan akun yang sesuai.
4. Memastikan nominal yang dicatat telah sesuai dengan jumlah yang tertera di bank, didukung oleh file invoice yang terlampir dalam link google drive pada dokumen permohonan pembayaran.
5. Menambahkan detail informasi seperti tanggal transaksi, nama vendor, nomor invoice, dan informasi lainnya.
6. Memastikan tanggal dan nominal dari transaksi tersebut telah sesuai dengan file excel rekening koran. Apabila telah sesuai maka pada kolom “initial” dan “status” diisi untuk menandakan bahwa transaksi tersebut telah dicatat.
7. Setelah melengkapi pencatatan transaksi tersebut, lalu disimpan sehingga dapat tersimpan secara otomatis ke dalam Microsoft teams.

Tugas ini dilakukan untuk mengakui pengeluaran yang dilakukan oleh PT NA atas beban operasional atau administrasi yang timbul dalam kegiatan usahanya. Langkah pertama yang dilakukan dalam melakukan pencatatan jurnal pembayaran

expense adalah membuka dokumen excel list payment yang diberikan dari senior accounting. Berikut adalah transaksi pembayaran atas beban yang tercatat dalam dokumen excel list payment.

September 2022										
TANGGAL	Cluster	Asal	Di	Pi	(PP)	Amou	Desc	Tujuan	Nama Rek Tujuan	Sheet
12 September 2022	# TAP RAWAMANGUN	SINARMAS				624,862	Reimburse biaya PDAM	Sinar Mas	PTNarindo Solusi Telekomika	104
14 September 2022	# TAP KOTA KUPANG	BNI				426,400	PDAM Tap Kota Kupang Bulan	BNI	NOVIANTI H A RATU HABA	195
15 September 2022	# TAP Inner	SINARMAS				149,000	PDAM JAMBI INNER & TAP MERU	SINARMAS	PT NARINDO SOLUSI TELEKOMU	183
19 September 2022	# Tap Tarakan	BNI				1,035,300	Talangan PDAM Tap Tarakan	BNI	Nuninda	212
22 September 2022	# GRAPARI KEPANJEN	BCA				649,800	Biaya PDAM Grapari Kepanjen	BCA	Nina Dinasti Hariani	337

Gambar 3. 40 Dokumen List Payment
Sumber : Dokumen Perusahaan

Gambar 3.43 tersebut menunjukkan rincian pengeluaran kas yang mencakup tanggal transaksi, nominal transaksi, hingga nama rekening tujuan sebagai vendor. Dokumen tersebut secara spesifik menunjukkan bahwa perusahaan telah melakukan pengeluaran kas sebesar Rp. 149.000 untuk beban terkait dengan biaya PDAM pada tanggal 15 Januari 2023.

Sheet	nt Typ	Status
104	PP	DONE
195	pp	DONE
183	PP	DONE
212	PP	DONE
337	PP	DONE

Gambar 3. 41 Dokumen List Payment
Sumber : Dokumen Perusahaan

Selain itu, pada dokumen list payment tersebut tertera informasi terkait tipe pembayaran. Oleh karena itu, langkah selanjutnya adalah membuka dokumen permohonan pembayaran (PP) di row 183. Berikut dokumen permohonan pembayaran yang menunjukkan informasi terkait dengan pembayaran PDAM bulan Januari 2023.

TAP / GRAPARI	Deskripsi Biaya	Periode Biaya (Bulan & Tahun)	Nominal Biaya	Tanggal Jatuh Tempo	Bank Tujuan	Nomor Rekening	Nama Pemegang Rekening	Upload Invoice
4								
183	TAP Inner	PDAM JAMBI INNER & TAP MERLUNG & TAP BULIAN TAGIHAN SEPTEMBER 2022	14/09/2022	149,000	20/09/2022	SINARMAS	0053337538	PT NARINDO SOLUSI TELEKOMUNIKASI https://drive.google.com/open?id=1isbZolNspnbN0tmJHcdNiUUqWCm3T2tL

Gambar 3. 42 Dokumen Permohonan Pembayaran
Sumber : Dokumen Perusahaan

Dapat dilihat pada gambar 3.42, terdapat informasi yang tercatat mengenai pembayaran PDAM beserta nama perusahaan vendornya. Selain itu, tertera link google drive pada kolom “upload invoice” yang berisi dokumen invoice yang dapat diakses. Maka langkah selanjutnya adalah membuka dokumen invoice tersebut. Berikut terdapat contoh invoice yang diperoleh untuk pembayaran PDAM.



