

BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Pelaksanaan praktik kerja magang dilakukan di Mitra Consulting Group yang berlokasi di Icon 5 Business Park blok E-9, Kabupaten Tangerang, Banten, 15345. Praktik kerja magang dilaksanakan selama 4 bulan dimulai dari tanggal 1 Juli 2025 sampai 31 Oktober 2025. Penulis ditempatkan pada divisi *Tax and Accounting* dengan posisi sebagai *Tax and Accounting Internship*. Selama pelaksanaan praktik kerja magang dikoordinir oleh Ibu Vanie selaku Manajer.

3.2 Tugas dan Uraian Kerja Magang

Dalam pelaksanaan kerja magang, terdapat 10 *client* yaitu PT. A, PT. B, PT. C, PT. D, PT. E, PT. F, PT. G, PT. H, PT. J, dan PT. K. Berikut tugas dan uraian kerja magang untuk setiap *client* yang ditangani.

1. PT A (Bergerak di Bidang Jasa Sewa Tower)

a. Membuat Jurnal *Petty Cash*

Kas adalah asset lancar yang sifatnya sangat likuid dan dapat digunakan secara langsung untuk keperluan operasional perusahaan. *Petty cash* adalah dana kas yang digunakan untuk kegiatan operasional perusahaan maupun dana dari penerimaan tunai dari penjualan. Tujuan dari membuat jurnal kas adalah untuk melakukan pencatatan seluruh transaksi penerimaan dan pengeluaran perusahaan dengan menggunakan kas kecil. Pekerjaan ini dilakukan untuk 131 transaksi menggunakan kas kecil pada periode April – September 2025. Dokumen yang digunakan adalah rekap transaksi perusahaan menggunakan kas kecil. Berikut langkah-langkah dalam membuat jurnal kas.

1. Menerima dokumen rekap transaksi menggunakan *petty cash* dari perusahaan. (Lampiran 8)

No	Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit	Saldo
	Transaksi	Petty Cash			
		Saldo Awal Juni 2025			
1	02-Jun-25	CV Web: Biaya server PT A Juni'25 INV#1234567 → 2	Rp 1.237.000 → 3		
		PPN 11%	Rp 136.070 → 4		
		PPH	Rp (24.740) → 5	Rp 1.348.330 → 6	
2	03-Jun-25			Rp 150.000	
3	05-Jun-25		Rp 11.370.000		
4	05-Jun-25			Rp 6.370.000	
5	10-Jun-25			Rp 2.540.848	
6	11-Jun-25		Rp 80.000.000		
7	11-Jun-25			Rp 69.942.957	
8	11-Jun-25			Rp 10.462.000	
9	12-Jun-25			Rp 20.000	
10	12-Jun-25		Rp 1.000.000		
			Rp 1.000.000	Rp 2.000.000	

Gambar 3.1 Petty Cash – PT A

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.1 menunjukkan rekap transaksi perusahaan menggunakan kas kecil. Sebagai contoh adalah pembayaran untuk jasa pembuatan *website* dari pihak ketiga. Transaksi tersebut akan dicatat sebagai beban bagi PT A dan dikenakan PPN sebesar 11% yang harus dibayar oleh PT A kepada penjual. Transaksi ini juga dikenakan PPh pasal 23 sebesar 2% dari nilai jasa, yang dipotong oleh PT A yang akan disetor ke negara.

2. Membuat jurnal terkait pembayaran jasa *website* dari pihak ketiga (Lampiran 9)

E15 : ✕ ✓ fx =SUM(E7:E14)					
A	B	C	D	E	F
1	Jurnal PT A Bulan Juni 2025 (Kas)				
4	1 CV Web: Biaya server PT A Juni'25 INV#1234567				
5	02 Juni 2025				
6	Akun	Klasifikasi	Debit	Kredit	
7	6.1.03.06 - Other Offices Expenses	Tanpa Klasifikasi	1.237.000 → 2		
8	CV Web: Biaya server PT A Juni'25 INV#1234567				
9	1.1.07.01 - Value Added Tax On Purchases	Tanpa Klasifikasi	136.070 → 3		
10	CV Web: Biaya server PT A Juni'25 INV#1234567				
11	4 ← 2.1.02.03 - Accrued Tax PPh 23	Tanpa Klasifikasi		24.740	
12	CV Web: Biaya server PT A Juni'25 INV#1234567				
13	5 ← 1.1.01.01 - Cash	Tanpa Klasifikasi		1.348.330	
14	CV Web: Biaya server PT A Juni'25 INV#1234567				
15	Total	6 ←	1.373.070	1.373.070	

Gambar 3.2 Jurnal Kas – PT A

Sumber: Data Perusahaan

- 1) Memasukan data yang terdapat pada gambar 3.1, yaitu “1” (1), “CV Web: Biaya server PT A Juni’25 INV#1234567” (2), dan “02 Juni 2025” (1).
 - 2) Mencatat akun jurnal terkait pembelian jasa dari pihak ketiga, yaitu “*Other Offices Expenses*” sebesar “Rp1.237.000” (3) di debit.
 - 3) Mencatat akun jurnal terkait pajak masukan yang dibayar PT A sebesar $11\% \times \text{Rp}1.237.000 = \text{Rp}136.070$, yaitu “*Value Added Tax On Purchases*” sebesar “Rp136.070” (4) di debit.
 - 4) Mencatat akun jurnal terkait PPh 23 sebesar $2\% \times \text{Rp}1.237.000 = \text{Rp}24.740$, yaitu “*Accrued Tax PPh 23*” sebesar “Rp24.740” (5) di kredit.
 - 5) Mencatat akun jurnal terkait total pengeluaran yang harus dikeluarkan oleh PT A terkait transaksi ini sebesar $\text{Rp}1.237.000 + 136.070 - 24.740 = \text{Rp}1.348.330$, yaitu “*Cash*” sebesar “Rp1.348.330” (6) di kredit.
 - 6) Menghitung total debit dan kredit dari pencatatan jurnal yang sudah dilakukan. Sebesar “Rp1.373.070” untuk total debit dihitung dengan SUM pada MS. Excel untuk kolom E. Sebesar “Rp1.373.070” untuk total kredit dihitung dengan SUM pada MS. Excel untuk kolom F.
3. Menyimpan (*save*) Ms. Excel pekerjaan yang telah dilakukan dan melaporkan kepada *Staff Tax and Accounting*.

b. Membuat Jurnal *Bank*

Cash in bank merupakan dana kas yang tersimpan di rekening bank baik itu dana untuk operasional perusahaan maupun dana dari penerimaan tunai dari penjualan. Tujuan dari membuat jurnal bank adalah untuk melakukan pencatatan seluruh transaksi penerimaan dan pengeluaran perusahaan dengan menggunakan *cash in bank*. Pekerjaan ini dilakukan untuk 86 transaksi perusahaan menggunakan kas yang ada di *bank* perusahaan pada periode April – September 2025. Dokumen yang digunakan adalah rekap transaksi perusahaan menggunakan *cash in bank*. Berikut langkah-langkah dalam membuat jurnal *bank*.

1. Menerima dokumen rekap transaksi perusahaan menggunakan *cash in bank*. (Lampiran 10)

No	Tanggal	Keterangan	Debit	Kredit	Saldo
		Maybank			
		Saldo Awal Juni 2025			
1	02-Jun-25	Fee adm printed statement Mei 2025		Rp 20.000	
2	02-Jun-25	Service Charge		Rp 35.000	
3	05-Jun-25	Terima dr PT. KLM inv no : 009/A/KLM/HJ/V/2025	Rp 168.000.000		
		PPH 10%	Rp (16.800.000)	Rp 151.200.000	
4	05-Jun-25		Rp 2.900		
5	05-Jun-25		Rp 11.370.000	Rp 11.372.900	
6	11-Jun-25			Rp 80.000.000	
7	17-Jun-25			Rp 120.000.000	
8	18-Jun-25		Rp 168.000.000		
			Rp (16.800.000)	Rp 151.200.000	

Gambar 3 3 Transaksi Bank

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.3 menunjukkan rekap transaksi perusahaan menggunakan kas yang ada di bank. Sebagai contoh adalah penerimaan pembayaran piutang dari PT. KLM atas pembelian jasa PT A. Transaksi tersebut dikenakan PPh pasal 4 ayat 2 atas sewa sebesar 10% yang dipungut oleh PT. KLM.

2. Membuat jurnal terkait penerimaan pembayaran piutang dari PT. KLM atas jasa yang dijual oleh perusahaan. (Lampiran 11)

E31 : X ✓ fx =SUM(E25:E30)					
A	B	C	D	E	F
1	Jurnal PT A Bulan Juni 2025 (Maybank IDR)				
22	3	Invoice payment from PT. KLM inv no : 009/A/KLM/HJ/V/2025			
23		05 Juni 2025 PT. KLM			
24	Akun	Klasifikasi	Debit	Kredit	
25	1.1.02.02 - BII Escrow IDR 1234567890	Tanpa Klasifikasi	151.200.000		
26	Invoice payment from PT. KLM inv no : 009/A/KLM/HJ/V/2025				
27	1.1.07.04 - Income Tax Art. 4(2)	Tanpa Klasifikasi	16.800.000		
28	Invoice payment from PT. KLM inv no : 009/A/KLM/HJ/V/2025				
29	1.1.03.01 - Account Receivable	Tanpa Klasifikasi		168.000.000	
30	Invoice payment from PT. KLM inv no : 009/A/KLM/HJ/V/2025				
31	Total		168.000.000	168.000.000	

Gambar 3.4 Jurnal Bank – PT A

Sumber: Data Perusahaan

- 1) Memasukan data yang terdapat pada gambar 3.3, yaitu “3” (1), “*Invoice payment from PT. KLM inv no : 009/A/KLM/HJ/V/2025*” (2), dan “05 Juni 2025” (1).

- 2) Mencatat akun jurnal terkait total pendapatan yang didapatkan oleh perusahaan, yaitu “*BII Escrow IDR 1234567890*” sebesar “Rp151.200.000” (3) di debit.
 - 3) Mencatat akun jurnal terkait pajak atas sewa yang harus dibayarkan oleh perusahaan sebesar $10\% \times \text{Rp}168.000.000 = \text{Rp}16.800.000$, yaitu “*Income Tax Art. 4(2)*” sebesar “Rp16.800.000” (4) di debit.
 - 4) Mencatat akun jurnal terkait penghapusan piutang, yaitu “*Account Receivable*” sebesar “Rp168.000.000” (5) di kredit.
 - 5) Menghitung total debit dan kredit dari pencatatan jurnal yang sudah dilakukan. Sebesar “Rp168.000.000” untuk total debit dihitung dengan SUM pada MS. Excel untuk kolom E mulai dari baris 25-30. Sebesar “Rp168.000.000” untuk total kredit dihitung dengan SUM pada MS. Excel untuk kolom F mulai dari baris 25-30.
3. Menyimpan (*save*) Ms. Excel pekerjaan yang telah dilakukan dan melaporkan kepada *Staff Tax and Accounting*

c. Membuat Jurnal Umum

Jurnal umum adalah jurnal yang dipergunakan untuk melakukan pencatatan terhadap setiap bukti yang ada dari segala transaksi keuangan selama periode waktu tertentu. Jurnal umum dibuat untuk depresiasi asset tetap, amortisasi, piutang dan beban. Tujuan dari membuat jurnal umum adalah untuk melakukan pencatatan transaksi perusahaan. Pekerjaan ini dilakukan untuk 24 rekap dokumen atas depresiasi asset, amortisasi aset, amortisasi *revenue* piutang, dan beban perusahaan pada periode April – September 2025. Dokumen yang digunakan adalah dokumen terkait depresiasi asset, amortisasi, piutang, dan beban perusahaan. Berikut langkah-langkah dalam membuat jurnal umum.

1. Menerima dokumen terkait rekap data depresiasi *asset* tetap perusahaan.
(Lampiran 12)

Sumber: Data Perusahaan

- 1) Memasukan nomor urut yaitu “5”, judul yaitu “Penyusutan Bulan Juni 2025”, dan tanggal yaitu “30 juni 2025.”
 - 2) Mencatat akun jurnal terkait penyusutan kendaraan, yaitu “*Depreciaton Expense of Vehicle*” di debit sebesar “Rp4.943.750” (1).
 - 3) Mencatat akun jurnal terkait akumulasi penyusutan kendaraan, yaitu “*Ac. Depr. Vehicles*” di kredit sebesar “Rp4.943.750” (1).
 - 4) Menghitung total debit dan kredit dari pencatatan jurnal yang sudah dilakukan. Sebesar “Rp183.160.210” untuk total debit dihitung dengan SUM pada MS. Excel untuk kolom E. Sebesar “Rp183.160.210” untuk total kredit dihitung dengan SUM pada MS. Excel untuk kolom F.
3. Menyimpan (*save*) Ms. Excel pekerjaan yang telah dilakukan dan melaporkan kepada *Staff Tax and Accounting*.

d. Membuat Neraca Saldo (*Trial Balance*)

Neraca saldo (*Trial Balance*) adalah daftar akun dan saldo masing-masing pada suatu waktu tertentu. Neraca saldo menunjukkan kesetaraan antara debit dan kredit. Tujuan dari pekerjaan ini adalah untuk memastikan bahwa penjurnalan telah dilakukan dengan benar dan seimbang antara debit dan kredit. Pekerjaan ini dilakukan untuk 6 bulan pada periode April – September 2025. Dokumen pendukung yang digunakan adalah laporan neraca saldo bulan sebelumnya, jurnal kas, bank, dan umum bulan berjalan yang telah dibuat sebelumnya. Berikut langkah-langkah dalam membuat *Trial Balance*.

1. Membuka *file* dokumen laporan neraca saldo bulan sebelumnya (Mei 2025). (Lampiran 14)

PT A							
Laporan Neraca Saldo (TB)							
Periode 01 Januari 2025 s.d 31 Desember 2025							
Klasifikasi: Semua							
Akun	Saldo Awal Debit	Saldo Awal Kredit	Debit	Kredit	Saldo Akhir Debit	Saldo Akhir Kredit	
1.0.00 - ASSET*							
1.1.00 - CURRENT ASSETS							
1.1.01 - Cash					41.533.454.046,60	41.525.158.859,07	
1.1.01.01 - Cash					41.533.454.046,60	41.525.158.859,07	
1.1.02 - Bank					78.995.080.448,69	78.786.978.326,40	
					2.294.406,00	2.294.406,00	
					72.193.909.457,80	71.986.575.897,39	
					9.655.453,06	9.655.453,06	
					3.502.450.366,00	3.502.450.366,00	
					200.000.000,00	200.000.000,00	
					3.086.770.765,83	3.086.002.203,95	
1.1.03 - Receivables					139.418.678.658,06	157.933.006.696,73	
1.1.03.01 - Account Receivable					72.075.836.656,44	71.555.630.608,68	
1.1.03.02 - Receivables From Shareholders					44.196.494.106,62	32.625.271.008,62	
1.1.03.03 - Receivables From Employee					229.390.000,00	229.990.000,00	

Gambar 3.7 Laporan Neraca 2025 – PT A

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.7 menunjukkan laporan neraca saldo bulan Mei 2025 yang akan menjadi dasar untuk membuat laporan neraca saldo bulan Juni 2025.

Laporan neraca saldo PT A terdiri dari:

- 1) *Asset*
- 2) *Liabilities*
- 3) *Equities*
- 4) *Revenues*
- 5) *Cost of good sold*
- 6) *Expenses*
- 7) *Other Revenues*, dan
- 8) *Other Expenses*

2. Meng-copy saldo akhir debit dan saldo akhir kredit untuk seluruh akun yang ada di neraca saldo bulan Mei 2025 ke saldo awal debit dan saldo awal kredit laporan neraca saldo bulan Juni 2025.

PT A							
Laporan Neraca Saldo (TB)							
Periode 01 Januari 2025 s.d 31 Desember 2025							
Klasifikasi: Semua							
Akun	Saldo Awal Debit	Saldo Awal Kredit	Debit	Kredit	Saldo Akhir Debit	Saldo Akhir Kredit	
1.0.00 - ASSETS							
1.1.00 - CURRENT ASSETS							
1.1.01 - Cash	41.533.454.046,60	41.525.158.859,07					
1.1.01.01 - Cash	41.533.454.046,60	41.525.158.859,07					
1.1.02 - Bank	78.995.080.448,69	78.786.978.326,40					
	2.294.406,00	2.294.406,00					
	72.193.909.457,80	71.986.575.897,39					
	9.655.453,06	9.655.453,06					
	3.502.450.366,00	3.502.450.366,00					
	200.000.000,00	200.000.000,00					
	3.086.770.765,83	3.086.002.203,95					
1.1.03 - Receivables	139.418.678.658,06	157.933.006.696,73					
1.1.03.01 - Account Receivable	72.075.836.656,44	71.555.630.608,68					
1.1.03.02 - Receivables From Shareholders	44.196.494.106,62	32.625.271.008,62					
1.1.03.03 - Receivables From Employee	229.390.000,00	229.990.000,00					
	21.019.652.496,00	52.442.228.877,43					
1.1.03.05 - Other Receivable	165.090.000,00	165.090.000,00					

Gambar 3.8 Laporan Neraca Saldo Bulan Juni – PT A

Sumber: Data Perusahaan

- Membuka dokumen jurnal kas, bank, dan jurnal umum perusahaan bulan Juni 2025. (Lampiran 13)

5	Penyusutan Bulan Juni 2025			
	30 Juni 2025			
Akun	Klasifikasi	Debit	Kredit	
6.1.05.03 - Depreciation Expense of Vehicle	Tanpa Klasifikasi	4.943.750		
Penyusutan Bulan Juni 2025				
6.1.05.02 - Depreciation Expense of Office Equipment	Tanpa Klasifikasi	2.119.907		
Penyusutan Bulan Juni 2025				
6.1.05.01 - Depreciation Expense of Office Building	Tanpa Klasifikasi	8.750.000		
Penyusutan Bulan Juni 2025				
5.1.01.01 - Depreciation Of Tower Investment	Tanpa Klasifikasi	157.464.936		
Penyusutan Bulan Juni 2025				
5.1.01.02 - Depreciation Of Tower Equipment	Tanpa Klasifikasi	9.881.617		
Penyusutan Bulan Juni 2025				
1.2.01.12 - Ac. Depr. Vehicles	Tanpa Klasifikasi		4.943.750	
Penyusutan Bulan Juni 2025				
1.2.01.11 - Ac. Depr. Office Equipment	Tanpa Klasifikasi		2.119.907	
Penyusutan Bulan Juni 2025				
1.2.01.10 - Ac. Depr. Building	Tanpa Klasifikasi		8.750.000	

Gambar 3.9 Jurnal Umum Bulan Juni – PT A

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.9 menunjukkan jurnal umum PT A bulan Juni 2025 yang akan digunakan untuk membuat *trial balance* bulan Juni 2025. Sebagai contoh adalah akun Ac. Depr. Building di kredit sebesar Rp8.750.000.

- Membuat perhitungan saldo debit dan kredit menggunakan rumus SUMIFS pada Ms. Excel.

E51

=SUMIFS(Kas!F:F;Kas!C:C;TB!A51)+SUMIFS('Maybank IDR'!F:F;'Maybank IDR'!C:C;TB!A51)+SUMIFS(CIMB!F:F;CIMB!C:C;TB!

	A	B	C	D	E	F	G
1	PT A						
2	Laporan Neraca Saldo (TB)						
3	Periode 01 Januari 2025 s.d 31 Desember 2025						
4	Klasifikasi: Semua						
5							
6	Akun	Saldo Awal Debit	Saldo Awal Kredit	Debit	Kredit	Saldo Akhir Debit	Saldo Akhir Kredit
44	1.2.01 - Fixed Assets	62.947.795.962,50	57.911.529.206,32	0,00	183.160.210,45		
45	1.2.01.02 - Building	2.100.000.000,00	0,00	0,00	0,00		
46	1.2.01.03 - Office Equipment	1.610.344.711,00	1.269.026.271,80	0,00	0,00		
47	1.2.01.04 - Vehicles	846.150.000,00	361.300.000,00	0,00	0,00		
48	1.2.01.05 - Tower Equipment	8.339.703.868,00	490.916,00	0,00	0,00		
49	1.2.01.06 - Tower Investment	41.369.834.679,13	3.578.249.989,12	0,00	0,00		
50	1.2.01.07 - Furniture	78.592.041,00	0,00	0,00	0,00		
51	1.2.01.10 - Ac. Depr. Building	8.750.000,00	918.750.000,00	0,00	8.750.000,00		
52	1.2.01.11 - Ac. Depr. Office Equipment	376.594.289,71	707.787.291,14	0,00	2.119.907,07		
53	1.2.01.12 - Ac. Depr. Vehicles	120.433.333,33	204.839.583,34	0,00	4.943.750,00		
54	1.2.01.13 - Ac. Depr. Tower Equipment	292.708,00	8.052.324.454,84	0,00	9.881.617,18		
55	1.2.01.14 - Ac. Depr. Tower Investment	8.097.100.332,32	42.740.168.659,08	0,00	157.464.936,21		

Gambar 3.10 Laporan Neraca Saldo Bulan Juni – PT A

Sumber: Data Perusahaan

Total saldo debit akun “Ac.Depr.Building” sebesar “Rp0” dan total saldo kredit sebesar “Rp8.750.000” (dari gambar 3.9), dihitung menggunakan rumus SUMIFS untuk menjumlahkan semua akun Ac.Depr.Building yang ada di sheet kas, bank, dan jurnal umum di dalam Ms.Excel.

5. Membuat perhitungan saldo akhir debit dan kredit.

PT A						
Laporan Neraca Saldo (TB)						
Periode 01 Januari 2025 s.d 31 Desember 2025						
Klasifikasi: Semua						
Akun	Saldo Awal Debit	Saldo Awal Kredit	Debit	Kredit	Saldo Akhir Debit	Saldo Akhir Kredit
1.2.01 - Fixed Assets	62.947.795.962,50	57.911.529.206,32	0,00	183.160.210,45	62.947.795.962,50	58.094.689.416,77
1.2.01.02 - Building	2.100.000.000,00	0,00	0,00	0,00	2.100.000.000,00	0,00
1.2.01.03 - Office Equipment	1.610.344.711,00	1.269.026.271,80	0,00	0,00	1.610.344.711,00	1.269.026.271,80
1.2.01.04 - Vehicles	846.150.000,00	361.300.000,00	0,00	0,00	846.150.000,00	361.300.000,00
1.2.01.05 - Tower Equipment	8.339.703.868,00	490.916,00	0,00	0,00	8.339.703.868,00	490.916,00
1.2.01.06 - Tower Investment	41.369.834.679,13	3.578.249.989,12	0,00	0,00	41.369.834.679,13	3.578.249.989,12
1.2.01.07 - Furniture	78.592.041,00	0,00	0,00	0,00	78.592.041,00	0,00
1.2.01.10 - Ac. Depr. Building	8.750.000,00	918.750.000,00	0,00	8.750.000,00	8.750.000,00	927.500.000,00
1.2.01.11 - Ac. Depr. Office Equipment	376.594.289,71	707.787.291,14	0,00	2.119.907,07	376.594.289,71	709.907.198,21
1.2.01.12 - Ac. Depr. Vehicles	120.433.333,33	204.839.583,34	0,00	4.943.750,00	120.433.333,33	209.783.333,34
1.2.01.13 - Ac. Depr. Tower Equipment	292.708,00	8.052.324.454,84	0,00	9.881.617,18	292.708,00	8.062.206.072,02
1.2.01.14 - Ac. Depr. Tower Investment	8.097.100.332,32	42.740.168.659,08	0,00	157.464.936,21	8.097.100.332,32	42.897.633.595,29

Gambar 3.11 Laporan Neraca Saldo Bulan Juni – PT A

Sumber: Data Perusahaan

Saldo akhir debit akun “Ac.Depr.Building” sebesar “Rp8.750.000” didapatkan dari Rp8.750.000 + 0. Saldo akhir debit akun “Ac.Depr.Building” sebesar “Rp927.500.000” didapatkan dari Rp918.750.000 + 8.750.000.

6. Menghitung total dari akun debit, kredit, saldo akhir debit, dan saldo akhir kredit. (Lampiran 15)

PT A							
Laporan Neraca Saldo (TB)							
Periode 01 Januari 2025 s.d 31 Desember 2025							
Klasifikasi: Semua							
Akun	Saldo Awal Debit	Saldo Awal Kredit	Debit	Kredit	Saldo Akhir Debit	Saldo Akhir Kredit	
7.0.00 - OTHER REVENUES							
7.1.00 - NON-OPERATING INCOMES							
7.1.01 - Other Incomes	0,00	0,00	13.660,00	68.302,00	13.660,00	68.302,00	
7.1.01.01 - Interest Revenue	0,00	0,00	13.660,00	68.302,00	13.660,00	68.302,00	
7.1.01.03 - Other Income	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7.1.01.02 - Gain On Exchange Different	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8.0.00 - OTHER EXPENSES							
8.1.00 - NON-OPERATING EXPENSES							
8.1.01 - Other Expenses	0,00	0,00	5.510.900,00	0,00	5.510.900,00	0,00	
8.1.01.02 - Bank Administration Expenses	0,00	0,00	167.900,00	0,00	167.900,00	0,00	
8.1.01.03 - Loss On Exchange Different	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8.1.01.05 - Donation Expenses	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	
8.1.01.06 - Bad Debt Expenses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8.1.01.09 - Corporate Income Tax	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8.1.01.10 - Laba/Rugi Pelepasan Aset Tetap	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8.1.01.13 - Foreign Exchange (Gain)/ Loss - Unrealised	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8.1.01.14 - Leasing Interest	0,00	0,00	3.343.000,00	0,00	3.343.000,00	0,00	
Total	455.942.732.348,02	456.069.512.337,97	4.368.896.703,42	4.368.896.703,42	470.109.730.254,59	471.695.743.103,34	

Gambar 3.12 Laporan Neraca Saldo Bulan Juni – PT A

Sumber: Data Perusahaan

Total akhir debit dan kredit sebesar Rp4.368.896.703,42, total saldo akhir debit sebesar Rp470.109.730.254,59, dan total saldo akhir kredit sebesar Rp471.695.743.103,34. Total tersebut didapatkan dengan menjumlahkan tiap akun yang ada di neraca saldo. Pastikan bahwa total yang berada di debit dan kredit *balance*.

7. Menyimpan (*save*) Ms. Excel pekerjaan yang telah dilakukan dan melaporkan kepada *Staff Tax and Accounting*.

e. Membuat Buku Besar (*General Ledger*)

Seluruh akun yang dikelola oleh suatu perusahaan disebut buku besar (*ledger*). Buku besar menyediakan saldo pada masing-masing akun. Tujuan dari pekerjaan ini adalah sebagai dasar dalam pembuatan laporan keuangan. Pekerjaan ini dilakukan untuk 6 bulan pada periode April – September 2025. Dokumen pendukung yang digunakan adalah *general ledger* bulan sebelumnya dan laporan neraca saldo bulan berjalan. Berikut langkah-langkah dalam membuat *General Ledger*.

1. Membuka *file* dokumen *general ledger* bulan sebelumnya (Mei 2025).
(Lampiran 16)

PT A						
Laporan Rincian Buku Besar						
01 Januari 2025 s.d 31 Desember 2025						
Klasifikasi: Semua						
	desk	Saldo Awal	dr	cr	Saldo Akhir	
1.1.01.01 - Cash	Saldo Akhir	5.014.042	320.000.000,00	316.718.854,00	8.295.187,53	
	Saldo Akhir	-	0,00	0,00	0,00	
	Saldo Akhir	413.490.721	154.474.429,00	360.631.590,00	207.333.560,41	
	Saldo Akhir	-	0,00	0,00	0,00	
	Saldo Akhir	-	0,00	0,00	0,00	
	Saldo Akhir	-	0,00	0,00	0,00	
	Saldo Akhir	868.562	0,00	100.000,00	768.561,88	
1.1.03.01 - Account Receivable	Saldo Akhir	292.423.307	397.935.000,00	170.152.259,00	520.206.047,76	
1.1.03.02 - Receivables From Shareholders	Saldo Akhir	11.546.223.098	25.000.000,00	0,00	11.571.223.098,00	
1.1.03.03 - Receivables From Employee	Saldo Akhir	(600.000)	0,00	0,00	-600.000,00	
	Saldo Akhir	(31.552.576.381)	130.000.000,00	0,00	-31.422.576.381,43	
1.1.03.05 - Other Receivable	Saldo Akhir	-	0,00	0,00	0,00	
1.1.03.06 - Advance Payment	Saldo Akhir	817.440.197	0,00	21.000,00	817.419.197,00	
1.1.06.01 - Supplies	Saldo Akhir	660.000.000	0,00	0,00	660.000.000,00	
1.1.07.01 - Value Added Tax On Purchases	Saldo Akhir	286.692	290.770,00	0,00	577.461,65	

Gambar 3.13 Laporan Rincian Buku Besar Bulan Mei – PT A

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.13 menunjukkan laporan rincian buku besar bulan Mei 2025 yang akan menjadi dasar untuk membuat laporan rincian buku besar bulan Juni 2025. Laporan rincian buku besar PT A mencakup semua akun yang dikelola oleh PT A yang nantinya akan menjadi dasar untuk membuat laporan keuangan PT A.

2. Meng-*copy* saldo akhir bulan Mei 2025 ke saldo awal bulan Juni 2025.

PT A						
Laporan Rincian Buku Besar						
01 Januari 2025 s.d 31 Desember 2025						
Klasifikasi: Semua						
	desk	Saldo Awal	dr	cr	Saldo Akhir	
1.1.01.01 - Cash	Saldo Akhir	8.295.188				
	Saldo Akhir	-				
	Saldo Akhir	207.333.560				
	Saldo Akhir	-				
	Saldo Akhir	-				
	Saldo Akhir	-				
	Saldo Akhir	768.562				
1.1.03.01 - Account Receivable	Saldo Akhir	520.206.048				
1.1.03.02 - Receivables From Shareholders	Saldo Akhir	11.571.223.098				
1.1.03.03 - Receivables From Employee	Saldo Akhir	(600.000)				
	Saldo Akhir	(31.422.576.381)				
1.1.03.05 - Other Receivable	Saldo Akhir	-				
1.1.03.06 - Advance Payment	Saldo Akhir	817.419.197				
1.1.06.01 - Supplies	Saldo Akhir	660.000.000				
1.1.07.01 - Value Added Tax On Purchases	Saldo Akhir	577.462				
1.1.07.02 - Income Tax Art. 23	Saldo Akhir	-				
1.1.07.03 - Income Tax Art. 25	Saldo Akhir	-				

Gambar 3.14 Laporan Rincian Buku Besar Bulan Juni – PT A

3. Membuka *file* laporan neraca saldo bulan berjalan (Juni 2025). (Lampiran 15)

PT A				
Laporan Neraca Saldo (TB)				
Periode 01 Januari 2025 s.d 31 Desember 2025				
Klasifikasi: Semua				
Akun	Saldo Awal Debit	Saldo Awal Kredit	Debit	Kredit
1.0.00 - ASSETS				
1.1.00 - CURRENT ASSETS				
1.1.01 - Cash	41.533.454.046,60	41.525.158.859,07	318.819.706,00	291.926.283,00
1.1.01.01 - Cash	41.533.454.046,60	41.525.158.859,07	318.819.706,00	291.926.283,00

Gambar 3.15 Laporan Neraca Saldo Bulan Berjalan – PT A

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.15 menunjukkan laporan neraca saldo bulan berjalan yang akan dipindahkan ke laporan rincian buku besar bulan Juni 2025. Sebagai contoh adalah akun *cash*, senilai Rp318.819.706 di debit dan Rp291.926.283 di kredit.

4. Membuat perhitungan akun debit dan kredit dengan menggunakan rumus SUMIFS pada Ms. Excel.

H6 ✕ ✓ fx =SUMIFS(TB1D:D;TB1A:A;GL1A6)

	A	E	G	H	I	J
1	PT A					
2	Laporan Rincian Buku Besar					
3	01 Januari 2025 s.d 31 Desember 2025					
4	Klasifikasi: Semua					
5		desk	Saldo Awal	dr	cr	Saldo Akhir
6	1.1.01.01 - Cash	Saldo Akhir	8.295.188	318.819.706,00	291.926.283,00	
7		Saldo Akhir	-	0,00	0,00	
8		Saldo Akhir	207.333.560	302.468.302,00	311.441.560,00	
9		Saldo Akhir	-	0,00	0,00	
10		Saldo Akhir	-	0,00	0,00	
11		Saldo Akhir	-	0,00	0,00	
12		Saldo Akhir	768.562	0,00	100.000,00	
13	1.1.03.01 - Account Receivable	Saldo Akhir	520.206.048	2.104.076.613,00	372.960.000,00	
14	1.1.03.02 - Receivables From Shareholders	Saldo Akhir	11.571.223.098	0,00	0,00	
15	1.1.03.03 - Receivables From Employee	Saldo Akhir	(600.000)	6.181.206,00	6.181.206,00	
16		Saldo Akhir	(31.422.576.381)	100.000.000,00	0,00	
17	1.1.03.05 - Other Receivable	Saldo Akhir	-	0,00	0,00	
18	1.1.03.06 - Advance Payment	Saldo Akhir	817.419.197	0,00	0,00	
19	1.1.06.01 - Supplies	Saldo Akhir	660.000.000	0,00	0,00	
20	1.1.07.01 - Value Added Tax On Purchases	Saldo Akhir	577.462	290.630,00	577.462,00	
21	1.1.07.02 - Income Tax Art. 23	Saldo Akhir	-	0,00	0,00	
22	1.1.07.03 - Income Tax Art. 25	Saldo Akhir	-	0,00	0,00	

Gambar 3.16 Laporan Rincian Buku Besar Bulan Juni – PT A

Sumber: Data Perusahaan

Total saldo debit akun “Cash” sebesar “Rp318.819.706” (dari gambar 3.14) dan kredit sebesar “Rp291.926.283” (dari gambar 3.14) dihitung menggunakan rumus SUMIFS untuk mengambil angka di sheet *trial balance* dari tiap saldo akun.

5. Mengerjakan perhitungan saldo akhir. (Lampiran 17)

PT A						
Laporan Rincian Buku Besar						
01 Januari 2025 s.d 31 Desember 2025						
Klasifikasi: Semua						
	desk	Saldo Awal	dr	cr	Saldo Akhir	
1.1.01.01 - Cash	Saldo Akhir	8.295.188	318.819.706,00	291.926.283,00	35.188.610,53	
	Saldo Akhir	-	0,00	0,00	0,00	
	Saldo Akhir	207.333.560	302.468.302,00	311.441.560,00	198.360.302,41	
	Saldo Akhir	-	0,00	0,00	0,00	
	Saldo Akhir	-	0,00	0,00	0,00	
	Saldo Akhir	-	0,00	0,00	0,00	
	Saldo Akhir	768.562	0,00	100.000,00	668.561,88	
1.1.03.01 - Account Receivable	Saldo Akhir	520.206.048	2.104.076.613,00	372.960.000,00	2.251.322.660,76	
1.1.03.02 - Receivables From Shareholders	Saldo Akhir	11.571.223.098	0,00	0,00	11.571.223.098,00	
1.1.03.03 - Receivables From Employee	Saldo Akhir	(600.000)	6.181.206,00	6.181.206,00	-600.000,00	
	Saldo Akhir	(31.422.576.381)	100.000.000,00	0,00	-31.322.576.381,43	
1.1.03.05 - Other Receivable	Saldo Akhir	-	0,00	0,00	0,00	
1.1.03.06 - Advance Payment	Saldo Akhir	817.419.197	0,00	0,00	817.419.197,00	
1.1.06.01 - Supplies	Saldo Akhir	660.000.000	0,00	0,00	660.000.000,00	
1.1.07.01 - Value Added Tax On Purchases	Saldo Akhir	577.462	290.630,00	577.462,00	290.629,65	
1.1.07.02 - Income Tax Art. 23	Saldo Akhir	-	0,00	0,00	0,00	
1.1.07.03 - Income Tax Art. 25	Saldo Akhir	-	0,00	0,00	0,00	

Gambar 3.17 Laporan Rincian Buku Besar Bulan Juni – PT A

Sumber: Data Perusahaan

Menghitung saldo akhir akun “Cash” pada gambar 3.17, sebesar “Rp35.188.610,53” didapatkan dari $Rp8.295.188 + 318.819.706 - 291.926.283$.

6. Menyimpan (*save*) Ms. Excel pekerjaan yang telah dilakukan dan melaporkan kepada *Staff Tax and Accounting*.

f. Membuat Laporan Laba Rugi

Laporan Laba Rugi adalah laporan keuangan yang menunjukkan kinerja keuangan perusahaan selama suatu periode. Laporan laba rugi mencantumkan pendapatan terlebih dahulu, kemudian diikuti oleh beban. Selanjutnya, laporan menunjukkan laba bersih (*net income*) atau rugi bersih (*net loss*). Tujuan dari pekerjaan ini adalah untuk mengetahui besarnya laba atau rugi yang diperoleh perusahaan. Pekerjaan ini dilakukan untuk 6 bulan pada

periode April – September 2025. Dokumen yang digunakan adalah laporan laba rugi bulan sebelumnya dan *trial balance* bulan berjalan. Berikut langkah-langkah dalam membuat laporan laba rugi.

1. Menerima *file* dokumen, yaitu laporan laba rugi bulan Mei 2025 dan *trial balance* bulan Juni 2025. (Lampiran 18)

PT A				
Laporan Laba Rugi (PL)				
Periode 01 Januari 2025 s.d 31 Desember 2025				
Klasifikasi : Semua				
Akun	31-Mar-25	30-Apr-25	31-Mei-25	30-Jun-25
4.0.00 - REVENUES				
4.1.00 - OPERATING INCOMES				
4.1.01 - Incomes	506.354.410,00	250.500.000,00	484.500.000,00	
4.1.01.01 - Revenue From Site Rent	506.354.410,00	250.500.000,00	484.500.000,00	
4.1.01.06 - Revenue From Construction	0,00	0,00	0,00	
4.1.01.07 - Revenue From Transportation	0,00	0,00	0,00	
4.1.01.08 - Revenue From Survey Service	0,00	0,00	0,00	
4.1.01.02 - Sales Discount	0,00	0,00	0,00	
4.1.01.03 - Sales Return	0,00	0,00	0,00	
TOTAL REVENUES	506.354.410,00	250.500.000,00	484.500.000,00	

Gambar 3.18 Laporan Laba Rugi Bulan Mei 2025 – PT A

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.18 menunjukkan laporan laba rugi bulan Mei 2025 yang akan menjadi dasar untuk membuat laporan laba rugi bulan Juni 2025. Laporan laba rugi PT A terdiri dari akun *revenues*, *cost of good sold*, *expenses*, *other revenues*, dan *other expenses* yang nantinya akan menjadi dasar untuk menghitung apakah PT A mengalami keuntungan atau kerugian pada masa Juni 2025.

2. Membuka *file* Laporan Neraca Saldo bulan berjalan (Juni 2025). (Lampiran 15)

PT A					
Laporan Neraca Saldo (TB)					
Periode 01 Januari 2025 s.d 31 Desember 2025					
Klasifikasi: Semua					
Akun	Saldo Awal Debit	Saldo Awal Kredit	Debit	Kredit	
4.0.00 - REVENUES					
4.1.00 - OPERATING INCOMES					
4.1.01 - Incomes	0,00	0,00	0,00	753.500.000,00	
4.1.01.01 - Revenue From Site Rent	0,00	0,00	0,00	753.500.000,00	
4.1.01.06 - Revenue From Construction	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.1.01.07 - Revenue From Transportation	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.1.01.08 - Revenue From Survey Service	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.1.01.03 - Sales Return	0,00	0,00	0,00	0,00	

Gambar 3.19 Laporan Neraca Saldo Akun *Revenues* Berjalan – PT A

Sumber: Data Perusahaan

Akun	Saldo Awal Debit	Saldo Awal Kredit	Debit	Kredit	
5.0.00 - COST OF GOODS SOLD					
5.1.00 - COST OF GOODS SOLD					
5.1.01 - Cost of Goods Sold	0,00	0,00	167.346.553,38	0,00	
5.1.01.01 - Depreciation Of Tower Investment	0,00	0,00	157.464.936,23	0,00	
5.1.01.02 - Depreciation Of Tower Equipment	0,00	0,00	9.881.617,18	0,00	

Gambar 3.20 Laporan Neraca *Cost Of Goods Sold* Bulan Berjalan – PT A

Sumber: Data Perusahaan

Akun	Saldo Awal Debit	Saldo Awal Kredit	Debit	Kredit	
6.1.03.09 - Transportation Expenses	0,00	0,00	1.670.000,00	55.000,00	
6.1.03.10 - PBB Expenses	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.1.03.99 - Other Expenses	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.1.03.100 - Kominfo Expense	0,00	0,00	0,00	0,00	

Gambar 3.21 Laporan Neraca *Expenses* Bulan Berjalan – PT A

Sumber: Data Perusahaan

Akun	Saldo Awal Debit	Saldo Awal Kredit	Debit	Kredit	
7.0.00 - OTHER REVENUES					
7.1.00 - NON-OPERATING INCOMES					
7.1.01 - Other Incomes	0,00	0,00	13.660,00	68.302,00	
7.1.01.01 - Interest Revenue	0,00	0,00	13.660,00	68.302,00	
7.1.01.03 - Other Income	0,00	0,00	0,00	0,00	
7.1.01.02 - Gain On Exchange Different	0,00	0,00	0,00	0,00	

Gambar 3.22 Laporan Neraca *Other Revenues* Bulan Berjalan – PT A

Sumber: Data Perusahaan

Akun	Saldo Awal Debit	Saldo Awal Kredit	Debit	Kredit	
8.0.00 - OTHER EXPENSES					
8.1.00 - NON-OPERATING EXPENSES					
8.1.01 - Other Expenses	0,00	0,00	5.510.900,00	0,00	
8.1.01.02 - Bank Administration Expenses	0,00	0,00	167.900,00	0,00	
8.1.01.03 - Loss On Exchange Different	0,00	0,00	0,00	0,00	

Gambar 3.23 Laporan Neraca *Other Expenses* Bulan Berjalan – PT A

Sumber: Data Perusahaan

3. Meng-copy *template* kertas kerja bulan Mei 2025 pada gambar 3.18 ke bulan Juni 2025.

4. Membuat perhitungan untuk akun *revenue* untuk periode Juni 2025.

H10 Σ \times \checkmark f_x $=\text{SUMIFS}(\text{TB}!\$I:\$I;\text{TB}!\$A:\$A;\text{PL}!\$B10)$

A	B	H	I	J
1		PT A		
2		Laporan Laba Rugi (PL)		
3		Periode 01 Januari 2025 s.d 31 Desember 2025		
4		Klasifikasi : Semua		
5				
6	Akun	30-Jun-25	31-Jul-25	31-Agu-25
7	4.0.00 - REVENUES			
8	4.1.00 - OPERATING INCOMES			
9	4.1.01 - Incomes	753.500.000,00		
10	4.1.01.01 - Revenue From Site Rent	753.500.000,00	→ 1	
11	4.1.01.06 - Revenue From Construction	0,00		
12	4.1.01.07 - Revenue From Transportation	0,00		
13	4.1.01.08 - Revenue From Survey Service	0,00		
14	4.1.01.02 - Sales Discount	0,00		
15	4.1.01.03 - Sales Return	0,00		
16	TOTAL REVENUES	753.500.000,00	→ 2	

Gambar 3.24 Laporan Laba Rugi Akun *Revenues* 2025 – PT A

Sumber: Data Perusahaan

Total akun “*Revenue From Site Rent*” sebesar “Rp753.500.000” (dari gambar 3.19) dihitung menggunakan rumus SUMIFS untuk mengambil angka di sheet *trial balance* dari akun tersebut. Total *Revenues* sebesar “Rp753.500.000”, dihitung menggunakan rumus SUM di Ms.Excel dengan menjumlahkan kolom H.

5. Membuat perhitungan akun harga pokok penjualan untuk periode Juni 2025.

H20 =SUMIFS(TB!\$I:\$I;TB!\$A:\$A;PL!\$B20)

A	B	H	I	J
1			PT A	
2			Laporan Laba Rugi (PL)	
3			Periode 01 Januari 2025 s.d 31 Desember 2025	
4			Klasifikasi : Semua	
5				
6	Akun	30-Jun-25	31-Jul-25	31-Agu-25
18	5.1.00 - COST OF GOODS SOLD			
19	5.1.01 - Cost of Goods Sold	167.346.553,38		
20	5.1.01.01 - Depreciation Of Tower Investment	157.464.936,21	→ 1	
21	5.1.01.02 - Depreciation Of Tower Equipment	9.881.617,18		
22	5.1.02 - Cost of Goods Sold Maintenance	206.054.817,97		
23	5.1.02.01 - Material	0,00		
24	5.1.02.02 - License Expenses	0,00		
25	5.1.02.03 - Electricity Expenses	69.942.957,00		
26	5.1.02.04 - Rent Expenses	119.120.360,97		
27	5.1.02.05 - Meeting Expenses	0,00		
28	5.1.02.06 - Maintenance Expenses	15.550.000,00		
29	5.1.02.07 - Operational Project	-268.500,00		
30	5.1.02.08 - Compensation	0,00		
31	5.1.02.09 - Site Insurance	0,00		
32	5.1.02.10 - Penalty Expenses	1.710.000,00		
33	5.2.00 - COST OF GOODS SALES	0,00		
34	5.2.01 - Purchases	0,00		
35	5.2.01.01 - Purchase	0,00		
36	5.2.01.02 - Purchase Discount	0,00		
37	5.2.01.04 - Freight-in	0,00		
38	TOTAL HARGA POKOK PENJUALAN	373.401.371,35	→ 2	

Sumber: Data Perusahaan

6. Menghitung laba kotor untuk periode Juni 2025.

PT A			
Laporan Laba Rugi (PL)			
Periode 01 Januari 2025 s.d 31 Desember 2025			
Klasifikasi : Semua			
Akun	30-Jun-25	31-Jul-25	31-Agu-25
LABA KOTOR(TOTAL REVENUES - TOTAL HARGA POKOK PENJUALAN)	380.098.628,65		

Gambar 3.26 Laporan Kotor Bulan Juni 2025 – PT A

Sumber: Data Perusahaan

Laba kotor didapatkan dengan cara mengurangkan total *revenues* dengan total HPP, yaitu sebesar Rp753.500.000 (dari gambar 3.24) – 373.401.371,35 (dari gambar 3.25) = “Rp380.098.628,65”.

7. Membuat perhitungan akun beban untuk periode Juni 2025.

H64		=SUMIFS(TB!\$I:\$I;TB!\$A:\$A;PL!\$B64)	
		PT A	
		Laporan Laba Rugi (PL)	
		Periode 01 Januari 2025 s.d 31 Desember 2025	
		Klasifikasi : Semua	
Akun		30-Jun-25	31-Jul-25
			31-Agu-25
64	6.1.03.09 - Transportation Expenses	1.615.000,00	→ 1
65	6.1.03.10 - PBB Expenses	0,00	
66	6.1.03.100 - Kominfo Expense	0,00	
67	6.1.03.101 - Medical Expense	0,00	
68	6.1.03.11 - Service Charges	0,00	
69	6.1.03.12 - Tax Expenses	0,00	
70	6.1.03.13 - Insurance Expense	0,00	
71	6.1.03.14 - Tax Land & Building Expenses	0,00	
72	6.1.03.15 - Operational Expenses	0,00	
73	6.1.03.99 - Other Expenses	0,00	
74	6.1.04 - Professional Fee	6.500.000,00	
75	6.1.04.01 - Consultant Expenses	6.500.000,00	
76	6.1.04.02 - Notary Expenses	0,00	
77	6.1.05 - Depreciation on Fixed Assets	15.813.657,07	
78	6.1.05.01 - Depreciation Expense of Office Building	8.750.000,00	
79	6.1.05.02 - Depreciation Expense of Office Equipment	2.119.907,07	
80	6.1.05.03 - Depreciation Expense of Vehicle	4.943.750,00	
81	TOTAL EXPENSES	125.655.609,07	→ 2

Gambar 3.27 Laporan Laba Rugi Akun *Expenses* Bulan Juni 2025 – PT A

Sumber: Data Perusahaan

Total akun “*Transportation Expenses*” sebesar Rp1.670.000 – 55.000 = “Rp1.615.000” (dari gambar 3.21) dihitung menggunakan rumus SUMIFS untuk mengambil angka di sheet *trial balance* dari akun tersebut. Total *Expenses* sebesar “Rp125.655.609,07”, dihitung menggunakan rumus SUM di Ms.Excel dengan menjumlahkan semua akun *expenses*.

8. Menghitung total pendapatan usaha untuk periode Juni 2025.

B	H	I	J
	PT A		
	Laporan Laba Rugi (PL)		
	Periode 01 Januari 2025 s.d 31 Desember 2025		
	Klasifikasi : Semua		
Akun	30-Jun-25	31-Jul-25	31-Agu-25
TOTAL PENDAPATAN USAHA(TOTAL LABA KOTOR - TOTAL EXPENSES)	254.443.019,58		

Gambar 3.28 Total Pendapatan Usaha Bulan Juni 2025 – PT A

Sumber: Data Perusahaan

Total pendapatan usaha didapatkan dengan cara mengurangi total laba kotor dengan total *expenses*, yaitu sebesar Rp380.098.628,65 (dari gambar 3.26) – 125.655.609,07 (dari gambar 3.27) = “Rp254.443.019,58”.

9. Membuat perhitungan akun *other revenues* untuk periode Juni 2025.

	PT A			
	Laporan Laba Rugi (PL)			
	Periode 01 Januari 2025 s.d 31 Desember 2025			
	Klasifikasi : Semua			
Akun	30-Jun-25	31-Jul-25	31-Agu-25	
TOTAL PENDAPATAN DILUAR USAHA(TOTAL OTHER REVENUES - TOT	-5.456.258,00			
LABA/RUGI BERSIH(TOTAL PENDAPATAN USAHA + TOTAL PENDAPAT	248.986.761,58			

Gambar 3.31 Total Pendapatan Diluar usaha dan Laba / Rugi Bersih Bulan Juni 2025 – PT A

Sumber: Data Perusahaan

Total Pendapatan Diluar Usaha didapatkan dengan cara mengurangkan total *other revenues* dengan total *other expenses*, yaitu sebesar Rp54.642 (dari gambar 3.29) – 5.510.900 (dari gambar 3.30) = “-Rp5.456.258”. Total Laba / Rugi Bersih didapatkan dengan cara menambahkan total pendapatan usaha dengan total pendapatan diluar usaha, yaitu sebesar Rp254.443.019,58 (dari gambar 3.28) + -5.456.258 (dari gambar 3.29) = “Rp248.986.761,58”.

12. Menyimpan (*save*) Ms. Excel hasil akhir Laporan Laba Rugi bulan Juni 2025 dan melaporkan kepada *Staff Tax and Accounting*. (Lampiran 19)

		PT A					
		Laporan Laba Rugi (PL)					
		Periode 01 Januari 2025 s.d 31 Desember 2025					
		Klasifikasi : Semua					
Nom	.	30-Jun-25	.	31-Jul-25	.	31-Agu-25	.
7.0.00 - OTHER REVENUES							
7.1.00 - NON-OPERATING INCOMES							
7.1.01 - Other Incomes		54.642,00					
7.1.01.01 - Interest Revenue		54.642,00					
7.1.01.02 - Gain On Exchange Different		0,00					
7.1.01.04 - Deposito Interest		0,00					
7.1.01.03 - Other Income		0,00					
7.1.01.05 - Penalty Income		0,00					
9.9.99.99 - Dummy Account		0,00					
TOTAL OTHER REVENUES		54.642,00					
8.0.00 - OTHER EXPENSES							
8.1.00 - NON-OPERATING EXPENSES							
8.1.01 - Other Expenses		5.510.900,00					
8.1.01.01 - Bank Interest		0,00					
8.1.01.02 - Bank Administration Expenses		167.900,00					
8.1.01.03 - Loss On Exchange Different		0,00					
8.1.01.04 - Tax Penalties		0,00					
8.1.01.05 - Donation Expenses		2.000.000,00					
8.1.01.07 - Compensation Due To Late Payment		0,00					
8.1.01.06 - Bad Debt Expenses		0,00					
8.1.01.08 - Other Expenses		0,00					
8.1.01.09 - Corporate Income Tax		0,00					
8.1.01.10 - Laba/Rugi Pelepasan Aset Tetap		0,00					
8.1.01.13 - Foreign Exchange (Gain)/Loss - Unrealized		0,00					
8.1.01.14 - Leasing Interest		3.343.000,00					
TOTAL OTHER EXPENSES		5.510.900,00					
TOTAL PENDAPATAN DI LUAR USAHA/(TOTAL OTHER REVENUES - TOTAL		-5.456.258,00					
LABA/RUGI BERSIH/(TOTAL PENDAPATAN USAHA + TOTAL PENDAPATAN		240.995.761,50					

Gambar 3.32 Laporan Laba Rugi Bulan Juni 2025 – PT A

Sumber: Data Perusahaan

g. Meng-upload Jurnal Cash ke Software Accurate

Kas adalah asset lancar yang sifatnya sangat likuid dan dapat digunakan secara langsung untuk keperluan operasional perusahaan. *Cash on hand* atau disebut *petty cash* adalah dana kas yang digunakan untuk kegiatan operasional perusahaan maupun dana dari penerimaan tunai dari penjualan. Tujuan dari pekerjaan ini adalah untuk melakukan pencatatan seluruh transaksi pengeluaran perusahaan dengan menggunakan kas kecil di accurate. Pekerjaan ini dilakukan untuk 131 tansaksi jurnal kas kecil pada periode April – September 2025. Dokumen yang digunakan adalah jurnal *petty cash*

perusahaan. Berikut langkah-langkah dalam meng-*upload* jurnal kas ke accurate.