PEMERINTAH KAB. BATANG HARI
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
 Jl. Gajah Mada, Kel. Mekar Putih, Kab. Batang Hari, Jambi 36613

Seri 1845915

Bulan : Agustus 2022
 No ID : 00235
 Nama : RUSLI IV
 Alamat : GAJAH MADA
 Kode : AA03
 Gol : RUMAH TANGGA B.
 Inci : 1/2*
 St. Kini : 1.540
 St. Lalu : 1.535
 Pakai : 5

Rincian Rekening

Abodemen	16.000
1 - 10	17.500
11 - 20	0
21 - 30	0
>31	0
Denda	0
Total Bayar	33.500

Kasir SARI

Gambar 3. 43 Dokumen Struk Pembayaran PDAM
 Sumber : Dokumen Perusahaan

Pada gambar 3.43 Struk dijumlahkan apakah sudah sesuai dengan yang tertera pada list payment dan permohonan pembayaran jika nominal nya sudah sesuai sebesar Rp. 149.000 maka Langkah selanjutnya adalah melakukan pencatatan jurnal pembayaran PDAM. Berikut contoh jurnal pembayaran expense terkait dengan pembayaran PDAM.

Date	Month	Year	Unit	Account	Account Name	Domestic Debit	Domestic Credit	Description
15-Sep-2022	9	2022	Traditiona	6-60130-2	Water	149,000		PDAM JAMBI INNER & TAP MERLUNG & TAP BULIAN TAP
15-Sep-2022	9	2022	Traditiona	1-10002-20	Bank Sinarmas - Trad Ops - 0053111688		(149,000)	PDAM JAMBI INNER & TAP MERLUNG & TAP BULIAN TAP

Gambar 3. 44 Jurnal Pembayaran Expense PDAM
 Sumber : Dokumen Perusahaan

4 Kendala Yang Ditemukan

Selama melakukan kerja praktik di Kantor Akuntan Publik Kanel & Rekan sebagai accounting service intern, ditemukan beberapa kendala yang dihadapi. Adapun kendala-kendala tersebut sebagai berikut:

1. Pada saat melakukan jurnal penjualan perusahaan, terdapat beberapa kesalahan dokumen faktur pajak yang dicantumkan oleh klien pada dokumen request finance, kesalahan tersebut berupa nama perusahaan pada faktur pajak tidak sesuai dengan nama perusahaan customer.
2. Pada saat pencatatan jurnal pembelian persediaan, terdapat pengeluaran kas untuk pembelian persediaan yang tercatat pada list payment, namun tidak dapat

menemukan dokumen invoice yang diterbitkan oleh vendor kepada perusahaan sehingga kurang detail informasi yang dicantumkan pada jurnal.

3. Pada saat melakukan rekonsiliasi bank, menemukan transaksi uang masuk atau keluar yang belum dijurnal karena tidak teridentifikasi atas apa transaksi tersebut terjadi. Oleh karena itu, menghambat proses rekonsiliasi bank.

4. Untuk keseluruhan tugas, kendala yang dihadapi adalah sering kali terjadi ketidaklengkapan dokumen yang berkait dengan transaksi tertentu.

5 Solusi Atas Kendala Yang Ditemukan

Kendala-kendala yang dialami selama melakukan kerja praktik, masih dapat diatasi dengan baik. Adapun solusi terkait kendala tersebut sebagai berikut:

1. Meminta kelengkapan dokumen-dokumen yang diperlukan dalam melakukan pencatatan jurnal kepada senior accounting.

2. Untuk pencatatan jurnal yang kurang dokumen seperti invoice, maka untuk mengecek keakuratan dari angka transaksi tersebut melakukan penyesuaian nominal transaksi yang tercatat pada dokumen yang diberikan oleh klien dengan rekening koran.

3. Apabila menemukan transaksi yang tidak teridentifikasi, maka melakukan konfirmasi kepada senior accounting sehingga bisa mengkonfirmasi hal tersebut kepada klien.