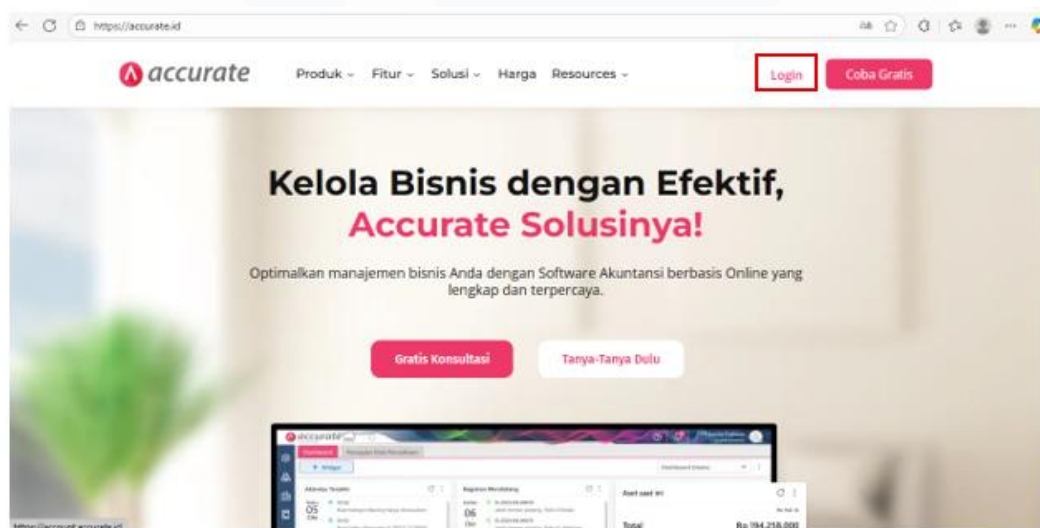
1. Membuka dokumen jurnal kas yang telah dibuat sebelumnya. (Lampiran 9)

1 CV Web: Biaya server PT A Juni'25 INV#1234567			
02 Juni 2025			
Akun	Klasifikasi	Debit	Kredit
6.1.03.06 - Other Offices Expenses	Tanpa Klasifikasi	1.237.000	
CV Web: Biaya server PT A Juni'25 INV#1234567			
1.1.07.01 - Value Added Tax On Purchases	Tanpa Klasifikasi	136.070	
CV Web: Biaya server PT A Juni'25 INV#1234567			
2.1.02.03 - Accrued Tax PPh 23	Tanpa Klasifikasi		24.740
CV Web: Biaya server PT A Juni'25 INV#1234567			
1.1.01.01 - Cash	Tanpa Klasifikasi		1.348.330
CV Web: Biaya server PT A Juni'25 INV#1234567			
Total		1.373.070	1.373.070

Gambar 3.33 Jurnal Kas Perusahaan – PT A

Sumber: Data Perusahaan

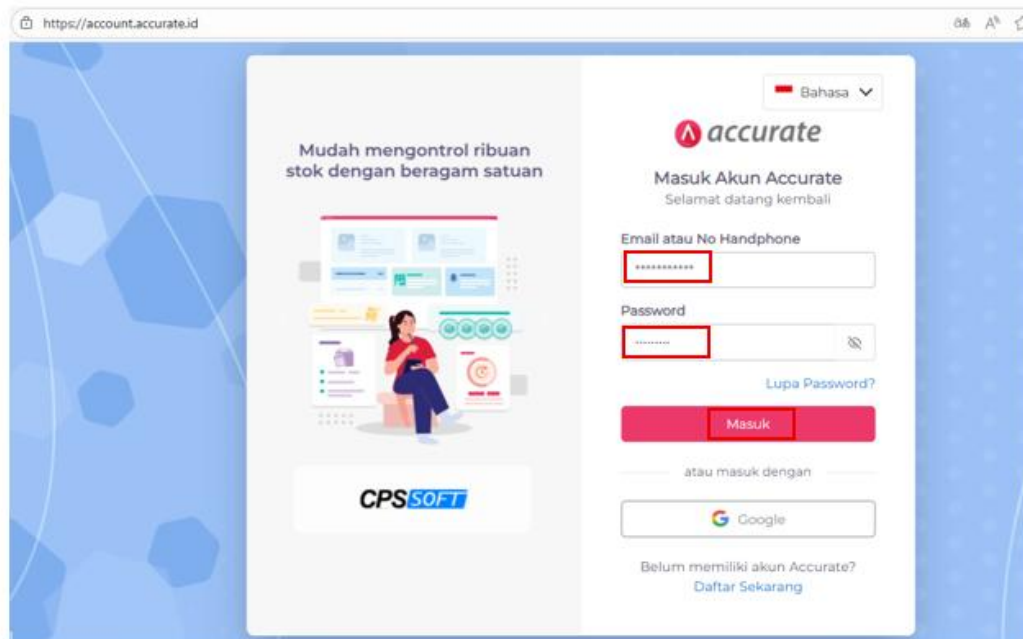
2. Membuka *website* accurate.id, lalu klik *login*



Gambar 3 34 Tampilan Awal Accurate

Sumber: Data Perusahaan

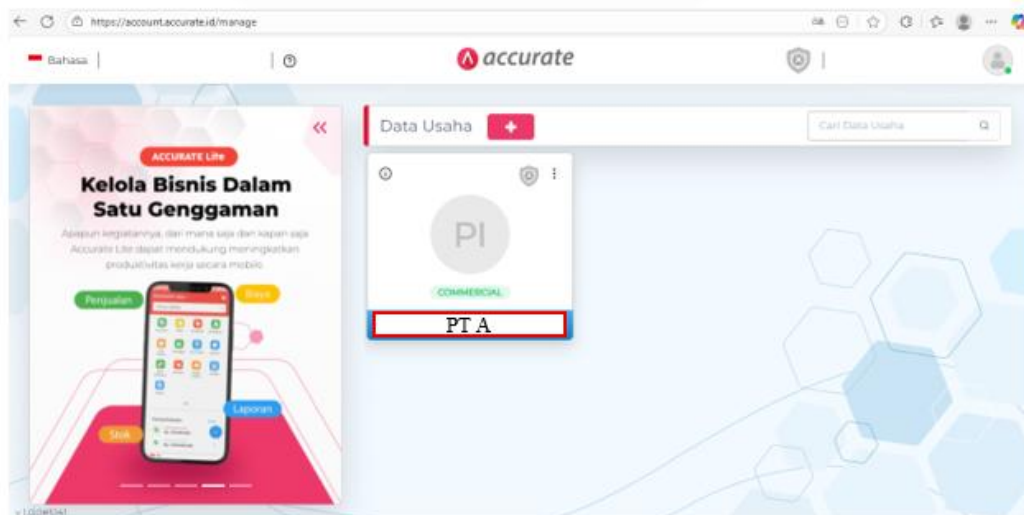
3. Masukan *email* dan *password*, lalu klik masuk.



Gambar 3.35 Tampilan *Login* Accurate

Sumber: Data Perusahaan

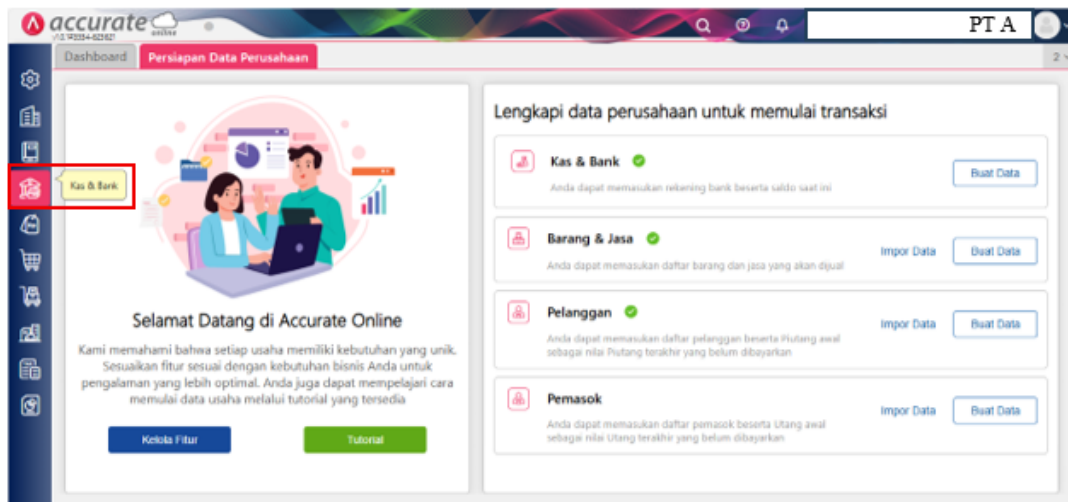
4. Klik PT A untuk masuk ke akun accurate perusahaan.



Gambar 3.36 Tampilan Awal Setelah *Login* Accurate

Sumber: Data Perusahaan

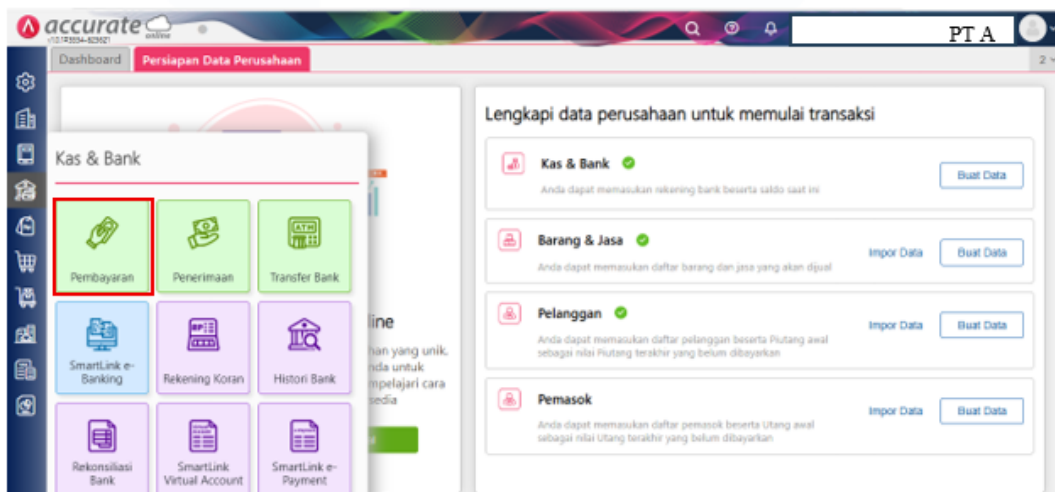
5. Klik menu kas & bank untuk meng-input jurnal kas.



Gambar 3.37 Tab Menu Kas & Bank

Sumber: Data Perusahaan

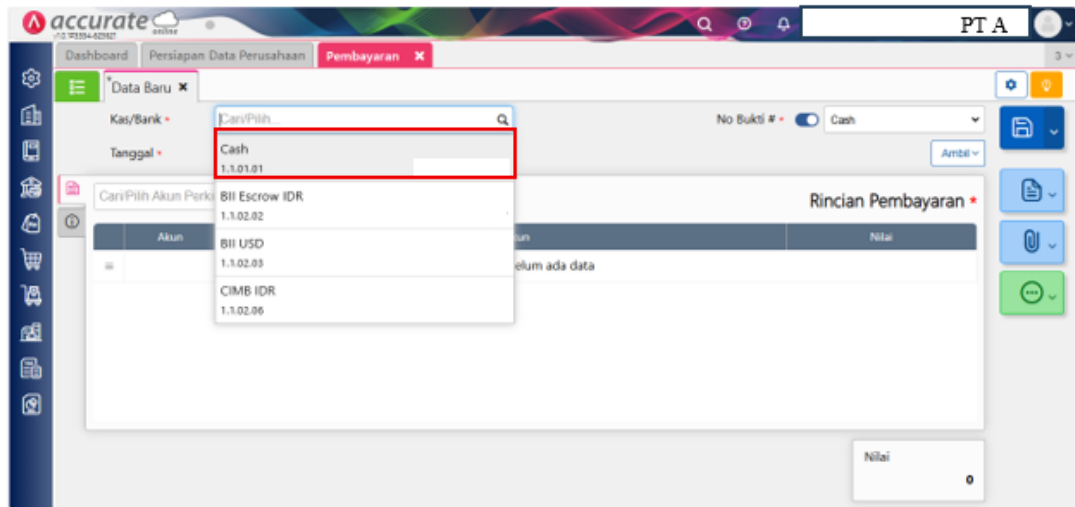
6. Klik menu pembayaran untuk meng-input jurnal terkait pembayaran jasa pihak ketiga.



Gambar 3.38 Tab Menu Pembayaran

Sumber: Data Perusahaan

7. Pilih "Cash" karena pembayaran dilakukan menggunakan kas

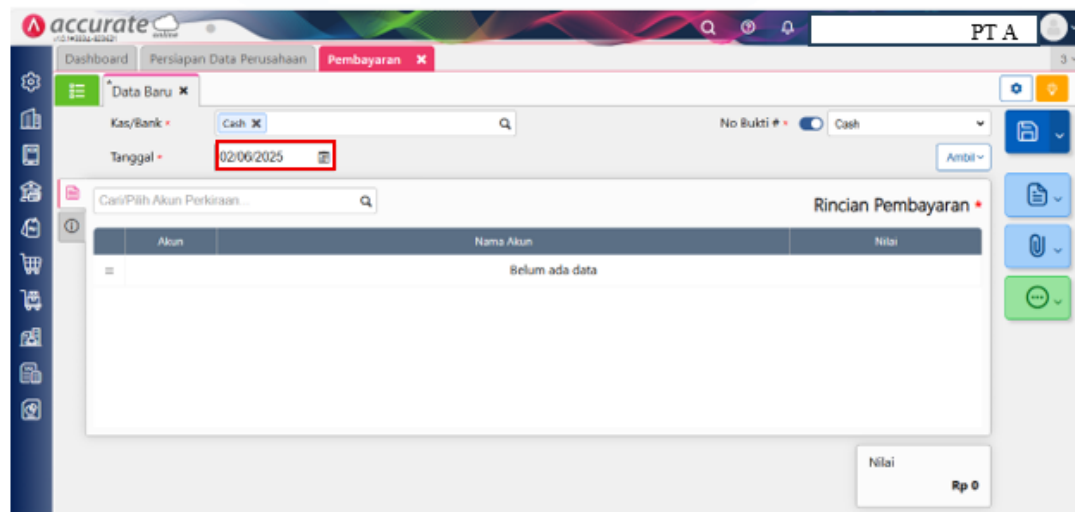


Gambar 3.39 Tab Menu Pembayaran

Sumber: Data Perusahaan

Dibagian kas/bank pilih pembayaran menggunakan “Cash” karena perusahaan menggunakan kas untuk membayar jasa pihak ketiga.

8. Masukan tanggal transaksi

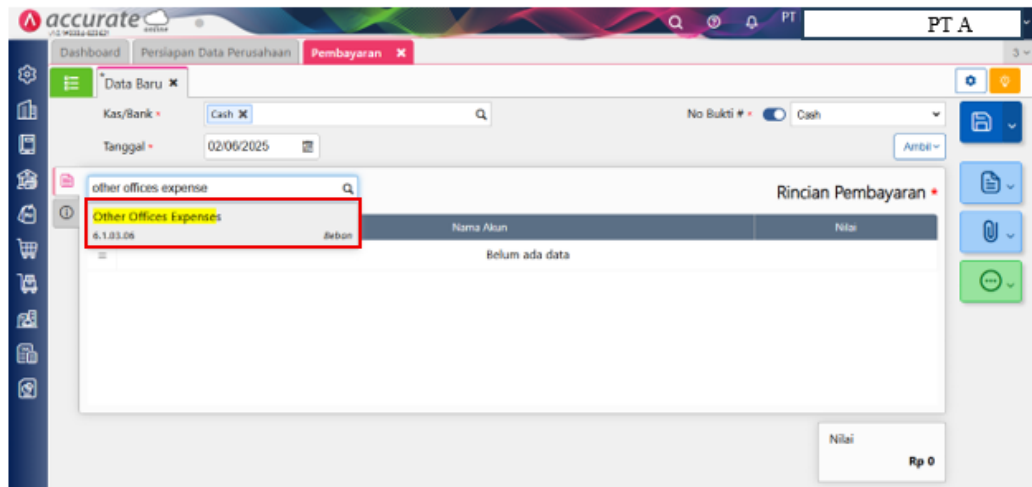


Gambar 3.40 Tab Menu Pembayaran

Sumber: Data Perusahaan

Masukkan tanggal transaksi jurnal, yaitu “02/06/2025”

9. Masukan akun jurnal pertama



Gambar 3.41 Tab Menu Pembayaran

Sumber: Data Perusahaan

Masukkan akun jurnal pertama, yaitu *“Other Offices Expense”* dan pastikan bahwa kode jurnal telah sesuai.

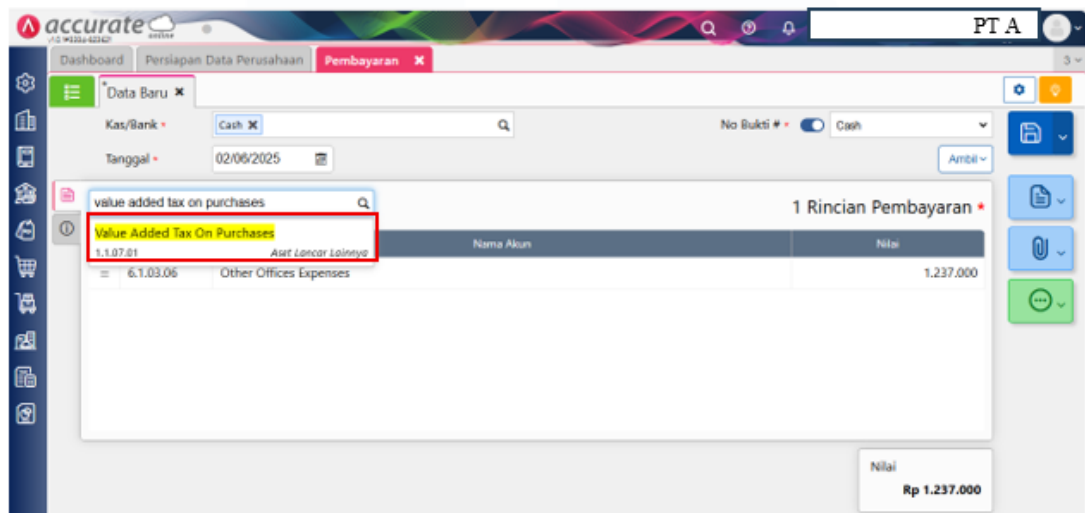
10. Masukan nominal akun *Other Offices Expense*.

Gambar 3.42 Tab Menu Rincian Pembayaran

Sumber: Data Perusahaan

Masukkan nominal akun *Other Offices Expense* di debit sebesar “Rp1.237.000”. Lalu klik lanjut.

11. Masukan akun jurnal kedua.

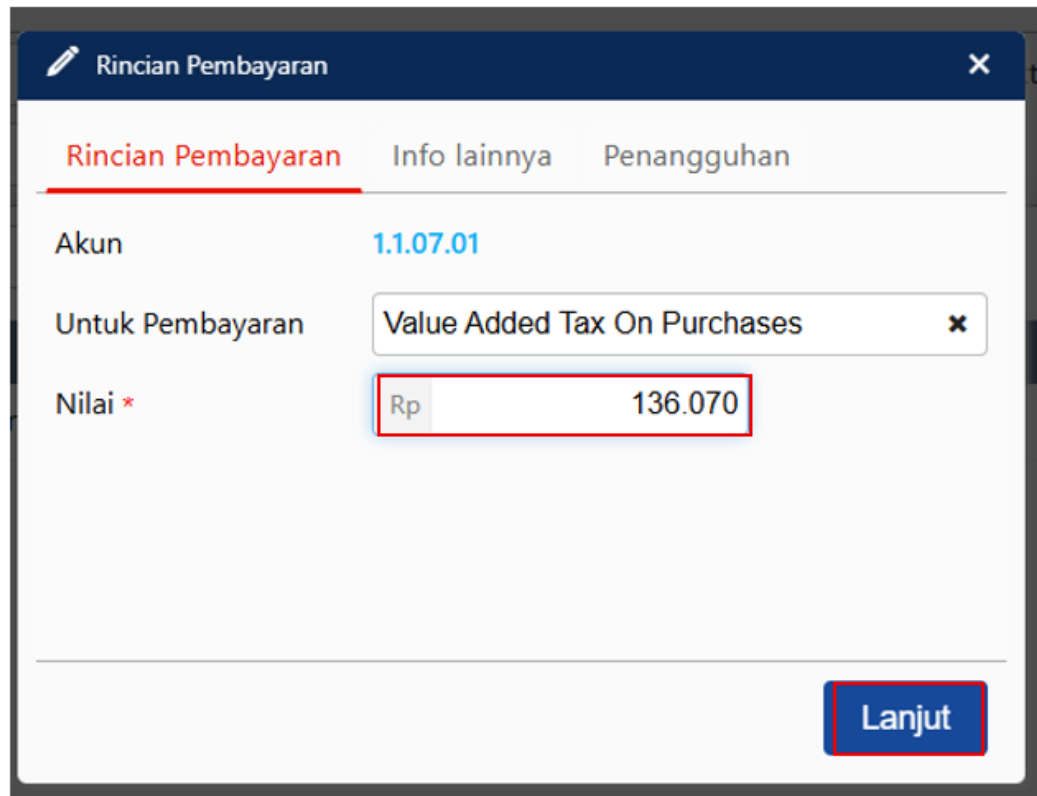


Gambar 3.43 Tab Menu Pembayaran

Sumber: Data Perusahaan

Masukkan akun jurnal kedua, yaitu “*Value Added Tax On Purchases*” dan pastikan bahwa kode jurnal telah sesuai.

12. Masukan nominal akun *Value Added Tax On Purchases*.



Rincian Pembayaran

Rincian Pembayaran Info lainnya Penangguhan

Akun 1.1.07.01

Untuk Pembayaran Value Added Tax On Purchases

Nilai * Rp 136.070

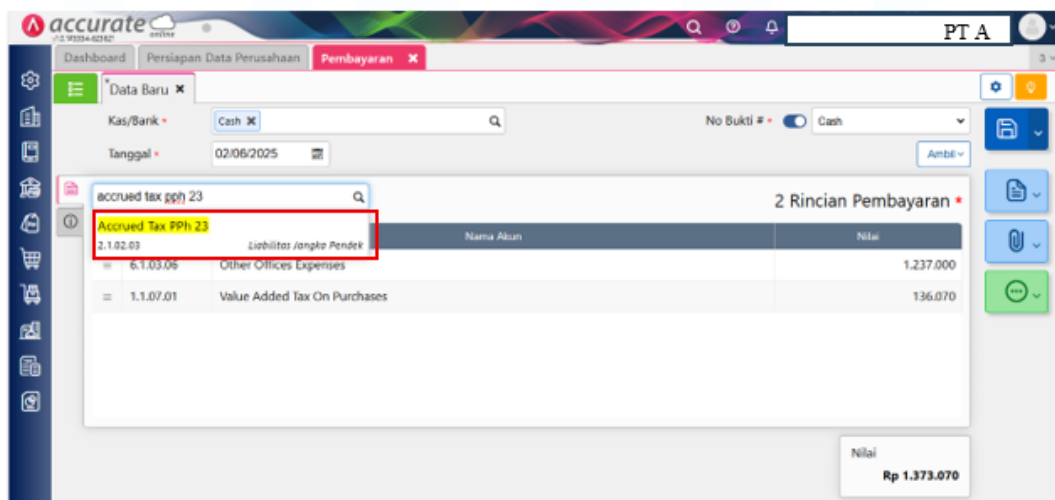
Lanjut

Gambar 3.44 Tab Menu Rincian Pembayaran

Sumber: Data Perusahaan

Masukkan nominal akun *Value Added Tax On Purchases* di debit sebesar “Rp136.070”. Lalu klik lanjut.

13. Masukan akun jurnal ketiga.



accurate online

Dashboard Persiapan Data Perusahaan **Pembayaran**

Data Baru

Kas/Barang Cash

Tanggal 02/06/2025

No Bukti Cash

accrued tax pph 23

Accrued Tax PPh 23

2 Rincian Pembayaran

Nama Akun	Nilai
Accrued Tax PPh 23	1.237.000
Value Added Tax On Purchases	136.070

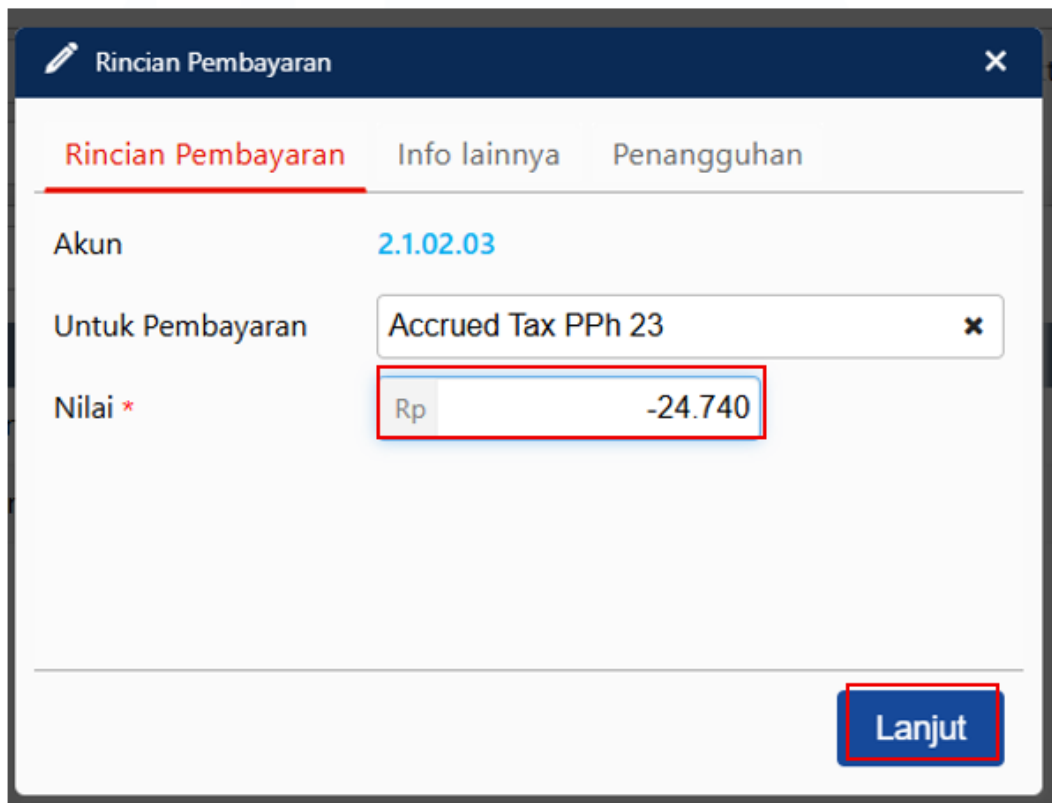
Nilai Rp 1.373.070

Gambar 3.45 Tab Menu Pembayaran

Sumber: Data Perusahaan

Masukkan akun jurnal ketiga, yaitu “*Accured Tax PPh 23*” dan pastikan bahwa kode jurnal telah sesuai.

14. Masukan nominal akun, yaitu sebesar “-24.740”. Lalu klik lanjut.

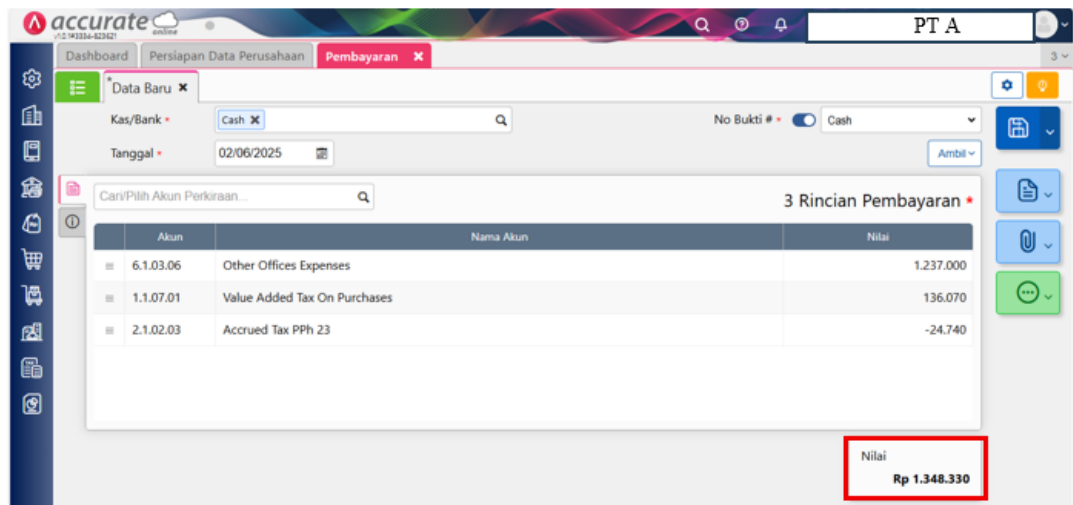


Gambar 3.46 Tab Menu Rincian Pembayaran

Sumber: Data Perusahaan

Nilai “-24.740” dikarenakan akun “*Accured Tax PPh 23*” berada di kredit, sehingga harus di tambahkan “-”.

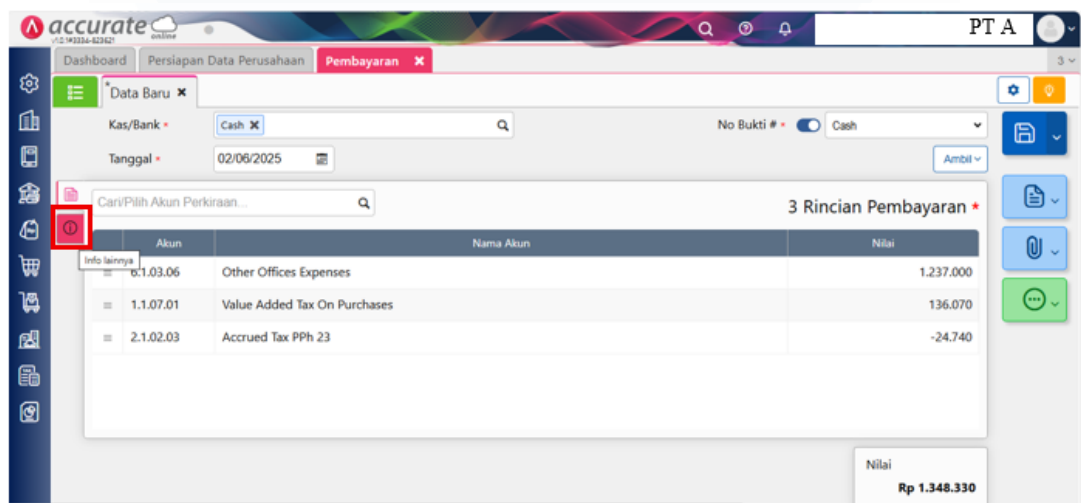
15. Pastikan nilai akhir sama dengan nominal akun “*Cash*” pada jurnal yaitu sebesar 1.348.330.



Gambar 3.47 Tab Menu Pembayaran

Sumber: Data Perusahaan

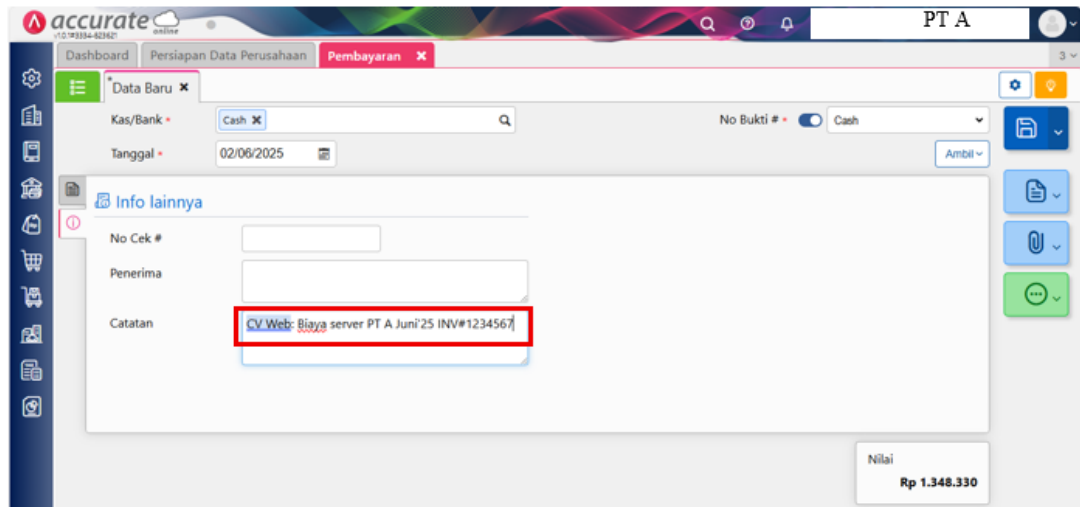
16. Klik info lainnya untuk memasukan deskripsi jurnal. (Lampiran 20)



Gambar 3.48 Tab Menu Pembayaran

Sumber: Data Perusahaan

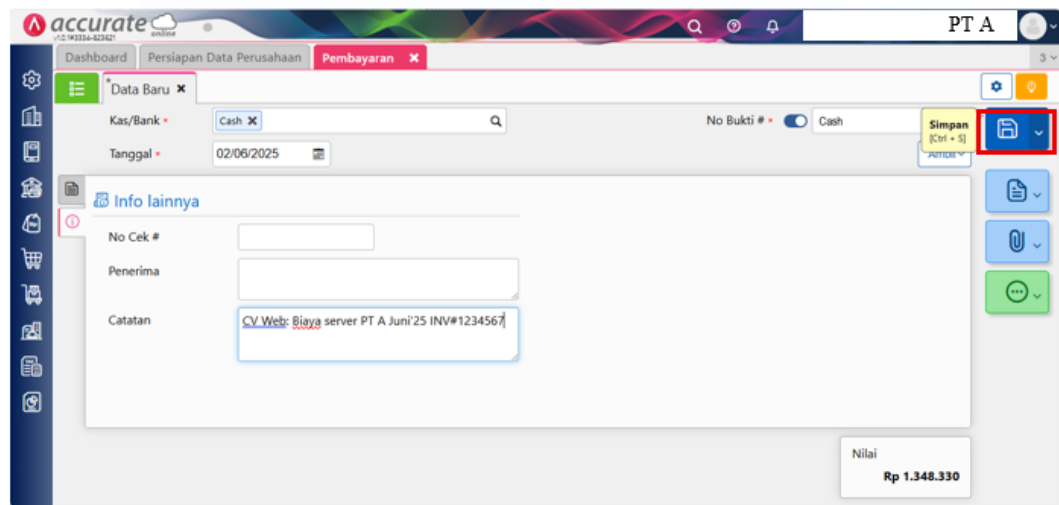
17. Masukan deskripsi jurnal, yaitu “CV Web: Biaya server PT A Juni’25 INV#1234567”.



Gambar 3.49 Tab Menu Pembayaran

Sumber: Data Perusahaan

18. Klik *save* untuk menyimpan peng-inputan jurnal.



Gambar 3.50 Tab Menu Save

Sumber: Data Perusahaan

h. Meng-upload jurnal bank ke software accurate

Cash in bank merupakan dana kas yang tersimpan di rekening bank baik itu dana untuk operasional perusahaan maupun dana dari penerimaan tunai dari penjualan. Tujuan dari pekerjaan ini adalah untuk melakukan pencatatan seluruh transaksi perusahaan dengan menggunakan kas yang ada di *bank* ke

dalam accurate. Pekerjaan ini dilakukan untuk 86 transaksi jurnal *cash in bank* pada periode April – September 2025. Dokumen yang digunakan adalah jurnal bank perusahaan . Berikut langkah-langkah dalam meng-*upload* jurnal bank ke accurate.

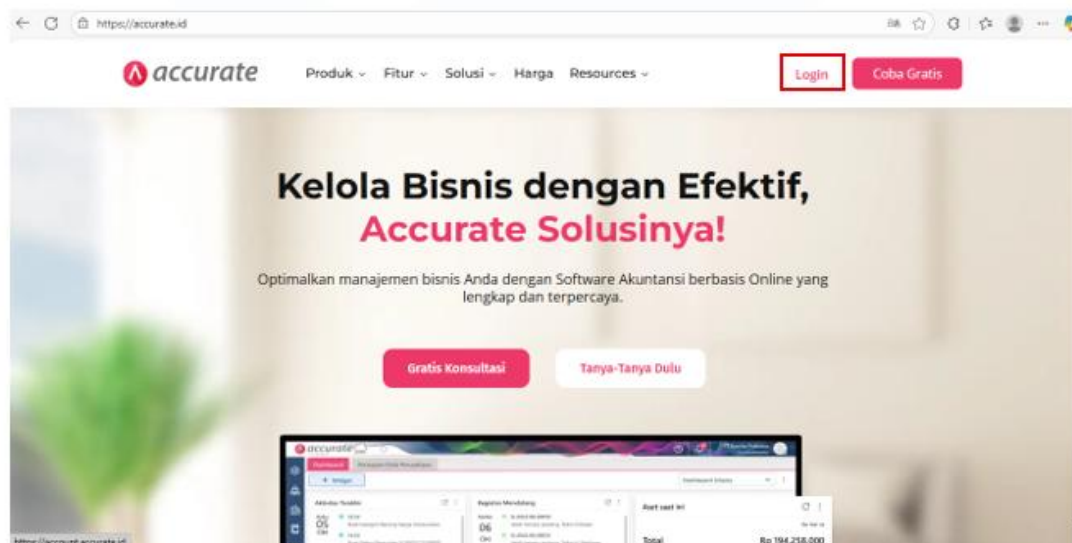
1. Membuka jurnal *bank* yang telah dibuat sebelumnya. (Lampiran 11)

11	Jasa giro (net of tax)			
	30 Juni 2025			
Akun	Klasifikasi	Debit	Kredit	
1.1.02.02 - BII Escrow IDR 1234567890	Tanpa Klasifikasi	68.302		
Jasa giro (net of tax)				
7.1.01.01 - Interest Revenue	Tanpa Klasifikasi		68.302	
Jasa giro (net of tax)				
Total		68.302	68.302	

Gambar 3.51 Jurnal Bank Perusahaan – PT A

Sumber: Data Perusahaan

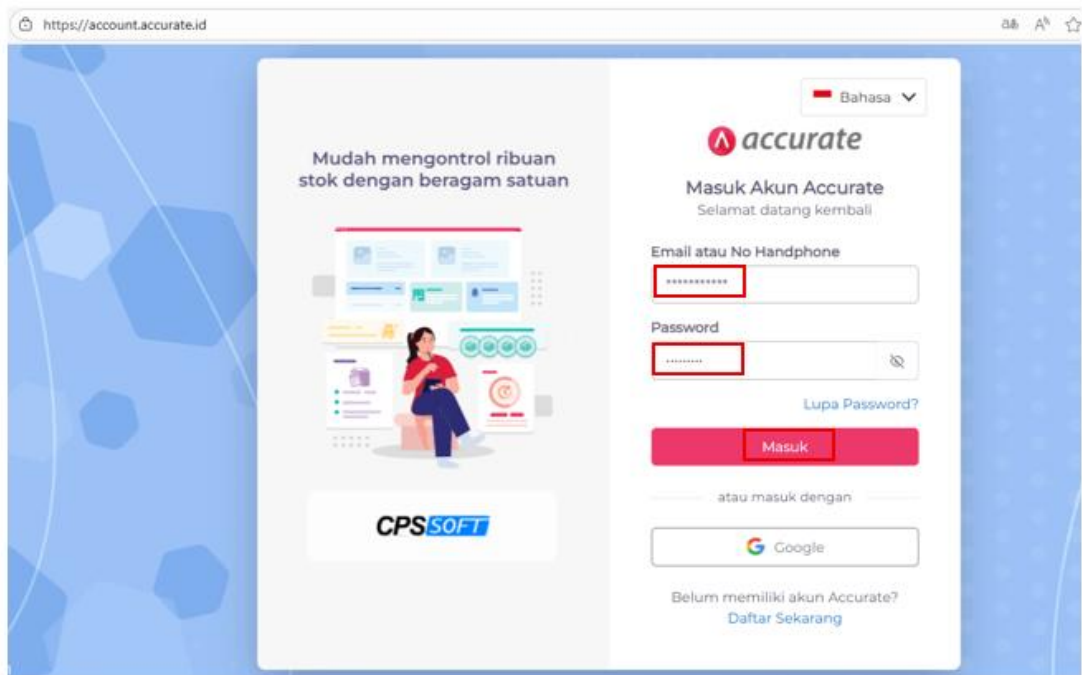
2. Membuka *website* accurate.id, lalu klik *login*



Gambar 3.52 Tampilan Awal Accurate – PT A

Sumber: Data Perusahaan

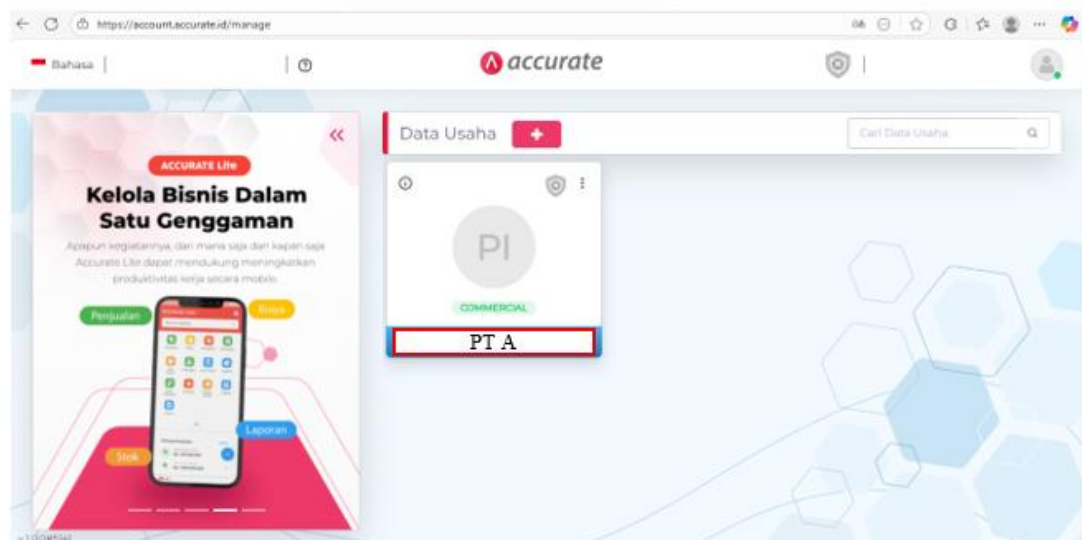
3. Masukan *email* dan *password*, lalu klik masuk.



Gambar 3.53 Tampilan Login Accurate – PT A

Sumber: Data Perusahaan

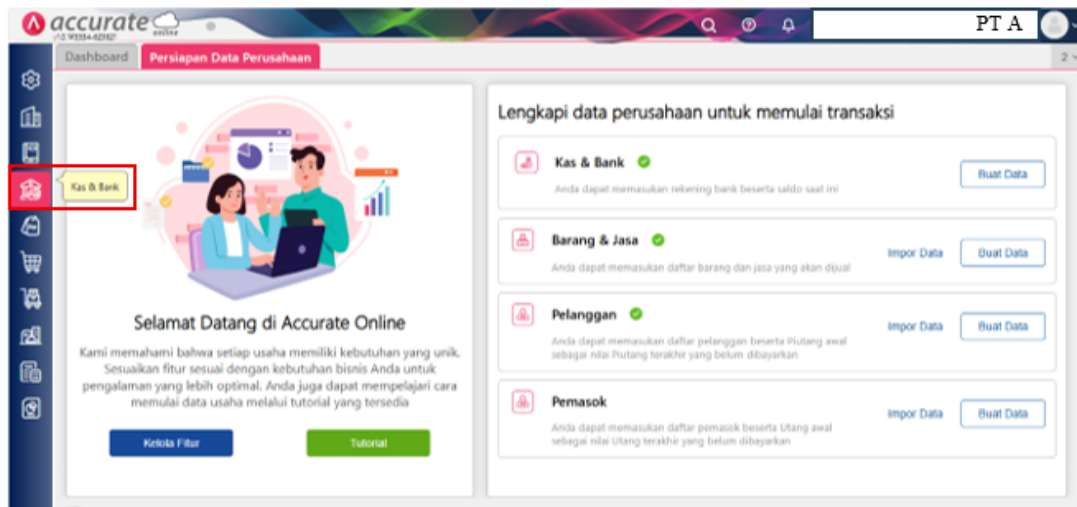
4. Klik PT A untuk masuk ke akun accurate perusahaan.



Gambar 3.54 Tampilan Awal Setelah Login Accurate – PT A

Sumber: Data Perusahaan

5. Klik menu kas & bank.



Gambar 3.55 Tab Menu Kas & Bank – PT A

Sumber: Data Perusahaan

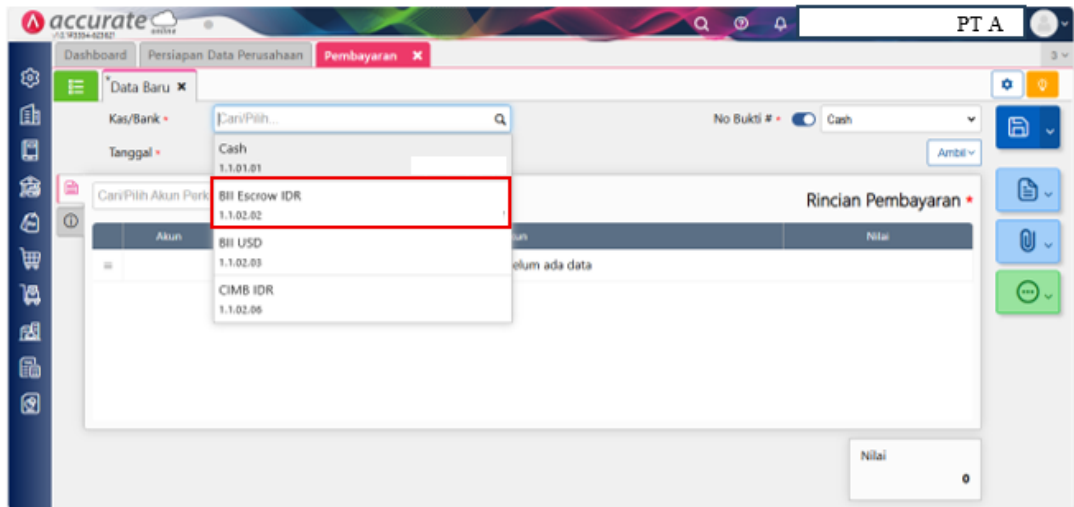
6. Klik menu penerimaan karena merupakan penerimaan atas bunga giro



Gambar 3.56 Tab Menu Penerimaan – PT A

Sumber: Data Perusahaan

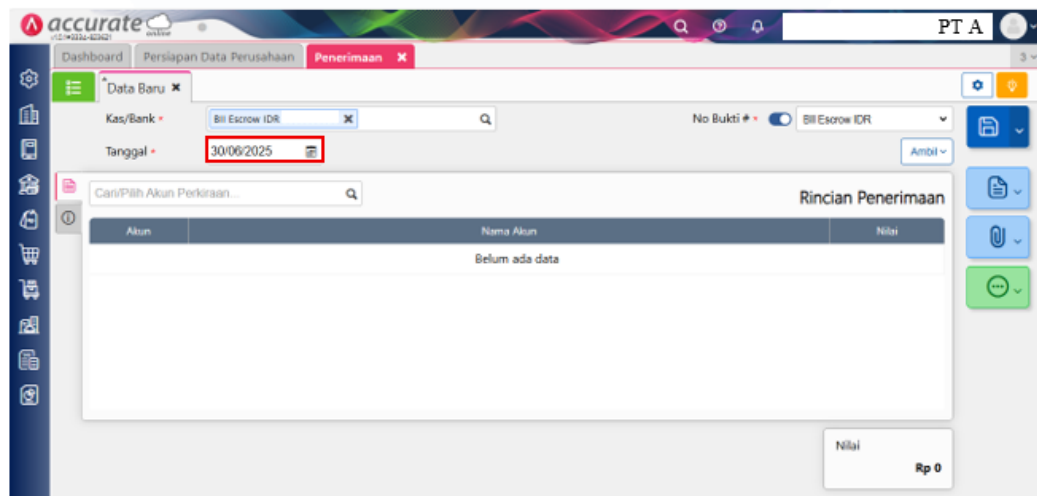
7. Pilih “BII Escrow IDR”.



Gambar 3.57 Tab Menu Penerimaan – PT A

Sumber: Data Perusahaan

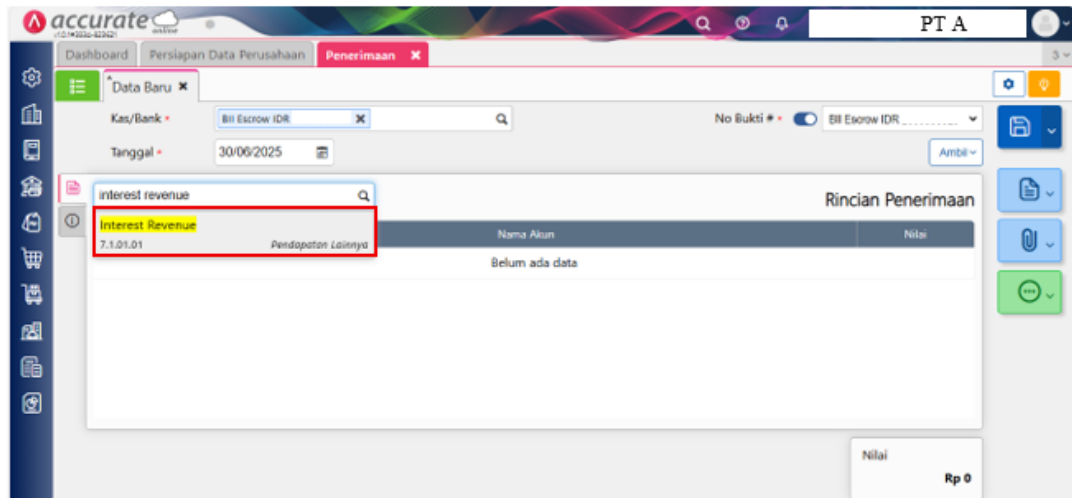
8. Masukan tanggal, yaitu “30/06/2025”.



Gambar 3.58 Tab Menu Penerimaan – PT A

Sumber: Data Perusahaan

9. Masukan akun jurnal, yaitu “*Interest Revenue*”



Gambar 3.59 Tab Menu Penerimaan – PT A

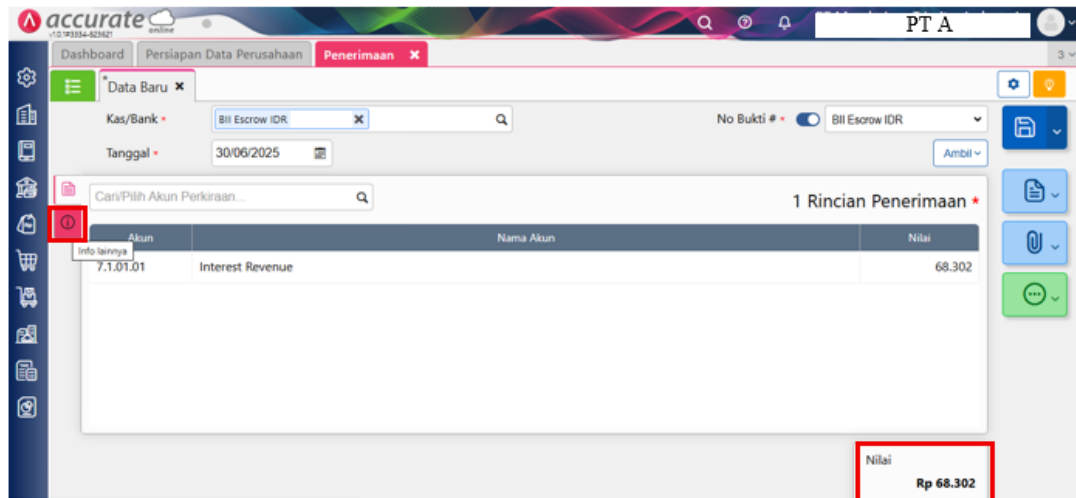
Sumber: Data Perusahaan

10. Masukan nominal akun, yaitu “68.302”. Lalu klik lanjut.

Gambar 3.60 Tab Menu Rincian Penerimaan – PT A

Sumber: Data Perusahaan

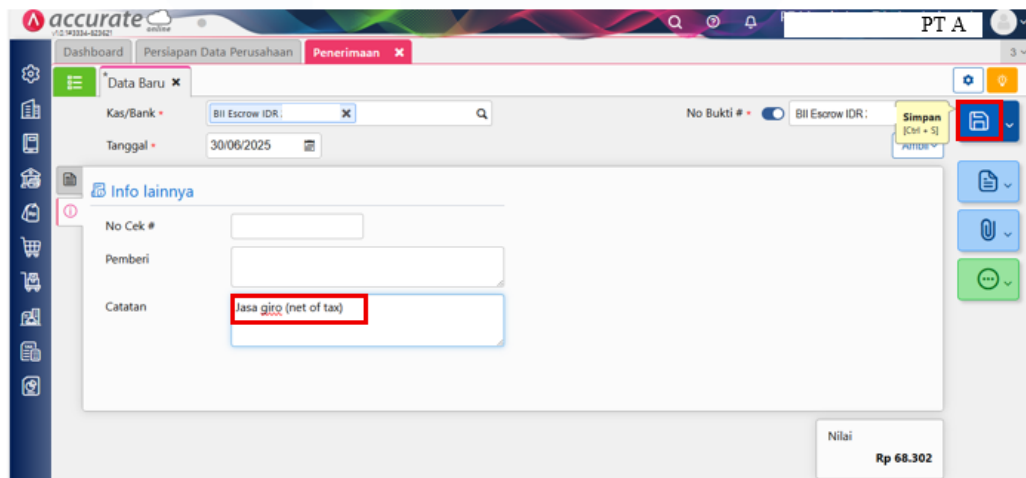
11. Pastikan nominal yang tertera sama dengan nominal pada akun jurnal BII Escrow IDR, yaitu sebesar “68.302”. Lalu klik info lainnya. (Lampiran 21)



Gambar 3.61 Tab Menu Penerimaan – PT A

Sumber: Data Perusahaan

12. Masukan deskripsi yang tertera pada jurnal, yaitu “Jasa giro (*net of tax*)”. Lalu klik *save*.



Gambar 3.62 Tab Menu Save – PT A

Sumber: Data Perusahaan

i. Meng-upload Jurnal Umum ke *Software Accurate*

Jurnal umum adalah jurnal yang dipergunakan untuk melakukan pencatatan terhadap setiap bukti yang ada dari segala transaksi keuangan selama periode waktu tertentu. Tujuan dari meng-upload jurnal umum ke accurate adalah untuk mencatat seluruh transaksi keuangan perusahaan ke *software* accurate.

Pekerjaan ini dilakukan untuk sekitar 160 jurnal pada periode April – September 2025. Dokumen yang digunakan adalah *file* jurnal umum perusahaan. Berikut langkah-langkah dalam meng-*upload* jurnal umum ke accurate.

1. Membuka *file* jurnal umum yang telah dibuat sebelumnya. (Lampiran 13)

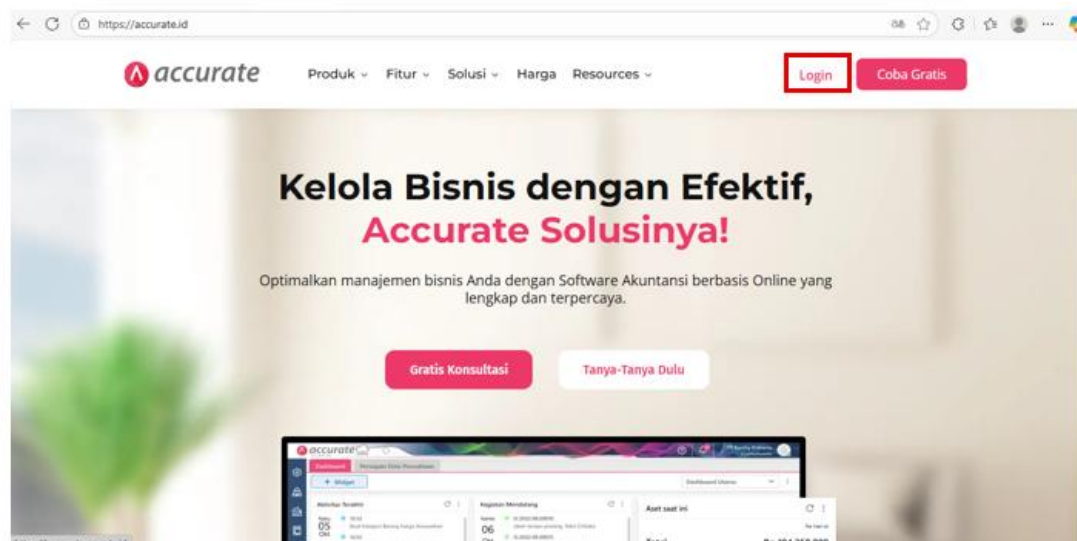
7	Amortisasi Revenue Juni 2025			
	30 Juni 2025			
	Akun	Klasifikasi	Debit	Kredit
	2.1.05.01 - Unearned Revenue	Tanpa Klasifikasi	753.500.000	
	Amortisasi Revenue Juni 2025			
	4.1.01.01 - Revenue From Site Rent	Tanpa Klasifikasi		753.500.000
	Amortisasi Revenue Juni 2025			
	Total		753.500.000	753.500.000

Gambar 3.63 Jurnal Umum Perusahaan – PT A

Sumber: Data Perusahaan

Amortisasi *revenue* adalah pendapatan yang diakui secara bertahap setiap periode selama jasa diberikan. Pengakuan ini dilakukan karena PT A menerima pembayaran di muka untuk masa layanan tertentu, sehingga pendapatan tidak dapat diakui sekaligus pada saat kas diterima. Sebaliknya, pendapatan harus diakui secara proporsional sesuai dengan periode pemanfaatan jasa oleh pelanggan.

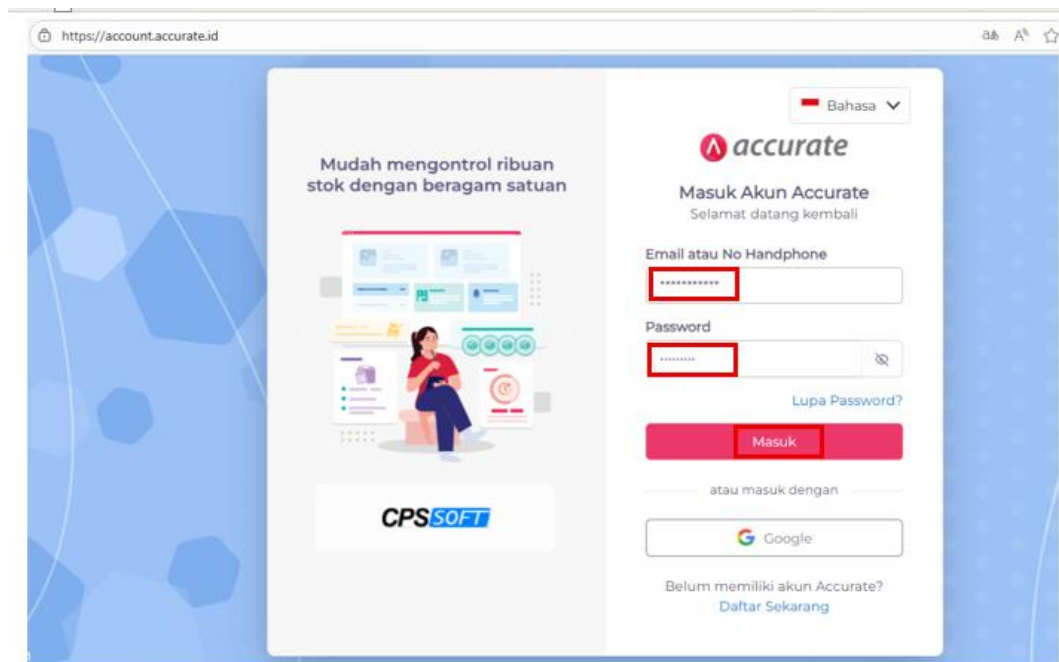
2. Membuka *website* accurate.id, lalu klik *login*



Gambar 3.64 Tampilan Awal Accurate – PT A

Sumber: Data Perusahaan

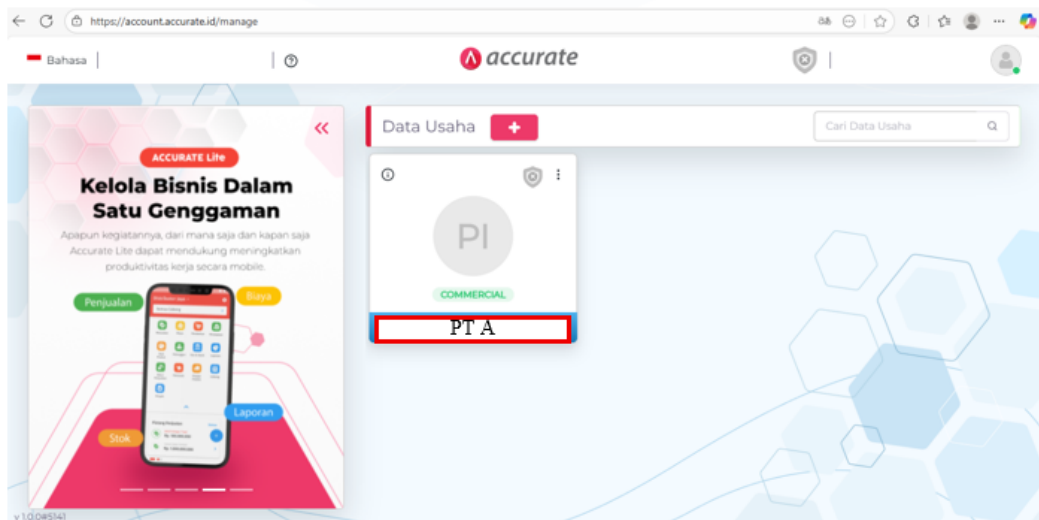
3. Masukan *email* dan *password*, lalu klik masuk.



Gambar 3.65 Tampilan Login Accurate – PT A

Sumber: Data Perusahaan

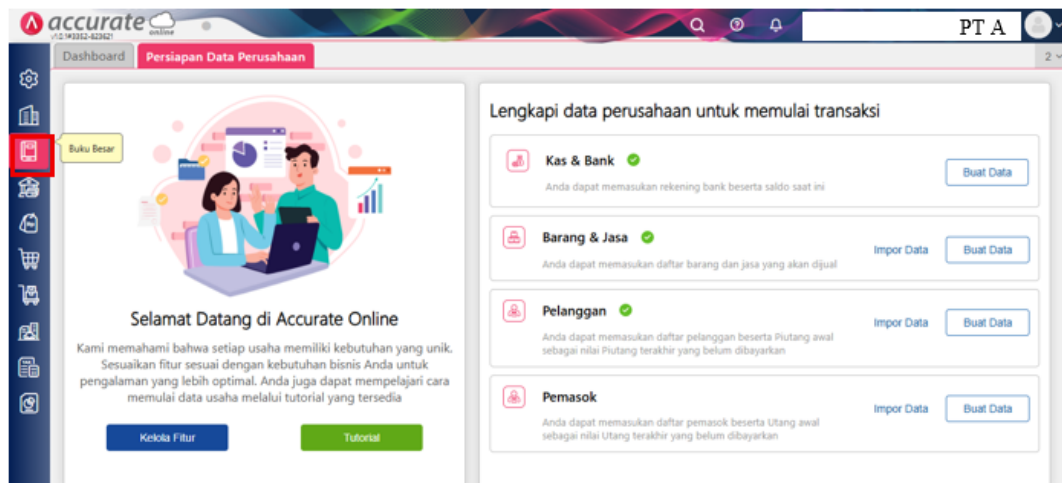
4. Klik PT A untuk masuk ke dalam akun accurate perusahaan.



Gambar 3.66 Tampilan Awal Setelah Login Accurate – PT A

Sumber: Data Perusahaan

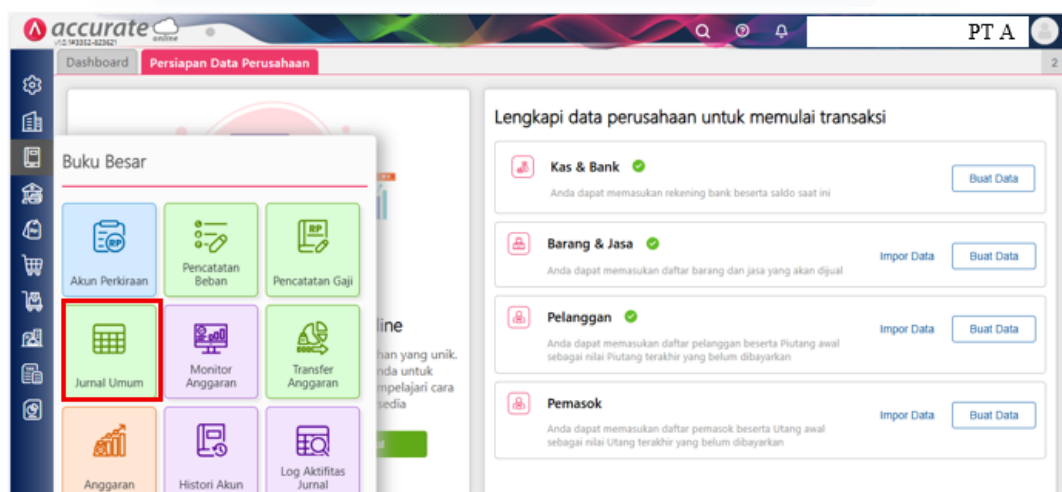
5. Pilih menu buku besar.



Gambar 3.67 Tab Menu Buku Besar – PT A

Sumber: Data Perusahaan

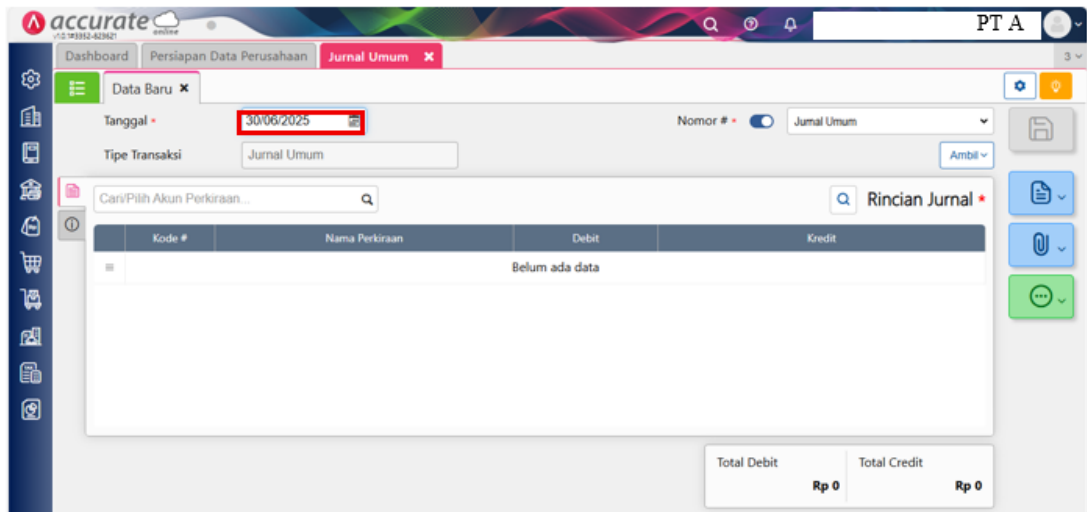
6. Pilih menu jurnal umum.



Gambar 3.68 Tab Menu Jurnal Umum – PT A

Sumber: Data Perusahaan

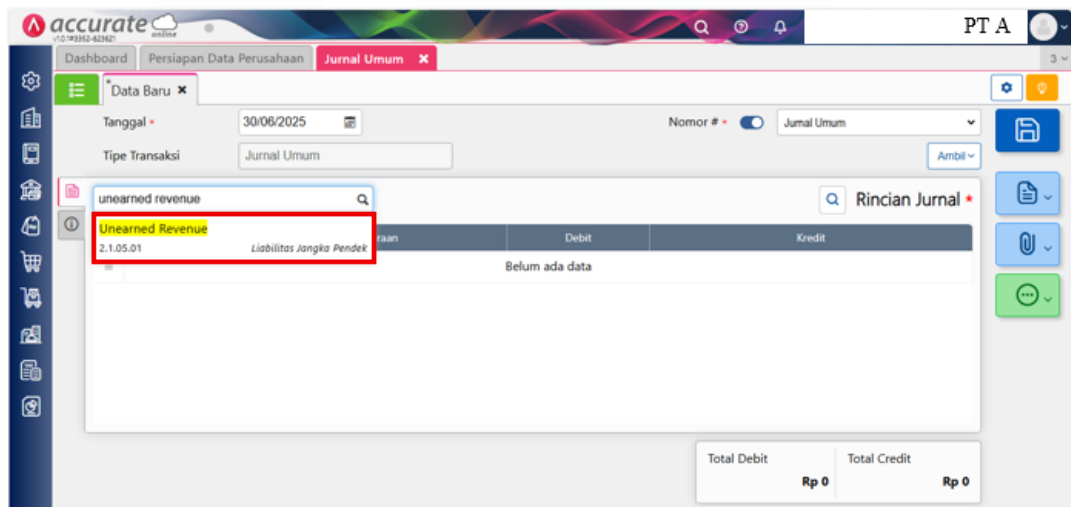
7. Masukan tanggal, yaitu “30/06/2025”.



Gambar 3.69 Tab Menu Jurnal Umum – PT A

Sumber: Data Perusahaan

8. Masukan akun jurnal, yaitu “*Unearned Revenue*”.



Gambar 3.70 Tab Menu Jurnal Umum – PT A

Sumber: Data Perusahaan

9. Masukan nominal akun, yaitu sebesar “753.500.000” di debit. Lalu klik lanjut.

Detail Akun

Detail Akun Info Lainnya

Kode # 2.1.05.01

Nama Perkiraan Unearned Revenue

Nilai * ☒ Debit ☐ Kredit

Rp 753.500.000

Lanjut

Gambar 3.71 Tab Menu Detail Akun – PT A

Sumber: Data Perusahaan

10. Masukan akun jurnal, yaitu “*Revenue From Site Rent*”.

accurate

Dashboard Persiapan Data Perusahaan Jurnal Umum

Data Baru

Tanggal 30/06/2025 Nomor # Jurnal Umum

Tipe Transaksi Jurnal Umum

revenue from site rent

1 Rincian Jurnal

	Debit	Kredit
revenue from site rent		
4.1.01.01 Unearned Revenue	753.500.000	0

Total Debit Rp 753.500.000 Total Credit Rp 0

Gambar 3.72 Tab Menu Jurnal Umum – PT A

Sumber: Data Perusahaan

11. Masukan nominal akun, yaitu sebesar “753.500.000” di kredit. Lalu klik lanjut.

Detail Akun [X]

Detail Akun Info Lainnya

Kode # 4.1.01.01

Nama Perkiraan Revenue From Site Rent

Nilai * ☐ Debit ☒ Kredit

Rp 753.500.000

Pelanggan/Pemasok ☐ Pemasok ☒ Pelanggan

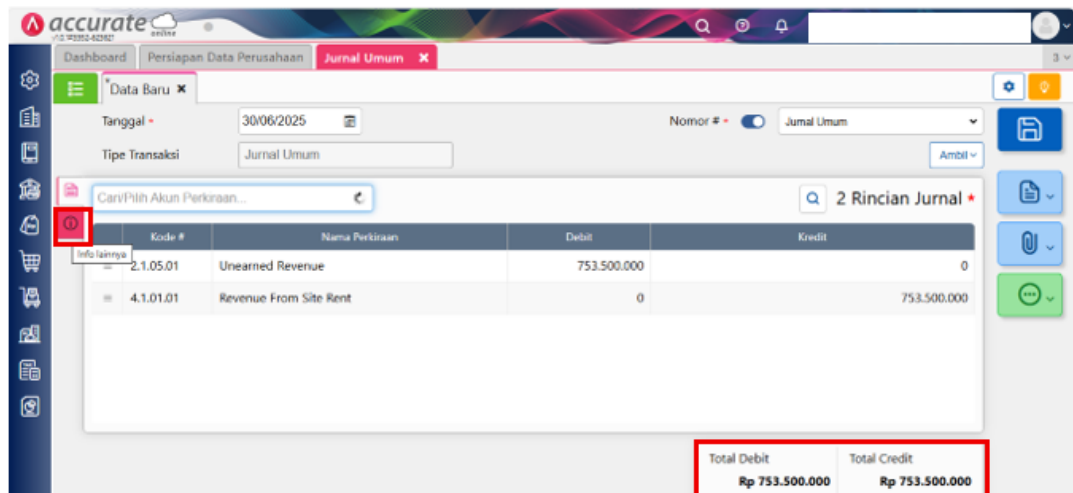
Cari/Pilih Pelanggan... [Q]

Lanjut

Gambar 3.73 Tab Menu *Detail Akun* – PT A

Sumber: Data Perusahaan

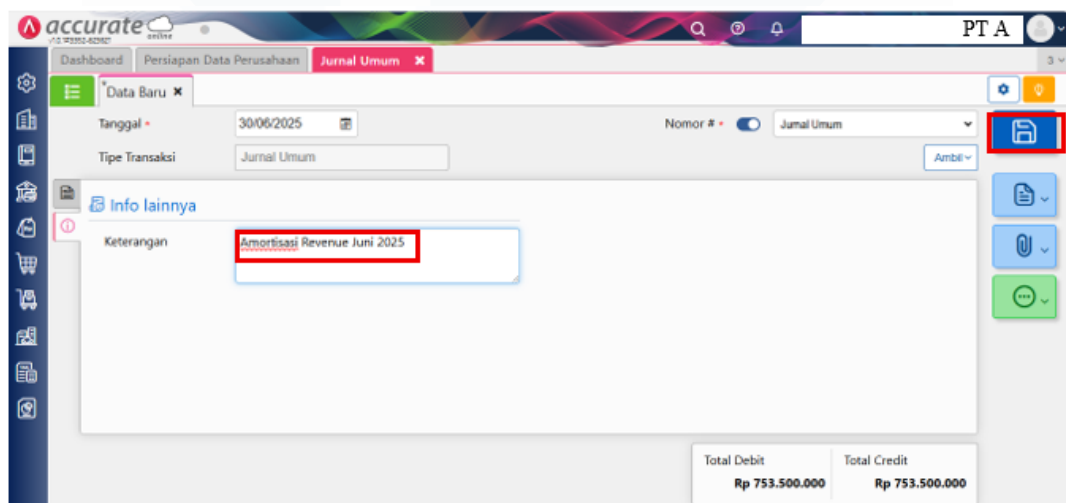
12. Pastikan nominal total debit dan total kredit *balance* dan sesuai dengan jurnal. Lalu klik info lainnya. (Lampiran 22)



Gambar 3.74 Tab Menu Jurnal Umum – PT A

Sumber: Data Perusahaan

13. Masukan deskripsi yang tertera pada jurnal, yaitu “Amortisasi Revenue Juni 2025”. Lalu klik *save*.



Gambar 3.75 Tab Menu Save – PT A

Sumber: Data Perusahaan

2. PT B (bergerak di bidang Makanan dan Minuman)

a. Membuat Perhitungan PPh 21 Pegawai Tetap

PPh 21 adalah pemotongan pajak atas penghasilan yang diterima oleh seorang wajib pajak pribadi atas pekerjaan, jasa, atau kegiatan yang dilakukannya di

dalam negeri. Tujuan membuat perhitungan PPh 21 pegawai tetap adalah membantu perusahaan dalam menghitung dan memastikan kewajiban pemotongan PPh Pasal 21 atas karyawan telah dilakukan secara benar sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Pekerjaan ini dilakukan untuk 12 rekap dokumen gaji, bpjs tenaga kerja, dan bpjs kesehatan pada periode Juni – September 2025. Dokumen yang digunakan adalah data *salary*, data BPJS Tenaga Kerja, dan data BPJS Kesehatan karyawan. Berikut langkah-langkah dalam membuat perhitungan PPh 21 pegawai tetap.

1. Menerima *file* dokumen pendukung, yaitu data gaji, bpjs tk, dan bpjs kesehatan bulan juni 2025. (Lampiran 23-25)

1 Masa	2 No	3 Name	4 Cd	Basic	Spe. All	Service
6			K2	31.000.000	6.000.000	36.000.000
6	2	FILLIPUS DIMAS	K2	4.480.000	1.120.000	3.675.000
6			K3	4.200.000	1.050.000	2.040.000
6			K2	3.969.600	992.400	360.000
6			K2	3.986.000	990.000	888.000
6			K2	3.980.000	990.000	576.000
6			K2	4.000.000	1.025.000	1.128.000
6			K1	4.000.000	1.025.000	1.032.000
6			K2	4.000.000	1.025.000	1.000.000

5	Transpor	Overtime	Total Tunjangan	Gross Salary	BPJS (2+1+1)	Tax Deduct	Take Home Pay
5.000.000	0	0	47.000.000	78.000.000	0	0	78.000.000
0	1.132.948	0	5.927.948	10.407.948	224.000	230.947	9.953.001
0	1.335.260	0	4.425.260	8.625.260	210.000	125.450	8.289.810
0	1.376.740	0	2.729.140	6.698.740	198.480	51.826	6.448.434
0	1.265.572	0	3.143.572	7.129.572	199.040	72.333	6.858.200
0	1.264.046	0	2.830.046	6.810.046	198.800	57.137	6.554.109
0	1.278.035	0	3.431.035	7.431.035	201.000	86.799	7.143.236
0	1.394.220	0	3.451.220	7.451.220	201.000	106.508	7.143.712
0	1.437.789	0	3.462.789	7.462.789	201.000	88.307	7.173.482

Gambar 3.76 Data Gaji Pegawai Tetap – PT B

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.76 merupakan data gaji seluruh karyawan tetap PT B pada bulan Juni 2025. Sebagai contoh, karyawan bernama Fillipus Dimas dengan status PTKP, yaitu K/2. Gaji pokok sebesar Rp4.480.000 dan total tunjangan sebesar Rp5.927.948 yang terdiri dari *special allowance*, *service*, *transport*, dan *overtime*, sehingga *gross salary* nya sebesar Rp10.407.948. Selain itu, ada pengurang gaji, yaitu BPJS dan tax *deduct*

sehingga total gaji bersih yang diterima oleh Fillipus Dimas sebesar Rp9.953.001.

F	G	H	I	J	K	6
Nama Tenaga Kerja		Tanggal Lahir	Tgl	Jumlah Upah	Jumlah Rapel	Iuran JKK
				5.025.000,00	0,00	27.135,00
				5.075.000,00	0,00	27.405,00
				4.970.000,00	0,00	26.838,00
				5.260.000,00	0,00	28.404,00
				5.025.000,00	0,00	27.135,00
				5.250.000,00	0,00	28.350,00
				9.000.000,00	0,00	48.600,00
				4.962.000,00	0,00	26.794,80
				5.260.000,00	0,00	28.404,00
				4.976.000,00	0,00	26.870,40
				4.970.000,00	0,00	26.838,00
				4.970.000,00	0,00	26.838,00
FILLIPUS DIMAS	FILLIPUS DIMAS			5.600.000,00	0,00	30.240,00
				191.399.000	-	1.033.538

7	N	8	P	9	R	S	T
Iuran JKM	Iuran JHT TK	Iuran JP	Iuran JKP				Total Iuran (Rp.)
Pemban. Kerj (Rp.)	Tenaga Kerja (Rp.)	Pemban. Kerj (Rp.)	Tenaga Kerja (Rp.)	Pemban. Kerj (Rp.)	Pemban. Kerj (Rp.)		
15.075,00	185.925,00	100.500,00	100.500,00	50.250,00	0,00	0,00	479.385,00
15.225,00	187.775,00	101.500,00	101.500,00	50.750,00	0,00	0,00	484.155,00
14.910,00	183.890,00	99.400,00	99.400,00	49.700,00	0,00	0,00	474.138,00
15.780,00	194.620,00	105.200,00	105.200,00	52.600,00	0,00	0,00	501.804,00
15.075,00	185.925,00	100.500,00	100.500,00	50.250,00	0,00	0,00	479.385,00
15.750,00	194.250,00	105.000,00	105.000,00	52.500,00	0,00	0,00	500.850,00
27.000,00	333.000,00	180.000,00	180.000,00	90.000,00	0,00	0,00	858.600,00
14.886,00	183.594,00	99.240,00	99.240,00	49.620,00	0,00	0,00	473.374,80
15.780,00	194.620,00	105.200,00	105.200,00	52.600,00	0,00	0,00	501.804,00
14.928,00	184.112,00	99.520,00	99.520,00	49.760,00	0,00	0,00	474.710,40
14.910,00	183.890,00	99.400,00	99.400,00	49.700,00	0,00	0,00	474.138,00
14.910,00	183.890,00	99.400,00	99.400,00	49.700,00	0,00	0,00	474.138,00
16.800,00	207.200,00	112.000,00	112.000,00	56.000,00	0,00	0,00	534.240,00
674.188	7.081.862	3.827.920	3.308.788	1.864.383	-	-	17.480.447

Gambar 3.77 Data BPJS TK Karyawan Tetap – PT B

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.77 merupakan data BPJS Tenaga Kerja seluruh karyawan tetap PT B. Sebagai contoh, karyawan tetap bernama Fillipus Dimas mendapatkan fasilitas BPJS tenaga kerja yang terdiri dari:

- 1) Iuran jaminan kecelakaan kerja (JKK) sebesar Rp30.240 yang ditanggung oleh pemberi kerja sebesar 0,54% dari total upah.
- 2) Iuran jaminan kematian (JKM) sebesar Rp16.800 yang ditanggung oleh pemberi kerja sebesar 0,3% dari total upah.

- 3) Iuran jaminan hari tua (JHT), sebesar Rp207.200 yang ditanggung oleh pemberi kerja sebesar 3,7% dari total upah dan sebesar Rp112.000 yang ditanggung oleh karyawan sebesar 2% dari total upah.
- 4) Iuran jaminan pensiun (JP), sebesar Rp112.000 yang ditanggung oleh pemberi kerja sebesar 2% dari total upah dan sebesar Rp56.000 yang ditanggung oleh karyawan sebesar 1% dari total upah.

D		E	F	G	H	I	10	11
Nama		NPP	Hubungan Keluarg	Premi			4%	1%
			PESERTA	248.088,00			198.470,00	49.618,00
			PESERTA	260.000,00			208.000,00	52.000,00
			ISTRI	-			-	-
FILLIPUS DIMAS	FILLIPUS DIMAS		PESERTA	275.000,00			220.000,00	55.000,00
			ISTRI	-			-	-
			ANAK	-			-	-
			PESERTA	260.000,00			208.000,00	52.000,00
			ISTRI	-			-	-
			ANAK	-			-	-

Gambar 3.78 Data BPJS Kesehatan Karyawan Tetap – PT B

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.78 merupakan data BPJS Kesehatan seluruh karyawan tetap PT B. Sebagai contoh, karyawan tetap bernama Fillipus Dimas dengan total premi sebesar Rp275.000. Sebesar 4% ditanggung oleh pemberi kerja, yaitu Rp220.000 dan sebesar 1% ditanggung oleh karyawan, yaitu Rp55.000.

2. Membuat perhitungan PPh pasal 21 pegawai tetap. (Lampiran 26)

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	PT B										
2	Perhitungan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap										
3	Juni 2025										
4											
5		No.	Nama	Status	Masa Perolehan	Penghasilan Gaji	Tunjangan lainnya	Bonus/THR	Natura/Kenikmatan	Kesehatan 4%	
10	6	2	FILLIPUS DIMAS	K/2	Jan-25 Des-25	4.480.000	5.927.948	-	-	220.000	
11	6	3		K/3	Jan-25 Des-25	4.200.000	4.425.260	-	-	206.000	
12	6	4		K/2	Jan-25 Des-25	3.969.600	2.729.140	-	-	198.470	
13	6	5		K/2	Jan-25 Des-25	3.986.000	3.143.572	-	-	198.470	
14	6	6		K/2	Jan-25 Des-25	3.980.000	2.830.046	-	-	198.470	
15	6	7		K/2	Jan-25 Des-25	4.000.000	3.431.035	-	-	198.470	
16	6	8		K/1	Jan-25 Des-25	4.000.000	3.451.220	-	-	198.470	
17	6	9		K/2	Jan-25 Des-25	4.000.000	3.462.789	-	-	198.470	
18	6	10		K/1	Jan-25 Des-25	4.000.000	3.179.465	-	-	198.470	

JKK 0,54%	JKM 0,30%	Kesehatan 1%	JP 1%	JHT 2%	Jumlah Ph. Bruto	Kategori TE	TE	PPh 21 Jun-25
30.240	16.800	55.000	56.000	112.000	10.674.988	B	1,50%	160.125
28.350	15.750	51.500	52.500	105.000	8.875.360	C	1,25%	110.942
26.795	14.886	49.618	49.620	99.240	6.938.891	B	0,75%	52.042
26.870	14.928	49.618	49.760	99.520	7.369.841	B	1,00%	73.698
26.838	14.910	49.618	49.700	99.400	7.050.264	B	0,75%	52.877
27.135	15.075	49.618	50.250	100.500	7.671.715	B	1,00%	76.717
27.135	15.075	49.618	50.250	100.500	7.691.900	B	1,00%	76.919
27.135	15.075	49.618	50.250	100.500	7.703.469	B	1,00%	77.035
27.135	15.075	49.618	50.250	100.500	7.420.145	B	1,00%	74.201

Gambar 3.79 Perhitungan PPh 21 Karyawan Tetap Masa Juni 2025 – PT B

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.79 menunjukkan tabel perhitungan PPh 21 masa Juni 2025.

Sebagai contoh, karyawan tetap bernama Fillipus Dimas.

- 1) Masukkan masa, yaitu “6” (1).
- 2) Untuk kolom “No.”, masukkan nomor urut.
- 3) Untuk kolom “Nama”, masukkan nama karyawan, yaitu “FILLIPUS DIMAS” (2).
- 4) Untuk kolom “Status”, masukkan status PTKP karyawan, yaitu “K/2” (3).
- 5) Untuk kolom “Masa Perolehan”, masukkan “Jan 25 – Des 25.”
- 6) Untuk kolom “Penghasilan Gaji”, masukkan penghasilan gaji pokok Fillipus Dimas, yaitu sebesar “Rp4.480.000” (4).
- 7) Untuk kolom “Tunjangan Lainnya”, dihitung dengan menjumlahkan semua total tunjangan karyawan, yaitu sebesar $\text{Rp}1.120.000 + 3.675.000 + 1.132.948 = \text{Rp}5.927.948$ (5).
- 8) Untuk kolom “Kesehatan”, masukkan total BPJS Kesehatan yang ditanggung oleh pemberi kerja sebesar 4%, yaitu $275.000 \times 4/5 = \text{Rp}220.000$ (10).
- 9) Untuk kolom “JKK”, masukkan total jaminan kecelakaan kerja yang ditanggung oleh pemberi kerja, yaitu $5.600.000 \times 0,54\% = \text{Rp}30.240$ (6).
- 10) Untuk kolom “JKM”, masukkan total jaminan kematian yang ditanggung oleh pemberi kerja, yaitu $5.600.000 \times 0,3\% = \text{Rp}16.800$ (7).

- 11) Untuk kolom “Kesehatan“, masukkan total BPJS Kesehatan yang ditanggung oleh karyawan sebesar 1%, yaitu $275.000 \times 1/5 = \text{“Rp55.000”}$ (10).
 - 12) Untuk kolom “JP“, Masukkan total jaminan pensiun yang ditanggung oleh pemberi kerja, yaitu $5.600.000 \times 1\% = \text{“56.000”}$ (9).
 - 13) Untuk kolom “JHT“, masukkan total jaminan hari tua yang ditanggung oleh karyawan, yaitu $5.600.000 \times 2\% = \text{“112.000”}$ (8).
 - 14) Untuk kolom “Jumlah Ph. Bruto“, hitung penghasilan bruto karyawan, yaitu $\text{Rp}4.480.000 + 5.927.948 + 220.000 + 30.240 + 16.800 = \text{“Rp10.674.988”}$
 - 15) Untuk kolom “Kategori TE“, masukkan kategori tarif efektif, karyawan yaitu kategori “B“ karena status karyawan adalah K/2.
 - 16) Masukkan tarif efektif, yaitu “1,5%“ karena penghasilan bruto bulanan karyawan sebesar Rp10.674.988 masuk ke dalam tarif 1,5% dengan penghasilan bruto diatas Rp9.200.000 sampai dengan Rp10.750.000.
 - 17) Hitung PPh 21 karyawan masa Juni 2025, yaitu $10.674.988 \times 1,5\% = \text{“Rp160.125”}$
3. Menyimpan (*save*) Ms. Excel pekerjaan yang telah dilakukan dan melaporkan kepada *Staff Tax and Accounting*.

3. PT C (bergerak di bidang Industri Kelapa Sawit)

a. Membuat Matriks Sengketa Pajak Pertambahan Nilai atas SKPKB

Matriks sengketa pajak adalah rangkuman berupa tabel yang diberikan kepada majelis hakim saat persidangan pajak. Sengketa pajak adalah sengketa yang timbul dalam bidang perpajakan antara wajib pajak dengan DJP yang berwenang sebagai akibat dikeluarkannya keputusan yang dapat diajukan banding atau gugatan kepada pengadilan pajak berdasarkan peraturan perundang-undangan perpajakan. Tujuan dilakukannya pekerjaan ini adalah untuk memberikan rangkuman yang jelas dan teratur mengenai perbedaan perhitungan antara wajib pajak dan DJP sehingga dapat digunakan dalam proses keberatan atau banding. Pekerjaan ini dilakukan untuk 36 dokumen

pada periode 2019 dan 2022. Dokumen yang digunakan adalah surat ketetapan pajak kurang bayar PPN. Berikut langkah-langkah dalam membuat matriks sengketa pajak pertambahan nilai atas SKPKB.

1. Menerima dokumen pendukung, yaitu surat ketetapan pajak kurang bayar PPN bulan Juni 2019. (Lampiran 27)

NO.	URAIAN	Jumlah Rupiah Menurut		
		1 PENGUSAHA RENA PAJAK	2 FISKUS	3 PEMBAHASAN AKHIR (DISETUUJ)
1	Dasar Pengenaan Pajak:			
	a. Atas Penyerahan Barang dan Jasa yang terutang PPN:			
	a.1. Ekspor	0	0	0
	a.2. Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri	0	0	0
	a.3. Penyerahan yang PPN-nya dipungut oleh Pemungut PPN	0	0	0
	a.4. Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut	14,799,739,439	14,799,739,439	14,799,739,439
	a.5. Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN	0	0	0
	a.6. Jumlah (a.1 + a.2 + a.3 + a.4 + a.5)	14,799,739,439	14,799,739,439	14,799,739,439
	b. Atas Penyerahan Barang dan Jasa yang tidak terutang PPN	0	0	0
	c. Jumlah Seluruh Penyerahan (a.6 + b)	14,799,739,439	14,799,739,439	14,799,739,439
2	Penghitungan PPN Kurang Bayar			
	a. Pajak Keluaran yang harus dipungut/dibayar sendiri (tarif x 1.a.2 atau 1.d.10)	0	0	0
	b. Dikurangi :			
	b.1. PPN yang disetor di muka dalam Masa Pajak yang sama	0	0	0
	b.2. Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan	24,550,397,965	24,534,347,029	24,550,174,029
	b.3. STP (pokok kurang bayar)	0	0	0
	b.4. Dibayar dengan NPWP sendiri	0	0	0
	b.5. Lain-lain	0	0	0
	b.6. Jumlah (b.1 + b.2 + b.3 + b.4 + b.5)	24,550,397,965	24,534,347,029	24,550,174,029
	c. Diperhitungkan:			
	c.1. SKPPKP	0	0	0
	d. Jumlah pajak yang dapat diperhitungkan (b.6 - c.1)	24,550,397,965	24,534,347,029	24,550,174,029
	e. Jumlah penghitungan PPN Kurang Bayar (a - d)	(24,550,397,965)	(24,534,347,029)	(24,550,174,029)

Gambar 3.80 Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Pertambahan Nilai – PT C

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.80 merupakan surat ketetapan pajak kurang bayar PPN bulan Juni 2019 yang disengketakan oleh perusahaan. Surat ini menjadi dasar dalam pembuatan matriks sengketa pajak yang nantinya akan diberikan kepada Majelis Hakim sebagai bahan pertimbangan dalam proses penyelesaian sengketa di Pengadilan Pajak.

2. Membuat matriks sengketa pajak terkait SKPKB. (Lampiran 28)

MATRIKS SENGKETA PAJAK

NAMA PEMOHON BANDING : PT C					
JENIS PAJAK : PAJAK PERTAMBAHAN NILAI BARANG DAN JASA					
MASA/TAHUN PAJAK : Juni 2019					
KEPUTUSAN YANG DIBANDING :					
NOMOR SENGKETA :					

No.	Yang Disengketakan	Cfm. SPT	SKPKB	Koreksi	Surat Keberatan
		Rp	Rp	Rp	Rp
1	2	3	4	5	6
				(4-3)	
a.	Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri	-	-	-	-
b.	Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut	14.799.739.439	14.799.739.439	-	14.799.739.439
c.	Jumlah Seluruh Penyerahan (a+b)	14.799.739.439	14.799.739.439	-	(14.799.739.439)
d.	Pajak Keluaran yang harus dipungut/dibayar sendiri	-	-	-	-
e.	Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan	24.550.397.985	24.534.347.029	(16.050.936)	24.550.174.029
f.	Jumlah perhitungan PPN Kurang Bayar (d-e)	(24.550.397.985)	(24.534.347.029)	16.050.936	(24.550.174.029)

Nilai Sengketa Yang Diajukan Keberatan	Koreksi Dibatalkan	Keputusan Keberatan	Surat Banding	Nilai Sengketa Yang Diajukan Banding
Rp	Rp	Rp	Rp	Rp
7	8	9	10	11
(4-6)		(4-8)		(9-10)
-	-	-	-	-
-	-	14.799.739.439	14.799.739.439	-
-	-	(14.799.739.439)	(14.799.739.439)	-
-	-	-	-	-
(15.827.000)	-	24.534.347.029	24.550.174.029	(15.827.000)
15.827.000	-	(24.534.347.029)	(24.550.174.029)	15.827.000

Gambar 3.81 Matriks Sengketa Pajak Masa Juni 2019 – PT C

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.81 menunjukkan tabel matriks sengketa pajak terkait SKPKB masa Juni 2019. Untuk nama pemohon banding, masukkan PT C, jenis pajak merupakan Pajak Pertambahan Nilai, dan masa / tahun pajak, yaitu Juni 2019. Pada kolom “Cfm. SPT” masukkan perhitungan menurut pengusaha kena pajak.

- Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri, yaitu “Rp0” (1a).
- Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut, yaitu “Rp14.799.739.439” (1b).
- Jumlah seluruh penyerahan, yaitu $0 + 14.799.739.439 =$ “Rp14.799.739.439” (1c).

- d) Pajak keluaran yang harus dipungut / dibayar sendiri, yaitu “Rp0” (1d).
- e) Pajak masukan yang dapat diperhitungkan, yaitu “Rp24.550.397.965” (1e).
- f) Jumlah perhitungan PPN kurang bayar, yaitu $0 - 24.550.397.965 =$ “Rp(24.550.397.965)” (1f).

Pada kolom “SKPKB” masukkan perhitungan menurut fiskus.

- a) Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri, yaitu “Rp0” (2a).
- b) Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut, yaitu “Rp14.799.739.439” (2b).
- c) Jumlah seluruh penyerahan, yaitu $0 + 14.799.739.439 =$ “Rp14.799.739.439” (2c).
- d) Pajak keluaran yang harus dipungut / dibayar sendiri, yaitu “Rp0” (2d).
- e) Pajak masukan yang dapat diperhitungkan, yaitu “Rp24.534.347.029” (2e).
- f) Jumlah perhitungan PPN kurang bayar, yaitu $0 - 24.534.347.029 =$ “Rp24.534.347.029” (2f).

Pada kolom “Koreksi” dihitung dari kolom SKPKB dikurangi dengan kolom cfm.spt. Koreksi ini muncul karena adanya perbedaan perhitungan antara wajib pajak dan fiskus.

- a) Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri, yaitu “Rp0”.
- b) Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut, yaitu “Rp0”.
- c) Jumlah seluruh penyerahan, yaitu “Rp0”.
- d) Pajak keluaran yang harus dipungut / dibayar sendiri, yaitu “Rp0”.
- e) Pajak masukan yang dapat diperhitungkan, yaitu $Rp24.534.347.029 - 24.550.397.965 =$ “Rp16.050.936”.
- f) Jumlah perhitungan PPN kurang bayar, yaitu $Rp24.534.347.029 - 24.550.397.965 =$ “Rp16.050.936”.

Pada kolom “Surat Keberatan” masukkan data yang ada di SKPKB pada kolom menurut pembahasan akhir (disetujui). Angka di Surat Keberatan ini merupakan angka yang diajukan keberatan oleh wajib pajak ke fiskus. Wajib pajak bisa mengajukan keberatan sepenuhnya / sebagian perhitungan fiskus.

- a) Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri, yaitu “Rp0” (3a).
- b) Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut, yaitu “Rp14.799.739.439” (3b).
- c) Jumlah seluruh penyerahan, yaitu $0 - 14.799.739.439 =$ “Rp14.799.739.439” (3c).
- d) Pajak keluaran yang harus dipungut / dibayar sendiri, yaitu “Rp0” (3d).
- e) Pajak masukan yang dapat diperhitungkan, yaitu “Rp24.550.174.029” (3e).
- f) Jumlah perhitungan PPN kurang bayar, yaitu $0 - 24.550.174.029 =$ “Rp24.550.174.029” (3f).

Pada kolom “Nilai Sengketa Yang Diajukan Keberatan” dihitung dengan kolom SKPKB dikurangi dengan kolom surat keberatan. Nilai ini merupakan nilai yang diajukan keberatan oleh wajib pajak.

- a) Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri, yaitu “Rp0”.
- b) Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut, yaitu “Rp0”.
- c) Jumlah seluruh penyerahan, yaitu “Rp0”.
- d) Pajak keluaran yang harus dipungut / dibayar sendiri, yaitu “Rp0”.
- e) Pajak masukan yang dapat diperhitungkan, yaitu $24.534.347.029 - 24.550.174.029 =$ “Rp15.827.000”.
- f) Jumlah perhitungan PPN kurang bayar, yaitu $24.534.347.029 - 24.550.174.029 =$ “Rp15.827.000”.

Pada kolom “Koreksi Dibatalkan”, senilai “Rp0” artinya fiskus tetap mempertahankan koreksi. Pada kolom “Keputusan Keberatan” dihitung dengan kolom skpkb dikurangi dengan kolom koreksi dibatalkan. Nilai ini merupakan keputusan yang dikeluarkan oleh fiskus atas keberatan yang diajukan oleh wajib pajak.

- a) Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri, yaitu “Rp0”.
- b) Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut, yaitu $14.799.739.439 - 0 =$ “Rp14.799.739.439”.
- c) Jumlah seluruh penyerahan, yaitu $14.799.739.439 - 0 =$ “Rp14.799.739.439”.

- d) Pajak keluaran yang harus dipungut / dibayar sendiri, yaitu “Rp0”.
- e) Pajak masukan yang dapat diperhitungkan, yaitu $24.534.347.029 - 0 =$ “Rp24.534.347.029”.
- f) Jumlah perhitungan PPN kurang bayar, yaitu $24.534.347.029 - 0 =$ “Rp24.534.347.029”.

Pada kolom “Surat Banding”, angka diambil dari kolom “Surat Keberatan”. Wajib pajak tidak puas dengan hasil keputusan keberatan yang telah diajukan, maka dari itu wajib pajak melakukan banding ke pengadilan pajak dengan nilai yang sama dengan yang diajukan saat keberatan. Pada kolom “Nilai Sengketa Yang Diajukan Banding”, dihitung dengan kolom keputusan keberatan dikurangi dengan kolom surat banding. Nilai tersebut merupakan nilai yang disengketakan saat banding di pengadilan pajak.

- a) Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri, yaitu “Rp0”.
- b) Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut, yaitu “Rp0”.
- c) Jumlah seluruh penyerahan, yaitu “Rp0”.
- d) Pajak keluaran yang harus dipungut / dibayar sendiri, yaitu “Rp0”.
- e) Pajak masukan yang dapat diperhitungkan, yaitu $24.534.347.029 - 24.550.174.029 =$ “Rp15.827.000”.
- f) Jumlah perhitungan PPN kurang bayar, yaitu $24.534.347.029 - 24.550.174.029 =$ “Rp15.827.000”.

3. Menyimpan (*save*) Ms. Excel pekerjaan yang telah dilakukan dan melaporkan kepada *Staff Tax and Accounting*.

4. PT D (bergerak di bidang Perkebunan Kelapa Sawit)

a. Membuat Rekapitulasi List Rincian Nilai Harga Pokok Penjualan

Harga Pokok Penjualan adalah harga perolehan dari jasa yang telah diserahkan selama periode tertentu. HPP mencerminkan biaya yang dikeluarkan perusahaan untuk menghasilkan jasa yang diserahkan. PT. D menggunakan jasa pihak ke tiga untuk melakukan pengiriman barang. HPP yang direkap merupakan biaya jasa transportasi yang digunakan untuk pengiriman barang dari perkebunan ke pabrik. Tujuan rekapitulasi list rincian

nilai HPP adalah untuk memudahkan perusahaan dalam menghitung laba rugi perusahaan klien dan memastikan seluruh transaksi pembelian yang berkaitan dengan penjualan atas jasa telah tercatat secara lengkap dan sesuai dengan bukti pendukungnya. Pekerjaan ini dilakukan untuk 11 dokumen pada periode 2022. Dokumen yang digunakan adalah *invoice* dari sub kontraktor. Berikut langkah-langkah dalam membuat rekapitulasi list rincian nilai HPP.

1. Memperoleh dokumen pendukung, yaitu *invoice*. (Lampiran 29)

CV ZZZ → 1

GENERAL SUPPLIER AND KONTRAKTOR

Alamat : Jl. Biru

INVOICE

Kepada Yth :
Bpk Pimpinan PT. D
di Jl. Angkasa

No Invoice: 200/CV.ZZZ/Invoice/IV/2022 → 2
Tanggal: 05 Mei 2022 → 3

PEMBAYARAN HASIL KERJA ANGKUTAN TBS PLASMA ESTATE → 4
PERIODE : April 2022

NO	JENIS PEKERJAAN	HARGA/MT	JUMLAH M/T	TOTAL
1	Angkutan TBS Plasma Barat Div 1 & 2	Rp 60,100	1,308.02 Mt	Rp 78,612,002
2	Angkutan TBS Plasma Barat Div 3	Rp 68,400	617.30 Mt	Rp 42,223,325
3	Angkutan TBS Plasma Timur Div 4	Rp 46,400	301.74 Mt	Rp 14,000,736
4	Angkutan TBS Plasma Timur Div 5,6 & 7	Rp 46,400	692.78 Mt	Rp 32,144,992
Grand Total				2919.84 Mt Rp 166,981,055 → 5
Terbilang : # Seratus enam puluh enam juta sembilan ratus delapan puluh satu ribu lima puluh lima rupiah #				

Pembayaran Invoice mohon dapat di transfer ke :

BANK BNI :
NPWP 0000000000000000

Hormat kami,
CV. ZZZ

Direktur

Gambar 3.82 *invoice* – PT D

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.82 menunjukkan *invoice* dari CV. ZZZ (vendor) yang disewa oleh PT D untuk mengirim hasil kerja berupa TBS dari perkebunan ke pabrik PT D. Total *invoice* sebesar Rp166.981.055 merupakan nilai yang harus dibayar oleh PT D ke vendor.

2. Menyiapkan tabel untuk rekap di Ms. Excel yang terdiri dari nama perusahaan klien yaitu PT. D, judul yaitu List Rincian Harga Pokok Penjualan, periode yaitu Tahun 2022, no, nama vendor, tanggal, transaksi, nomor *invoice*, nilai, dan total.

3. Memasukkan data di *Invoice* ke Ms. Excel. (Lampiran 30)

F18 =SUM(F7:F17)

	A	B	C	D	E	F	G
1	PT. D						
2	LIST RINCIAN HARGA POKOK PENJUALAN						
3	TAHUN 2022						
4							
5	No	Nama Vendor	Tanggal	Transaksi	Nomor Invoice	Nilai	
6	1	CV CDE	19/02/2022	Tagihan Atas Pekerjaan di Divisi IV Plasma	009/INV-CDE/TTT/II/2022	36.812.880	
7	2	CV ZZZ	05/03/2022	Pembayaran Hasil Kerja Angkutan TBS Plasma Estate	375/CV.ZZZ/Invoice/II/2022	132.338.011	
8	3	CV ABC	11/03/2022	Tagihan Atas Pekerjaan Rental	011/INV-ABC/PPP/III/2022	119.026.800	
9	4	CV ZZZ	05/04/2022	Pembayaran Hasil Kerja Angkutan TBS Plasma Estate	389/CV.ZZZ/Invoice/III/2022	163.961.752	
10	5	CV ZZZ	05/05/2022	Pembayaran Hasil Kerja Angkutan TBS Plasma Estate	200/CV.ZZZ/Invoice/IV/2022	166.981.055	→ 1
11	6	CV ZZZ	06/06/2022	Pembayaran Hasil Kerja Angkutan TBS Plasma Estate	413/CV.ZZZ/Invoice/V/2022	170.167.819	
12	7	CV BCD	15/08/2022	Tagihan Pembayaran Pekerjaan Road Gravelling	45/CV-BCD/VIII/2022	625.135.000	
13	8	CV BCD	15/08/2022	Tagihan Pembayaran Pekerjaan Road Gravelling	48/CV-BCD/VIII/2022	2.082.132.000	
14	9	CV CDE	07/09/2022	Tagihan Atas Pekerjaan Rental	008/INV-CDE/TTT/IX/2022	188.889.775	
15	10	CV ZZZ	10/09/2022	Tagihan Atas Pekerjaan Road Gravelling di Divisi 6 Estate	35/CV.ZZZ/Invoice/VIII/2022	875.506.320	
16	11	CV BCD	17/09/2022	Tagihan Pembayaran Road Gravelling	52/CV-BCD/IX/2022	1.482.975.000	
17	etc						
18		Total				6.007.113.532	→ 2

Gambar 3.83 Tabel List Rincian HPP Tahun 2022 – PT D

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.83 menunjukkan tabel list rincian nilai harga pokok penjualan tahun 2022 PT D. Sebagai contoh, transaksi berupa pembayaran atas hasil kerja angkutan TBS.

- 1) Untuk kolom “No”, masukkan nomor urut.
- 2) Untuk kolom “Nama Vendor”, masukkan nama dari vendor yang dipakai PT D untuk mengirim hasil TBS ke pabrik, yaitu “CV ZZZ” (1).
- 3) Untuk kolom “Tanggal”, masukkan tanggal dibuatnya *invoice*, yaitu “05/05/2022” (3).
- 4) Untuk kolom “Transaksi”, masukkan deskripsi yang terdapat pada *invoice*, yaitu “Pembayaran Hasil Kerja Angkutan TBS Plasma Estate” (4).

- 5) Untuk kolom “Nomor *Invoice*”, masukkan nomor yang tertera pada *invoice*, yaitu “200/CV.ZZZ/Invoice/IV/2022 (2)”
 - 6) Untuk kolom “Nilai”, masukkan total nilai yang harus dibayar oleh PT D ke CV ZZZ, yaitu sebesar “Rp166.981.055” (5).
4. Menghitung total nilai harga penjualan pokok selama periode 2022 pada gambar 3.45, yaitu sebesar Rp6.007.113.532. Total tersebut dihitung menggunakan rumus SUM pada MS. Excel untuk kolom F mulai dari baris 6-16.
 5. Menyimpan (*save*) Ms. Excel pekerjaan yang telah dilakukan dan melaporkan kepada *Staff Tax and Accounting*.

5. PT E (bergerak di bidang Perkebunan Kelapa Sawit)

a. Membuat Rekapitulasi Pajak Keluaran ke Template *Tax Payment Recap*

Pajak Keluaran adalah Pajak Pertambahan Nilai terutang yang wajib dipungut oleh Pengusaha Kena Pajak yang melakukan penyerahan Barang Kena Pajak, penyerahan Jasa Kena Pajak, ekspor Barang Kena Pajak Berwujud, ekspor Barang Kena Pajak Tidak Berwujud, dan/atau ekspor Jasa Kena Pajak. Tujuan dilakukan pekerjaan ini adalah untuk digunakan dalam proses rekonsiliasi antara data penjualan dengan laporan SPT masa PPN, sehingga setiap transaksi terkait penyerahan jasa transportasi yang dikenakan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dapat dipastikan telah dikenakan pajak sesuai ketentuan. Pekerjaan ini dilakukan untuk 22 dokumen pada periode bulan Januari – Mei 2025. Dokumen yang digunakan adalah yaitu faktur pajak. Berikut langkah-langkah dalam membuat rekapitulasi pajak keluaran ke *template tax payment recap*.


1. Menerima dokumen pendukung yaitu, faktur pajak. (Lampiran 31)


Faktur Pajak

Nama: **PT. E**
Alamat: **Jl. Sukamaju**

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak: 01234567890123456 → 1			
Pengusaha Kena Pajak:			
Nama: PT. E → 2 Alamat: Jl. Sukamaju NPWP: 0000000000000000 → 3			
Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak:			
Nama: ABCD Alamat: Jl. Jaya Abadi NPWP: 0000000000000000 NIK: - Nomor Paspor: - Identitas Lain: - Email: 123@gmail.com			
No.	Kode Barang/Jasa	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual / Penggantian / Uang Muka / Termin (Rp)
1	000000	Transportasi TBS → 4 Rp 212,10 x 925.660,00 Lainnya → 5 Potongan Harga = Rp 0,00 PPnBM (0,00%) = Rp 0,00	196.332.486,00
Harga Jual / Penggantian / Uang Muka / Termin			6 ← 196.332.486,00
Dikurangi Potongan Harga			0,00
Dikurangi Uang Muka yang telah diterima			
Dasar Pengenaan Pajak			7 ← 179.971.445,00
Jumlah PPN (Pajak Pertambahan Nilai)			8 ← 21.596.573,00
Jumlah PPnBM (Pajak Penjualan atas Barang Mewah)			0,00

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



KAB. KETAPANG 31 Januari 2025 → 9


Gambar 3.84 Faktur Pajak – PT E

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.84 menunjukkan faktur pajak yang diterbitkan oleh PT E atas biaya transportasi pengiriman TBS ke ABCD.

2. Memasukkan data yang terdapat di *file* faktur pajak ke *templatetrax payment recap*. (Lampiran 32)

M8

<

Gambar 3.85 Rekapitulasi Pajak Keluaran – PT E

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.85 menunjukkan hasil rekapitulasi pajak keluaran PT E atas transport pada masa Januari 2025. Masukkan data yang terdapat pada faktur pajak, yaitu:

- 1) Untuk kolom “No“, masukkan nomor urut.
- 2) Untuk kolom “NPWP“, masukkan nomor pokok wajib pajak PT E, yaitu “0000000000000000” (3).
- 3) Untuk kolom “Nama PKP“, masukkan nama pengusaha kena pajak, yaitu “PT. E” (2).
- 4) Untuk kolom “Nomor Faktur“, masukkan nomor yang tertera ada faktur pajak, yaitu “01234567890123456” (1).
- 5) Untuk kolom “Tanggal“, masukkan tanggal faktur pajak, yaitu “31/01/2025” (9).
- 6) Untuk kolom “Masa“, masukkan masa Januari yaitu “1”
- 7) Untuk kolom “Tahun“, masukkan “2025”
- 8) Untuk kolom “Deskripsi“, masukkan deskripsi nama jasa kena pajak, yaitu Transportasi TBS (4).
- 9) Untuk kolom “Qty“, masukkan kuantitas pengiriman ke ABCD, yaitu “925.660 kg” (5).
- 10) Untuk kolom “Harga Satuan“, masukkan harga satuan pengiriman per kg, yaitu “Rp212,10” (5)
- 11) Untuk kolom “DPP“, masukkan harga yang menjadi dasar untuk pengenaan pajak, yaitu sebesar $925.660 \times \text{Rp}212,10 = \text{Rp}196.332.486$ (6).

- 12) Untuk kolom “DPP Nilai Lain“, masukkan sebesar $\text{Rp}196.332.486 \times 11/12 = \text{“Rp}179.971.445\text{”}$ (7).
- 13) Untuk kolom “PPN“, masukkan total PPN yang harus dibayar oleh ABCD, yaitu sebesar $\text{Rp}196.332.486 \times 11\% = \text{“}21.596.573\text{”}$ (8).
3. Menghitung total DPP, DPP Nilai Lain, dan PPN yang terdapat pada nomor 2 di gambar 3.53. Total DPP yaitu sebesar $\text{Rp}930.772.156$, total DPP Nilai Lain sebesar $\text{Rp}853.207.808$, dan total PPN yaitu sebesar $\text{Rp}102.384.936$. Total tersebut dihitung menggunakan rumus SUM pada MS. Excel untuk kolom M,N, dan O mulai dari baris 3-7.
4. Menyimpan (*save*) Ms. Excel pekerjaan yang telah dilakukan dan melaporkan kepada *Staff Tax and Accounting*.

6. PT F (bergerak di bidang *Industrial Motors*)

a. Meng-input Dokumen Bukti Pembayaran terkait *Reimbursement Travel Expense*

Travel expense merupakan biaya yang dikeluarkan perusahaan yang berkaitan dengan perjalanan dinas karyawan perusahaan untuk tujuan penjualan. Tujuan dilakukan pekerjaan ini adalah untuk menghitung total pengeluaran karyawan pada saat melakukan perjalanan dinas yang harus di *reimburse* oleh perusahaan. Pekerjaan ini dilakukan untuk 5 dokumen pada periode bulan Mei 2025. Dokumen yang digunakan adalah yaitu *Monthly Claim Form* dan Bukti Pembayaran yang diserahkan oleh Karyawan. Berikut langkah-langkah dalam meng-input dokumen bukti pembayaran terkait *reimburesement travel expense*.

1. Menerima dokumen pendukung, yaitu *monthly claim form* serta bukti pembayaran yang diserahkan oleh karyawan saat melakukan dinas. (Lampiran 33-34)

PT. F**Monthly Claim Form**

Name : FS
Title : _____
Dept : Sales

Date of Submission : 06/05/2025 → 1

Date	Description of Claim		IDR Amount
	HOTEL / ACCOMODATION (only in Indonesia)		
28/4/25	Tiket.com Jakarta - Medan - Jakarta		IDR 4.051.292 → 3
28/4/25	Grand Mercure 28-30 April		IDR 1.758.735
	ENTERTAINMENT		
28/4/25	Indomaret		IDR 57.800
29/4/25	Hockseeng		IDR 416.000
29/4/25	Rasa Seafood		IDR 518.000
30/4/25	Orchid Rest		IDR 405.350
	FOOD AND DRINKS		
28/4/25	Travel Allowance 28-30 April 25		IDR 548.625
	TRANSPORTATION		
28/4/25	Pertamina Gasoline		IDR 250.000
28/4/25	bluebird Home to airport Soetta		IDR 196.960
30/4/25	bluebird Hotel to satra		IDR 37.650
30/4/25	bluebird Hotel to Airport kualanamu		IDR 259.950
30/4/25	Golden Bird Airport Soetta to home		IDR 320.000

Gambar 3.86 *Monthly Claim Form* – PT F

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.86 menunjukkan *monthly claim form* yang berisi rekap pengeluaran karyawan bernama FS selama melakukan perjalanan dinas ke Medan yang harus digantikan oleh perusahaan. *Form* tersebut berisi biaya tiket pesawat, hotel, makan dan minum, dan transportasi yang dikeluarkan oleh FS.

Flight Receipt tiket.com

Order ID **#123456** - 4

Contact Name XXXXXXXXXX Email Address XXXXXXXXXX Phone Number XXXXXXXXXX

Payment Details

No.	Product	Description	Quantity	Total
1	Flight Ticket	XXXXXXXXXX	1	IDR 1,581,320
	Add-ons	Full Protection	1	IDR 82,747
2	Flight Ticket	XXXXXXXXXX	1	IDR 2,329,250
	Add-ons	Full Protection	1	IDR 82,747
Subtotal				IDR 4,045,864
Price Deduction				
Discount				-IDR 18,070
Discount				-IDR 19,300
Promo code				-IDR 0
Other Fees				
Convenience Fee				IDR 42,500
Total amount				IDR 4,051,292

Payment time and method
Pd, 18 Apr 2025, 08:24 - Credit Card - MasterCard

Gambar 3.87 Bukti Pembayaran Tiket Pesawat – PT F

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.87 menunjukkan bukti pembayaran tiket pesawat untuk perjalanan dinas sebesar Rp4.051.292.

- Memasukkan data yang terdapat pada dokumen pendukung ke tabel pada Ms.Excel. (Lampiran 35)

	A	B	C	D	E	F	G
1	Biaya Claim PT F - Indonesia						
2							
3						90.847.703	
4	Bulan	Date Expense	Date Claim	Expense	Description of Claim	IDR Amount	Doc Description
166	Mei	28/04/2025	06/05/2025	Hotel/Accommodation	Tiket .com - Jakarta - Medan - Jakarta	4.051.292	ID #123456
167	Mei	28/04/2025	06/05/2025	Hotel/Accommodation	Grand Mercure - 28-30 April	1.758.735	
168	Mei	28/04/2025	06/05/2025	Entertainment	Indomaret	57.800	
169	Mei	29/04/2025	06/05/2025	Entertainment	Hockseng	416.000	
170	Mei	29/04/2025	06/05/2025	Entertainment	Rasa Seafood	518.000	
171	Mei	30/04/2025	06/05/2025	Entertainment	Orchid Rest	405.350	
172	Mei	28/04/2025	06/05/2025	Food and Drinks	Travel Allowance - 28-30 April 25	548.625	
173	Mei	28/04/2025	06/05/2025	Transportation	Pertamina - Gasoline	250.000	
174	Mei	28/05/2025	06/05/2025	Transportation	bluebird - Home to airport Soetta	196.960	
175	Mei	30/04/2025	06/05/2025	Transportation	bluebird - Hotel to satria	37.650	
176	Mei	30/04/2025	06/05/2025	Transportation	bluebird - Hotel to Airport kualanar	259.950	
177	Mei	30/04/2025	06/05/2025	Transportation	Golden Bird	320.000	

Gambar 3.88 Rekapitulasi Data Biaya Claim Bulan Mei – PT F

Sumber: Data Perusahaan

Pada gambar 3.87, masukkan bulan, yaitu “Mei”, *date expense*, yaitu “28/04/2025” (3), *date claim*, “06/05/2025” (1), *expense*, yaitu “Hotel/Accommodation” (2), *description of claim*, yaitu “Tiket.com – Jakarta – Medan – Jakarta” (3), *IDR amount*, yaitu “4.051.292” (3), dan *doc description*, yaitu “ID #123456” (4).

- Menyimpan (*save*) Ms. Excel pekerjaan yang telah dilakukan dan melaporkan kepada *Staff Tax and Accounting*.

b. Membuat jurnal terkait *Travel Claim Expense*

Travel expense merupakan biaya yang dikeluarkan perusahaan yang berkaitan dengan perjalanan dinas terkait kegiatan penjualan. Beban (*expense*), akun ini digunakan untuk mencatat beban beban yang terjadi pada saat perjalanan dinas. Tujuan dilakukan pekerjaan ini adalah untuk mencatat seluruh biaya perjalanan dinas yang dikeluarkan oleh karyawan dalam rangka kegiatan operasional perusahaan. Pekerjaan ini dilakukan untuk 5 dokumen rekap biaya *claim* pada periode bulan Januari - Juni 2025. Dokumen yang digunakan adalah yaitu rekapitulasi biaya *claim* bulan mei. Berikut langkah-langkah dalam membuat jurnal terkait *travel claim expense*.

- Membuka dokumen pendukung, yaitu rekapitulasi biaya *claim* bulan mei. (Lampiran 35)

	A	B	C	D	E	F	G
1	Biaya Claim PT F - Indonesia						
2							
3						90.847.703	
4	Bulan	Date Expense	Date Claim	Expense	Description of Claim	IDR Amount	Doc Description
166	Mei	28/04/2025	06/05/2025	Hotel/Accommodation	Tiket .com - Jakarta - Medan - Jakarta	4.051.292	ID #123456
167	Mei	28/04/2025	06/05/2025	Hotel/Accommodation	Grand Mercure - 28-30 April	1.758.735	
168	Mei	28/04/2025	06/05/2025	Entertainment	Indomaret	57.800	
169	Mei	29/04/2025	06/05/2025	Entertainment	Hockseng	416.000	
170	Mei	29/04/2025	06/05/2025	Entertainment	Rasa Seafood	518.000	
171	Mei	30/04/2025	06/05/2025	Entertainment	Orchid Rest	405.350	
172	Mei	28/04/2025	06/05/2025	Food and Drinks	Travel Allowance - 28-30 April 25	548.625	
173	Mei	28/04/2025	06/05/2025	Transportation	Pertamina - Gasoline	250.000	
174	Mei	28/05/2025	06/05/2025	Transportation	bluebird - Home to airport Soetta	196.960	
175	Mei	30/04/2025	06/05/2025	Transportation	bluebird - Hotel to satria	37.650	
176	Mei	30/04/2025	06/05/2025	Transportation	bluebird - Hotel to Airport kualanar	259.950	
177	Mei	30/04/2025	06/05/2025	Transportation	Golden Bird	320.000	

Gambar 3.89 Rekapitulasi Biaya *Claim* Bulan Mei – PT F

Sumber: Data Perusahaan

- Membuat jurnal terkait tiket pesawat untuk *business trip*. (Lampiran 36)

	A	B	C	D	E	F
1	Posting date	No. Journal	Account	Description	Debit	Credit
50	26/04/2025	ACC04025	6.3.4 - BBM, parking, toll expense	Mobile phone	302.000	
51	26/04/2025	ACC04025	2.2.7 - Accrued Expense	Mobile phone		302.000
52	28/04/2025	ACC04026	6.3.2 - Business trip expense	Tiket .com - Jakarta - Medan - Jakarta	4.051.292	
53	1 28/04/2025	ACC04026	2.2.7 - Accrued Expense 2	Tiket .com - Jakarta - Medan - Jakarta 3	4 4.051.292	
54	28/04/2025	ACC04027	6.3.2 - Business trip expense	Grand Mercure - 28-30 April	1.758.735	
55	28/04/2025	ACC04027	2.2.7 - Accrued Expense	Grand Mercure - 28-30 April		1.758.735
56	28/04/2025	ACC04028	6.3.9 - Meals expense	Indomaret	57.800	
57	28/04/2025	ACC04028	2.2.7 - Accrued Expense	Indomaret		57.800
58	28/04/2025	ACC04029	6.8.1 - Other expense	Travel Allowance - 28-30 April 25	548.625	
59	28/04/2025	ACC04029	2.2.7 - Accrued Expense	Travel Allowance - 28-30 April 25		548.625
60	28/04/2025	ACC04030	6.3.2 - Business trip expense	Pertamina - Gasoline	250.000	
61	28/04/2025	ACC04030	2.2.7 - Accrued Expense	Pertamina - Gasoline		250.000
62	28/04/2025	ACC04031	6.8.1 - Other expense	Parking card - office parking for may	250.000	
63	28/04/2025	ACC04031	2.2.7 - Accrued Expense	Parking card - office parking for may		250.000
64	28/04/2025	ACC04032	6.8.1 - Other expense	Petrol - Gasoline Fuel	500.000	
65	28/04/2025	ACC04032	2.2.7 - Accrued Expense	Petrol - Gasoline Fuel		500.000

Gambar 3.90 Jurnal Terkait *Travel Claim Expense* – PT F

Sumber: Data Perusahaan

- 1) *Posting date*, yaitu “28/04/2025” merupakan *date expense* (gambar 3.88) dan No. Journal “ACC04026” 04 merupakan masa April dan 26 merupakan urutan jurnal.
 - 2) Mencatat akun jurnal, yaitu “*Business Trip Expense*” pada “*Accrued Expense*”.
 - 3) *Description*, yaitu “Tiket.com – Jakarta – Medan – Jakarta” (gambar 3.51)
 - 4) *Amount*, yaitu senilai “4.051.292” (gambar 3.88) di debit dan kredit.
3. Menyimpan (*save*) Ms. Excel pekerjaan yang telah dilakukan dan melaporkan kepada *Staff Tax and Accounting*.

7. PT G (bergerak di bidang Pengolahan Biji Nikel)

a. Membuat Rekapitulasi Daftar Ekspor dan Impor Barang

Ekspor adalah kegiatan menjual barang dari daerah pabean ke luar daerah pabean. Impor adalah kegiatan memasukkan barang ke dalam daerah pabean dari luar negeri. Nilai impor adalah nilai berupa uang yang menjadi dasar penghitungan Bea Masuk yaitu *Cost Insurance and Freight (CIF)* ditambah dengan Bea Masuk dan pungutan lainnya yang dikenakan berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan kepabeanan di bidang impor.

Tujuan dilakukannya pekerjaan ini adalah untuk mempermudah perusahaan dalam melakukan bank rekonsiliasi. Pekerjaan ini dilakukan untuk 23 dokumen ekspor dan impor pada periode 2024. Dokumen yang digunakan adalah yaitu Formulir 1111 A1 & A2 SPT Masa PPN dan Pemberitahuan Ekspor Barang. Berikut langkah-langkah dalam membuat rekapitulasi daftar ekspor dan impor barang.

1. Menerima *file* dokumen pendukung, yaitu formulir 1111 A1, A2 SPT Masa PPN , dan pemberitahuan ekspor barang. (Lampiran 37-39)

DAFTAR EKSPOR BKP BERWUJUD, BKP TIDAK BERWUJUD, DAN/ATAU JKP				FORMULIR 1111 A1 (Bila tidak ada transaksi tidak perlu dilampirkan)	
NAMA PKP : PT.G		MASA : 02 s.d 02 - 2024 (mm-mm-yyyy)			
NPWP : 000000000 - 000 . 000		Pembetulan Ke : 0 (nol)			
No.	Nama Pembeli BKP/Penerima Manfaat BKP Tidak Berwujud/Penerima JKP	Dokumen Tertentu		DPP (Rupiah)	Keterangan
		Nomor	Tanggal (dd-mm-yyyy)		
1	HKG → 1	123456#000000000000000000012 → 2	03-02-2024 → 3	114.602.940.648,00 → 4	
2	ETS	567890#000000000000000000013	22-02-2024	169.299.987.837,00	
JUMLAH				A1 >	283.902.928.485,00

Gambar 3.91 Formulir 1111 A1 – PT G

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.91 menunjukkan formulir 1111 A1 SPT Masa PPN yang berisi seluruh daftar ekspor PT G pada masa Februari 2024. Sebagai contoh, PT G melakukan ekspor barang ke HKG sebesar Rp114.602.940.648. Tarif PPN yang dikenakan adalah sebesar 0%.

DOKUMEN PELENGKAP PAKEAN		26. Negara Tujuan Ekspor : C
27. No & Tgl Invoice : tgl. 02-02-2024	DATA TEMPAT PEMERIKSAAN	
28. No & Tgl Packing List : tgl. 02-02-2024	30. Lokasi Pemeriksaan : TEMP	
29. Jenis, No & Tgl Dok. Lainnya : -	31. Kantor Pabean Pemeriksaan :	
Kantor Bea Cukai Pendaftaran :	DATA PENYERAHAN	
		32. Cara Penyerahan Barang : FOB
DATA TRANSAKSI EKSPOR		
33. Bank Devisa Hasil Ekspor :	36. Freight : 145,805.27	
34. Jenis Valuta : US DOLLAR (USD) → 1	37. Asuransi (LNDN) : 15,243.94	
35. Nilai Ekspor : 7,290,263.40 → 2	38. Nilai Maksim (Jika Ada) : 0	
DATA PETI KEMAS		DATA KEMASAN
39. Jumlah Peti Kemas : 0	41. Jenis, Jumlah dan Merek Kemasan :	
40. No, Ukuran & Status Peti Kemas : -		
DATA BARANG EKSPOR		
42. Berat Kotor (kg) : 4,738,060.0000	43. Berat Bersih (kg) : 4,738,060.0000	
44. No.	45. Pos Tarif/HIS, uraian jumlah dan jenis barang secara lengkap, merk, tipe, ukuran, spesifikasi lain dan kode barang	46. Perizinan Ekspor
1		47. HE barang dan Tarif BK pada tgl pendaftaran HE: 0 BK: 0
		48. Jumlah & jenis sat., berat bersih (kg), volume (m3)
52. Nilai Tukar Mata Uang : Rp 15,720.00 → 3		DATA PENERIMAAN NEGERA
		53. Nilai Bea Keluar : Rp. 0
		54. PPh Pasal 22 Ekspor : Rp. 0

Gambar 3.92 Pemberitahuan Ekspor Barang – PT G

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.92 menunjukkan pemberitahuan ekspor barang ke HKG. PEB berisi jenis mata uang yang digunakan untuk transaksi, nilai ekspor atau harga jual dalam USD, dan nilai kurs yang digunakan.

DAFTAR PAJAK KELUARAN ATAS PENYERAHAN DALAM NEGERI DENGAN FAKTUR PAJAK						FORMULIR 1111 A2 (Bila tidak ada transaksi tidak perlu dilampirkan)	
NAMA PKP : PT. G			MASA : 02 s.d 02 - 2024 (mm-mm-yyyy)				
NPWP : 000000000 - 000 000			Pembetulan Ke : 0 (nol)				
No.	Nama Pembeli BKP/Penerima Manfaat BKP Tidak Berwujud/Penerima JKP	NPWP/Nomor Paspor	Faktur Pajak/Dokumen Tertentu/Nota Retur/Nota Pembatalan Kode dan Nomor Seri	Tanggal (dd-mm-yyyy)	DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)
1	IDN	0000000000000000		05-02-2024	0.00	0.00	0.00
2	IDN	0000000000000000	0700022490572426	05-02-2024	0.00	0.00	0.00
3	IDN → 1	0000000000000000	0710022490572426 → 2	06-02-2024 → 3	139.917.914.155.00 → 4	15.390.970.557.00 → 5	0.00
JUMLAH					A2 > 139.917.914.155.00	15.390.970.557.00	0.00

Gambar 3.93 Formulir A2 – PT G

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.93 menunjukkan formulir A1 yang berisi daftar pajak keluaran (impor) perusahaan pada masa Februari 2024.

2. Memasukan data yang terdapat pada formulir 1111 A1 (gambar 3.91)

No	Nama	Nomor FP / Dokumen Lain	Tanggal	Currency	DPP (Currency)	Kurs KMK	DPP (IDR)	PPN
1	HKG	00000000000000000000000000000000	16/01/2024					-
2	ETS	00000000000000000000000000000000	24/01/2024					-
3	HKG	123456#000000000000000000000012	03/02/2024					-
4	ETS	567890#000000000000000000000013	22/02/2024					-
5	HKG	00000000000000000000000000000000	06/03/2024					-
6	ETS	00000000000000000000000000000000	22/03/2024					-
7	HKG	00000000000000000000000000000000	12/04/2024					-
8	ETS	00000000000000000000000000000000	30/05/2024					-
9	ETS	00000000000000000000000000000000	20/05/2024					-
10	HKG	00000000000000000000000000000000	13/05/2024					-
11	HKG	00000000000000000000000000000000	05/05/2024					-
12	ETS	00000000000000000000000000000000	20/06/2024					-
13	HKG	00000000000000000000000000000000	26/06/2024					-
14	ETS	00000000000000000000000000000000	10/07/2024					-
15	GHI	00000000000000000000000000000000	18/07/2024					-
16	GHI	00000000000000000000000000000000	11/08/2024					-
17	GHI	00000000000000000000000000000000	13/08/2024					-
18	HKG	00000000000000000000000000000000	05/09/2024					-
19	HKG	00000000000000000000000000000000	15/09/2024					-
20	GHI	00000000000000000000000000000000	17/09/2024					-
21	GHI	00000000000000000000000000000000	07/10/2024					-
22	GHI	00000000000000000000000000000000	17/10/2024					-
23	HKG	00000000000000000000000000000000	20/11/2024					-
24	HKG	00000000000000000000000000000000	29/11/2024					-

Gambar 3.94 Rekap Daftar Ekspor Barang – PT G

Sumber: Data Perusahaan

Pada gambar 3.94, masukkan “No.” untuk nomor urut , “Nama” yaitu HKG (1), “Nomor FP / Dokumen Lain” yaitu 123456#000000000000000000000012 (2), “Tanggal” yaitu 03/02/2024 (3).

3. Memasukan data yang terdapat pada pemberitahuan ekspor barang (gambar 3.92)

No	Nama	Nomor FP / Dokumen Lain	Tanggal	Currency	DPP (Currency)	Kurs KMK	DPP (IDR)	PPN
1	HKG	00000000000000000000000000000000	16/01/2024	USD	5.162.627	15.503		-
2	ETS	00000000000000000000000000000000	24/01/2024	USD	6.674.542	15.609		-
3	HKG	123456#000000000000000000000012	03/02/2024	USD	7.290.263	15.720		-
4	ETS	567890#000000000000000000000013	22/02/2024	USD	10.842.138	15.615		-
5	HKG	00000000000000000000000000000000	06/03/2024	USD	8.517.297	15.675		-
6	ETS	00000000000000000000000000000000	22/03/2024	USD	5.731.147	15.594		-
7	HKG	00000000000000000000000000000000	12/04/2024	USD	9.310.483	15.830		-
8	ETS	00000000000000000000000000000000	30/05/2024	CNY	60.140.525	2.206		-
9	ETS	00000000000000000000000000000000	20/05/2024	USD	5.249.032	16.054		-
10	HKG	00000000000000000000000000000000	13/05/2024	USD	9.907.289	16.206		-
11	HKG	00000000000000000000000000000000	05/05/2024	USD	5.512.322	16.212		-
12	ETS	00000000000000000000000000000000	20/06/2024	CNY	94.035.855	2.239		-
13	HKG	00000000000000000000000000000000	26/06/2024	CNY	70.165.217	2.247		-
14	ETS	00000000000000000000000000000000	10/07/2024	CNY	59.995.309	2.241		-
15	GHI	00000000000000000000000000000000	18/07/2024	USD	7.498.056	16.232		-
16	GHI	00000000000000000000000000000000	11/08/2024	USD	9.856.915	16.276		-
17	GHI	00000000000000000000000000000000	13/08/2024	USD	7.208.882	16.276		-
18	HKG	00000000000000000000000000000000	05/09/2024	CNY	56.863.193	2.172		-
19	HKG	00000000000000000000000000000000	15/09/2024	CNY	33.828.189	2.177		-
20	GHI	00000000000000000000000000000000	17/09/2024	USD	2.812.165	15.473		-
21	GHI	00000000000000000000000000000000	07/10/2024	USD	9.369.507	15.156		-
22	GHI	00000000000000000000000000000000	17/10/2024	USD	13.685.225	15.645		-
23	HKG	00000000000000000000000000000000	20/11/2024	CNY	82.538.593	2.182		-
24	HKG	00000000000000000000000000000000	29/11/2024	CNY	37.620.332	2.191		-

Gambar 3.95 Rekap Daftar Ekspor Barang – PT G

Sumber: Data Perusahaan

Pada gambar 3.95, masukkan “Currency” yaitu USD (1), “DPP (Currency)” yaitu 7.290.263 (2), “Kurs KMK” yaitu 15.720 (3).

4. Menghitung total DPP (IDR). (Lampiran 40)

H5 $\text{=ROUND}(F5*G5;0)$

No	Nama	Nomor FP / Dokumen Lain	Tanggal	Currency	DPP (Currency)	Kurs KMK	DPP (IDR)	PPN
1	HKG	00000000000000000000000000000000	16/01/2024	USD	5.162.627	15.503	80.036.204.986	-
2	ETS	00000000000000000000000000000000	24/01/2024	USD	6.674.542	15.609	104.182.931.697	-
3	HKG	123456#00000000000000000000000012	03/02/2024	USD	7.290.263	15.720	114.602.940.648	-
4	ETS	567890#00000000000000000000000013	22/02/2024	USD	10.842.138	15.615	169.299.987.837	-
5	HKG	00000000000000000000000000000000	06/03/2024	USD	8.517.297	15.675	133.508.630.005	-
6	ETS	00000000000000000000000000000000	22/03/2024	USD	5.731.147	15.594	89.371.500.392	-
7	HKG	00000000000000000000000000000000	12/04/2024	USD	9.310.483	15.830	147.384.944.940	-
8	ETS	00000000000000000000000000000000	30/05/2024	CNY	60.140.525	2.206	132.657.970.221	-
9	ETS	00000000000000000000000000000000	20/05/2024	USD	5.249.032	16.054	84.267.966.471	-
10	HKG	00000000000000000000000000000000	13/05/2024	USD	9.907.289	16.206	160.557.518.403	-
11	HKG	00000000000000000000000000000000	05/05/2024	USD	5.512.322	16.212	89.365.756.644	-
12	ETS	00000000000000000000000000000000	20/06/2024	CNY	94.035.855	2.239	210.522.769.374	-

Gambar 3.96 Rekap Daftar Ekspor dan Impor Barang – PT G

Sumber: Data Perusahaan

Pada gambar 3.96, Nilai DPP (IDR) sebesar $7.290.263 \times 15.720 =$ “Rp114.602.940.648”

- Memasukan data yang terdapat pada formulir 1111 A2 (gambar 3.93). (Lampiran 41)

No	Nama	Nomor FP / Dokumen Lain	Tanggal	Currency	DPP (Currency)	Kurs KMK	DPP (IDR)	PPN
17	GHI	00000000000000000000000000000000	13/08/2024	USD	7.208.882	16.276	117.331.768.478	-
18	HKG	00000000000000000000000000000000	05/09/2024	CNY	56.863.193	2.172	123.518.227.813	-
19	HKG	00000000000000000000000000000000	15/09/2024	CNY	33.828.189	2.177	73.643.967.562	-
20	GHI	00000000000000000000000000000000	17/09/2024	USD	2.812.165	15.473	43.512.633.687	-
21	GHI	00000000000000000000000000000000	07/10/2024	USD	9.369.507	15.156	142.004.254.154	-
22	GHI	00000000000000000000000000000000	17/10/2024	USD	13.685.225	15.645	214.105.351.383	-
23	HKG	00000000000000000000000000000000	20/11/2024	CNY	82.538.593	2.182	180.078.575.714	-
24	HKG	00000000000000000000000000000000	29/11/2024	CNY	37.620.332	2.191	82.421.633.805	-
25	GHI	00000000000000000000000000000000	08/12/2024	USD	9.877.698	15.879	156.847.965.430	-
26	GHI	00000000000000000000000000000000	22/12/2024	USD	14.706.076	15.914	234.032.488.690	-
27	ITS	710022490572426	06/03/2024	IDR	-	-	139.917.914.155	15.390.970.557
28	IGC	00000000000000000000000000000000	29/04/2024	IDR	-	-	31.999.968.000	3.519.996.480
29	IGC	00000000000000000000000000000000	29/04/2024	IDR	-	-	122.228.032.851	13.445.083.613
30	IGC	00000000000000000000000000000000	31/05/2024	IDR	-	-	9.246.541.706	1.017.119.587
31	ITS	00000000000000000000000000000000	02/07/2024	IDR	-	-	27.620.611.200	3.038.267.232
32	ITS	00000000000000000000000000000000	22/08/2024	IDR	-	-	116.654.212.676	12.831.963.394
33	IGC	00000000000000000000000000000000	23/09/2024	IDR	-	-	7.039.008.000	774.290.880
34	ITS	00000000000000000000000000000000	28/10/2024	IDR	-	-	12.811.644.000	1.409.280.840
35	ITS	00000000000000000000000000000000	28/10/2024	IDR	-	-	45.612.809.291	5.017.409.022
36	IGC	00000000000000000000000000000000	31/10/2024	IDR	-	-	27.148.191.672	2.986.301.083
39	ITS	00000000000000000000000000000000	30/11/2024	IDR	-	-	706.195.315	77.681.484
37	ITS	00000000000000000000000000000000	15/11/2024	IDR	-	-	33.256.224.000	3.658.184.640
38	ITS	00000000000000000000000000000000	15/11/2024	IDR	-	-	123.458.902.057	13.580.479.226
40	ITS	00000000000000000000000000000000	06/12/2024	IDR	-	-	393.997.691	43.339.746

Gambar 3.97 Rekap Daftar Impor Barang – PT G

Sumber: Data Perusahaan

Pada gambar 3.97, masukkan “No.” untuk nomor urut, “Nama” yaitu ITS (1), “Nomor FP / Dokumen Lain” yaitu 710022490572426 (2), “Tanggal” yaitu 06/03/2024 (3), “Currency” yaitu IDR, “DPP (IDR)” yaitu Rp139.917.914.155 (4), dan “PPN” yaitu Rp15.390.970.557 (5).

- Menyimpan (*save*) Ms. Excel pekerjaan yang telah dilakukan dan melaporkan kepada *Staff Tax and Accounting*.


8. PT H (bergerak di bidang Alat Kesehatan)

a. Membuat Rekapitulasi Bukti Potong Pajak Penghasilan Final dan Pajak Penghasilan Pasal 23

Pajak Penghasilan Final adalah pajak penghasilan yang dikenakan langsung (final) atas jenis penghasilan tertentu, di mana pajaknya tidak dapat digabungkan dengan PPh lain. PPh Pasal 23 merupakan pajak penghasilan yang dikenakan atas penghasilan berupa dividen, bunga, royalti, hadiah, sewa, dan jasa tertentu yang dibayarkan kepada wajib pajak dalam negeri. Tujuan dilakukannya pekerjaan ini adalah untuk merekap semua bukti potong PPh final dan tidak final agar memudahkan pelaporan pajak perusahaan. Pekerjaan ini dilakukan untuk 93 dokumen bukti potong pada periode November 2024 – Maret 2025. Dokumen pendukung yang digunakan adalah bukti potong PPh final PPh dan tidak final. Berikut langkah-langkah dalam membuat rekapitulasi bukti potong pajak penghasilan final dan pajak penghasilan pasal 23.

1. Menerima dokumen pendukung, yaitu bukti potong pajak penghasilan final dan pajak penghasilan pasal 23. (Lampiran 42-43)



 KEMENTERIAN KEUANGAN RI DIREKTORAT JENDERAL PAJAK	BUKTI PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN PPh PASAL 4 AYAT (2), PASAL 15, PASAL 22, DAN PASAL 23		FORMULIR BPBS	
	H.1 NOMOR : H.2 <input checked="" type="checkbox"/> Pembetulan Ke-0 H.3 <input type="checkbox"/> Pembatalan		H.4 <input checked="" type="checkbox"/> PPh Final H.5 <input type="checkbox"/> PPh Tidak Final	

A. IDENTITAS WAJIB PAJAK YANG DIPOTONG/DIPUNGUT

A.1 NPWP :
 A.2 NIK :
 A.3 NITKU :
 A.4 Nama :

B. PAJAK PENGHASILAN YANG DIPOTONG/DIPUNGUT

Masa Pajak (mm-yyyy)	Kode Objek Pajak	Dasar Pengenaan Pajak (Rp)	Dikenakan Tarif Lebih Tinggi (Tidak memiliki NPWP)	Tarif(%)	PPh yang Dipotong/ Dipungut/DTP (Rp)
B.1	B.2	B.3	B.4	B.5	B.6
11-2024	28-403-02	39.826.625,00		10	3.982.662,00

Keterangan Kode Objek Pajak : Persewaan Tanah dan/atau Bangunan

B.7 Dokumen Referensi : Nomor Dokumen Tanggal 2 1 dd 1 0 mm 2 0 2 4 yyyy

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

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

B.10 ☐ PPh yang ditanggung oleh Pemerintah (DTP) berdasarkan :

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

B.12 ☐ PPh yang dipotong/dipungut yang diberikan fasilitas PPh berdasarkan :

C. IDENTITAS PEMOTONG/PEMUNGUT PAJAK

Gambar 3.98 Bukti Potong Pajak Penghasilan Final – PT H

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.98 menunjukkan bukti potong pajak penghasilan final berupa persewaan tanah dan / atau bangunan pada masa November 2024. Dalam bukti potong tersebut terdiri dari 3 bagian, yaitu identitas wajib pajak yang dipotong / dipungut, pajak penghasilan yang dipotong / dipungut, dan identitas pemotong / pemungut pajak. PT H merupakan pemotong / pemungut pajak atas jasa sewa dengan tarif 10%.

 KEMENTERIAN KEUANGAN RI DIREKTORAT JENDERAL PAJAK	BUKTI PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN PPH PASAL 4 AYAT (2), PASAL 15, PASAL 22, DAN PASAL 23		FORMULIR BPBS		
	H.1 NOMOR : XXXXXXXXXX H.2 <input checked="" type="checkbox"/> Pembetulan Ke-0 H.3 <input type="checkbox"/> Pembatalan		H.4 <input type="checkbox"/> PPh Final H.5 <input checked="" type="checkbox"/> PPh Tidak Final		
A. IDENTITAS WAJIB PAJAK YANG DIPOTONG/DIPUNGUT					
A.1 NPWP : XXXXXXXXXX A.2 NIK : XXXXXXXXXX A.3 NITKU : XXXXXXXXXX A.4 Nama : XXXXXXXXXX					
B. PAJAK PENGHASILAN YANG DIPOTONG/DIPUNGUT					
Masa Pajak (mm-yyyy)	Kode Objek Pajak	Dasar Pengenaan Pajak (Rp)	Dikenakan Tarif Lebih Tinggi (Tidak memiliki NPWP)	Tarif(%)	PPh yang Dipotong/ Dipungut/DTP (Rp)
B.1 11-2024	B.2 24-104-07	B.3 27.400.000,00	B.4 	B.5 2	B.6 548.000,00
Keterangan Kode Objek Pajak : <u>Jasa Hukum</u>					
B.7 Dokumen Referensi : Nomor Dokumen XXXXXXXXXX Tanggal 2 8 dd 1 0 mm 2 0 2 4 yyyy					
B.8 Dokumen Referensi untuk Faktur Pajak, apabila ada : Nomor Faktur Pajak : Tanggal dd mm yyyy					
B.9 <input type="checkbox"/> PPh dibebankan berdasarkan Surat Keterangan Bebas (SKB). Nomor : Tanggal dd mm yyyy					
B.10 <input type="checkbox"/> PPh yang ditanggung oleh Pemerintah (DTP) berdasarkan : 					
B.11 <input type="checkbox"/> PPh dalam hal transaksi menggunakan Surat Keterangan berdasarkan PP Nomor 23 Tahun 2018 dengan Nomor : 					
B.12 <input type="checkbox"/> PPh yang dipotong/dipungut yang diberikan fasilitas PPh berdasarkan : 					
C. IDENTITAS PEMOTONG/PEMUNGUT PAJAK					

Gambar 3.99 Bukti Potong Pajak Penghasilan tidak Final – PT H

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.99 menunjukkan bukti potong pajak penghasilan tidak final berupa jasa hukum pada masa November 2024. Dalam bukti potong tersebut terdiri dari 3 bagian, yaitu identitas wajib pajak yang dipotong / dipungut, pajak penghasilan yang dipotong / dipungut, dan identitas pemotong / pemungut pajak. PT H merupakan pemotong / pemungut pajak atas jasa hukum dengan tarif 2%.

2. Membuat rekapitulasi bukti potong pajak penghasilan final ke dalam template *tax recap*. (Lampiran 44)

Income Tax Art 4(2)							
BULAN	Persewaan Tanah dan/atau Bangunan (28-403-02)		Persewaan Tanah dan/atau Bangunan (28-403-02)		Persewaan Tanah dan/atau Bangunan (28-403-02)		JLM SSP
	PENG BRUTO	PPH 23	PENG BRUTO	PPH 23	PENG BRUTO	PPH 23	
NOVEMBER'24	39.826.625	3.982.662,50	7.113.750	711.375,00	657.180	65.718,00	4.759.756
DECEMBER'24	657.180	65.718,00		-		-	26.562.775
JANUARY'25	657.180	65.718,00	33.895.000	3.389.500,00		-	4.580.596
FEBRUARY'25	730.200	73.020,00		-		-	73.020
MARCH'25	17.354.240	1.735.424,00	18.303.300	1.830.330,00	730.200	73.020,00	3.638.774
JUMLAH	59.225.425	5.922.543	59.312.050	5.931.205	1.387.380	138.738	39.614.920

Gambar 3.100 Tabel Rekapitulasi Bukti Potong Pajak Penghasilan Final – PT H

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.100 menunjukkan tabel *tax recap* PPH final pada periode november – desember 2024. Sebagai contoh pada bulan November:

- 1) Masukkan bulan, yaitu “November 2024” (1).
 - 2) Masukkan angka DPP dan PPH yang terdapat pada bukti potong ke dalam kolom “Persewaan Tanah dan / atau Bangunan” dengan kode objek pajak “28-403-02”. DPP sebesar “Rp39.826.625” (2) dan PPh yang dipotong / dipungut, sebesar $39.826.625 \times 10\% = \text{“Rp3.982.662”}$ (3).
 - 3) Menjumlahkan total nilai pajak yang harus disetor ke negara dengan cara menjumlahkan semua kolom PPh 23 pada masa November 2024, yaitu senilai “Rp4.759.756”.
3. Membuat rekapitulasi bukti potong pajak penghasilan tidak final ke dalam template *tax recap*. (Lampiran 45)

BULAN	Jasa Hukum (24-104-07)		Jasa Teknik (24-104-01)		Sewa dan Penghasilan Lain Sehubungan		Sewa dan Penghasilan Lain Sehubungan		JUM SSP
	PENG BRUTO	PPH 23	PENG BRUTO	PPH 23	PENG BRUTO	PPH 23	PENG BRUTO	PPH 23	
NOVEMBER'24	27.400.000	548.000							548.000
DECEMBER'24	131.250.000	2.625.000			2.250.000	45.000			2.996.000
JANUARY'25		-			2.250.000	45.000			113.000
FEBRUARY'25	15.600.000	312.000			2.333.700	46.674			577.215
MARCH'25		-			2.289.150	45.783	2.383.650	47.673	443.987
JUMLAH	174.250.000	3.485.000	-	-	9.122.850	182.457	2.383.650	47.673	4.678.201

Gambar 3.101 Tabel Rekapitulasi Bukti Potong Pajak Penghasilan Tidak Final – PT H

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.101 menunjukkan tabel *tax recap* pada periode november – desember 2024.

- 1) Masukkan bulan, yaitu “November 2024” (4).
- 2) Masukkan angka DPP dan PPH yang terdapat pada bukti potong ke dalam kolom “Jasa Hukum” dengan kode objek pajak “24-107-07”. DPP sebesar “Rp27.400.000” (5) dan PPh yang dipotong / dipungut, sebesar $27.400.000 \times 2\% = \text{“Rp548.000”}$ (6).
- 3) Menjumlahkan total nilai pajak yang harus disetor ke negara dengan cara menjumlahkan seluruh kolom PPh 23 pada masa November 2024, yaitu senilai “Rp548.000”

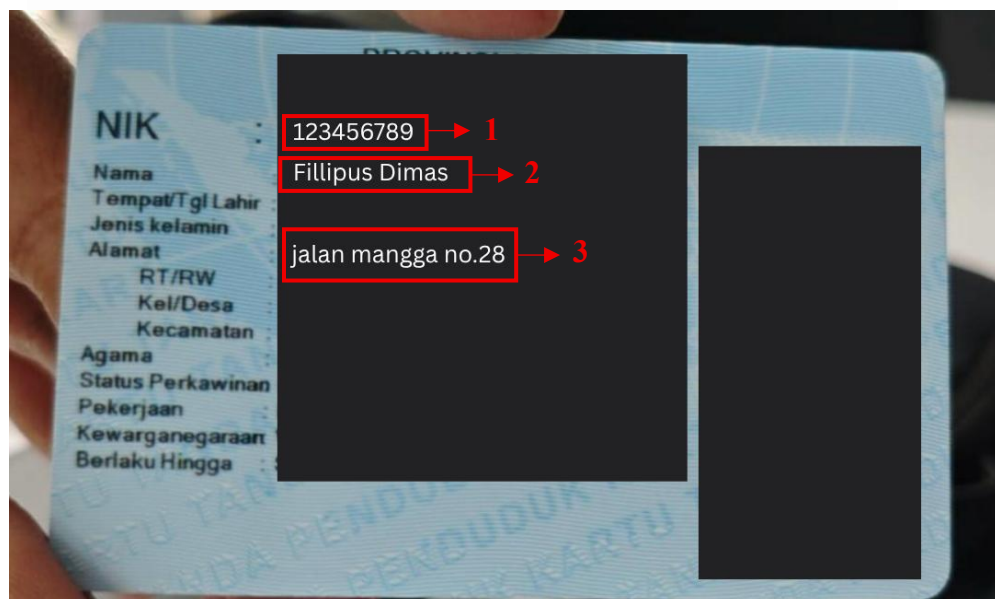
4. Menyimpan (*save*) Ms. Excel pekerjaan yang telah dilakukan dan melaporkan kepada *Staff Tax and Accounting*.

9. PT J (bergerak di bidang Distributor Valve)

a. Membuat Rekapitulasi Perhitungan PPh 21 Pegawai Honorarium

PPh 21 adalah pemotongan pajak atas penghasilan yang diterima oleh seorang wajib pajak pribadi atas pekerjaan, jasa, atau kegiatan yang dilakukannya di dalam negeri. Tujuan membuat perhitungan PPh 21 pegawai honorarium adalah membantu perusahaan dalam menghitung dan memastikan kewajiban pemotongan PPh Pasal 21 atas karyawan tidak tetap telah dilakukan secara benar sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Pekerjaan ini dilakukan untuk 142 dokumen *expense report* pegawai honorarium pada periode Mei – September 2025. Dokumen yang digunakan adalah *softcopy* kartu tanda penduduk pegawai honorarium dan *expense report*. Berikut langkah-langkah dalam membuat perhitungan PPh 21 pegawai honorarium.

1. Menerima dokumen pendukung, yaitu *softcopy* kartu tanda penduduk pegawai honorarium dan *expenses report* pegawai honorarium. (Lampiran 46)



Gambar 3.102 Kartu Tanda Penduduk Pegawai Honorarium – PT J

Sumber: Data Perusahaan

Expenses Report

Date: 2025-09-01 Description: Commission Fee → 4 Payment by: Company

NO.	DATE	NAME	LOA	REF.	UNIT PRICE	QTY	PRICE
1	2025-08-27	PPh 21			Rp. (977,125)	1	Rp. (977,125) → 5
2	2025-08-24	Commission Fee			Rp. 20,665,000	1	Rp. 20,665,000 → 6
3	2025-08-24	Commission Fee			Rp. 18,420,000	1	Rp. 18,420,000
TOTAL							Rp. 38,107,875

Transfer to :

Recipient	:	
Bank Name	:	
Account Number	:	

Gambar 3.103 *Expense Report* Pegawai Honorarium – PT J

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.103 menunjukkan *expense report* untuk pegawai honorarium PT J. Sebagai contoh pegawai tidak tetap bernama Fillipus Dimas, memberikan jasa untuk menawarkan barang PT J ke *customer*. Setiap barang yang berhasil dijual, Fillipus akan mendapatkan komisi dari PT J. Pendapatan atas komisi tersebut harus dipotong PPh pasal 21 sesuai ketentuan pajak yang berlaku.

2. Merekap PPh 21 pegawai honorarium ke dalam tabel. (Lampiran 47)

N	Nama Vendor	Alamat Vendor	NIK	Transaksi
1	Fillipus Dimas	Jalan Mangga No.28	123456789	Commision Fee
2				Commision Fee
3				Commision Fee
4				Commision Fee
5				Jasa Penjualan
6				Jasa Penjualan
7				Jasa Penjualan
8				Jasa Penjualan
9				Jasa Penjualan
10				Jasa Penjualan
11				Jasa Penjualan

Kode Objek Pajak	Art. 21/23/4(2)	Total	%	PPh	Kode Pembayar	
21-100-20	Art. 21	39.085.000	2,5%	977.125	100	Honorarium
21-100-20	Art. 21	115.429.000	2,5%	2.885.725	100	Honorarium
21-100-07	Art. 21	2.915.000	2,5%	72.875	100	Honorarium
21-100-20	Art. 21	91.439.400	2,5%	2.285.985	100	Honorarium
21-100-20	Art. 21	5.353.250	2,5%	133.831	100	Honorarium
21-100-20	Art. 21	13.283.936	2,5%	332.098	100	Honorarium
21-100-20	Art. 21	27.458.213	2,5%	686.405	100	Honorarium
21-100-20	Art. 21	873.000	2,5%	21.825	100	Honorarium
21-100-20	Art. 21	45.000.000	2,5%	1.125.000	100	Honorarium
21-100-20	Art. 21	9.360.000	2,5%	234.000	100	Honorarium
21-100-20	Art. 21	820.512	2,5%	20.513	100	Honorarium

Gambar 3.104 Rekapitulasi Perhitungan PPh 21 Pegawai Honorarium – PT J

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.104 menunjukkan tabel rekapitulasi perhitungan pph 21 pegawai honorarium. Masukkan data yang terdapat pada dokumen pendukung.

- 1) Untuk kolom “No”, masukkan nomor urut, yaitu “1”
- 2) Untuk kolom “Nama Vendor”, masukkan nama pegawai honorarium sesuai KTP, yaitu “Fillipus Dimas” (2)
- 3) Untuk kolom “Alamat Vendor”, masukkan alamat sesuai KTP, yaitu “Jalan Mangga No.28” (3)
- 4) Untuk kolom “NIK”, masukan NIK sesuai KTP, yaitu “123456789” (1)
- 5) Untuk kolom “Transaksi“, masukkan deskripsi transaksi sesuai dengan *expense report*, yaitu “Commision Fee” (4)
- 6) Untuk kolom “Kode Objek Pajak“, masukkan kode “21-100-20” atas imbalan kepada pemberi jasa dalam segala bidang
- 7) Untuk kolom “Art. 21/23/4(2)“, masukkan “Art. 21”
- 8) Untuk kolom “Total“, masukan total atas jasa yang telah diberikan oleh pegawai honorarium, yaitu $Rp20.665.000 + 18.420.000 =$ “Rp39.085.000”
- 9) Untuk kolom “%“, masukkan tarif yaitu “2,5%”

- 10) Untuk kolom “PPh“, hitung PPh yang harus dibayarkan xxx yaitu
 $\text{Rp}39.085.000 \times 2,5\% = \text{Rp}977.125$ “
- 11) Untuk kolom “Kode Pembayaran“, masukan kode yaitu “100“
3. Menyimpan (*save*) Ms. Excel pekerjaan yang telah dilakukan dan melaporkan kepada *Staff Tax and Accounting*.

10. PT K (bergerak di bidang Pengolahan Biji Nikel)

a. Validitas Dokumen untuk Pemeriksaan Pajak

Validitas dokumen adalah cara untuk membuktikan bahwa dokumen yang diajukan benar, sah, dan dapat dipertanggungjawabkan. Tujuan dari pekerjaan ini untuk memastikan kesesuaian dokumen faktur pajak, invoice, bukti pembayaran, dan kontrak yang akan digunakan sebagai dokumen pendukung pada saat pemeriksaan pajak dengan membuktikan bahwa pajak masukan yang dicantumkan valid dan bisa dikreditkan. Pekerjaan ini dilakukan untuk 4.404 dokumen pendukung pada periode 2022. Dokumen yang digunakan adalah Faktur Pajak, Bukti Pembayaran, Kontrak Jual Beli, dan *Invoice*. Berikut langkah-langkah dalam membuat validitas dokumen untuk pemeriksaan pajak.

1. Menerima dokumen pendukung, yaitu faktur pajak, bukti pembayaran, kontrak, dan *invoice* atas jasa konstruksi. (Lampiran 48-51)

Faktur Pajak

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : [REDACTED]		
Pengusaha Kena Pajak		
Nama : [REDACTED]		
Alamat : [REDACTED]		
NPWP : [REDACTED]		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama : [REDACTED]		
[REDACTED]		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	Jasa Konstruksi Rp 1.362.398.540 x 1 → 1	1.362.398.540,00
Harga Jual / Penggantian		1.362.398.540,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		1.362.398.540,00
PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak		136.239.854,00
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00

Gambar 3.105 Faktur Pajak – PT K

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.105 menunjukkan faktur pajak yang diterbitkan oleh penjual atas jasa konstruksi yang dibeli oleh PT K. Atas jasa tersebut dikenakan PPN sebesar 10% yang harus dibayar oleh PT K.

Payer's Name:	[REDACTED]
Payer's Account NO.:	1234567890 → 2
Payee's Name:	[REDACTED]
Payee's Account NO.:	[REDACTED]
Transaction Amount:	1.457.766.438.00 → 3
Transaction Currency:	IDR
Value Date:	04/06/2022 → 4
Business Type:	[REDACTED]
Transaction Time:	[REDACTED]
Business Number:	[REDACTED]
Transaction Postscript:	[REDACTED]
Description:	[REDACTED]

Gambar 3.106 Bukti Pembayaran – PT K

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.106 menunjukkan bukti pembayaran PT K ke vendor atas jasa konstruksi. Nilai Rp1.457.766.438 didapatkan dari DPP sebesar Rp1.362.398.540 + PPN sebesar Rp136.239.854 – PPh yang dipotong sebesar Rp40.871.956. PPh yang dipotong oleh penjual atas jasa konstruksi adalah sebesar 3% dari DPP.



Gambar 3.107 Kontrak Jual Beli – PT K

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.107 menunjukkan kontrak jual beli antara PT K dan vendor atas jasa konstruksi. Kontrak tersebut berisi perjanjian antara kedua belah

pihak yang telah disepakati bersama. Dokumen ini akan menjadi dasar hukum yang akan mengikat kedua belah pihak sesuai dengan yang ada di dalam kontrak.

INVOICE

Invoice To
Name : [REDACTED]

NPWP
Add : [REDACTED]

Kind Attn : [REDACTED]

TOP
Invoice No : 028/INV/K/22
Invoice Date : 28/05/2022
PO/SKP Number : 7

No.	Description	UoM	Qty	Unit Price (IDR)	AMOUNT (IDR)
1	[REDACTED]				Rp 1.362.398.540
Taxable Income/Basic Price					Rp 1.362.398.540
Value-added Tax PPN (10%)					Rp 136.239.854
Sub Total					Rp 1.498.638.394
PPH (2) (3%)					Rp 40.871.956
Total Payment					Rp 1.457.766.438

Amount in word : one billion four hundred ninety-eight million six hundred thirty-eight thousand three hundred ninety-four

Gambar 3.108 Invoice – PT K

Sumber: Data Perusahaan

Gambar 3.108 menunjukkan *invoice* yang diterbitkan oleh vendor untuk PT K atas jasa konstruksi. Di dalam *invoice*, terdapat total atas pembayaran yang harus dibayar oleh PT K. Total pembayaran tersebut sudah termasuk dalam perhitungan pajak.

2. Membuat rekapitulasi dokumen pendukung untuk menguji validitas dokumen. (Lampiran 52)

Nama Lawan	DPP	PPN	Nama BKP/JKP	Qty	Satuan	Tgl Pelunasan	Jumlah Pelunasan	Nomor Rekening
PT ABC	1.362.398.540	136.239.854	Jasa Konstruksi	1	1.362.398.540	04/06/2022	1.457.766.438	1234567890
	11.028.236.893	1.102.823.689	Jasa Konstruksi	1	11.028.236.893	10/03/2022	11.800.213.476	
	5.118.563.836	511.856.383	Jasa Konstruksi	1	5.118.563.836	05/04/2022	5.494.778.278	
	215.400.000	21.540.000	Service Fee	1	215.400.000	13/04/2022	232.632.000	
	107.700.000	10.770.000	Service Fee	1	107.700.000	13/04/2022	116.316.000	
	926.567.100	92.656.710	Freight	1	926.567.100	28/04/2022	1.008.105.005	
	230.592.000	23.059.200	Freight	1	230.592.000	08/04/2022	250.884.096	
	11.000.000	1.100.000	Welding Mask(Glass)	10.000	1.100	21/04/2021	12.100.000	
	9.090.909	909.091	Gasoline Shipping Fee	4	2.272.727	18/03/2022	9.818.182	
	11.363.636	1.136.364	Gasoline Shipping Fee	5	2.272.727	18/03/2022	12.272.728	
	464.317.500	46.431.750	Freight	1	464.317.500	28/04/2022	505.177.440	
	81.666.970	8.166.697	Pasir Silika	742.427	110.000	21/04/2022	88.608.663	

Bank Pembayaran	No. PO/Kontrak	Tgl PO/Kontrak	No. Commercial Invoice	Tanggal Invoice	DPP Objek Pemotongan WHT	PPh Dipotong	Jenis PPh
Bank Of China (Hongkong) - IDR	KMJ-N-2198	01/12/2021	028/INV/K/22	28/05/2022	1.362.398.540	40.871.956,00	PPh 4(2)
Bank Of China (Hongkong) - IDR		01/02/2021			11.028.236.893	330.847.106,00	PPh 4(2)
Bank Of China (Hongkong) - IDR		01/02/2021			5.118.563.836	135.641.941,00	PPh 4(2)
Bank Of China (Hongkong) - IDR		05/05/2021			215.400.000	4.308.000,00	PPh 23
Bank Of China (Hongkong) - IDR		05/05/2021			107.700.000	2.154.000,00	PPh 23
Bank Of China (Hongkong) - IDR		13/12/2021			926.567.100	11.118.805,00	PPh 15
Bank Of China (Hongkong) - IDR		13/12/2021			230.592.000	2.767.104,00	PPh 15
Bank Of China (Hongkong) - IDR		01/01/2022			11.000.000	220.000,00	PPh 23
Bank Of China (Hongkong) - IDR		17/12/2021			9.090.909	181.818,00	PPh 23
Bank Of China (Hongkong) - IDR		04/02/2022			11.363.636	227.272,00	PPh 23
Bank Of China (Hongkong) - IDR		13/12/2021			464.317.500	5.571.810,00	PPh 15
Bank Of China (Hongkong) - IDR		30/12/2021			81.666.970	1.225.004,00	PPh 22

Gambar 3.109 Rekapitulasi Dokumen Pendukung – PT K

Sumber: Data Perusahaan

- 1) Untuk kolom “Nama BKP/JKP“, “Qty“, dan “Satuan“, masukkan data dari faktur pajak, yaitu “Jasa Konstruksi“, “1“, dan “Rp1.362.398.540“ (1)
 - 2) Untuk kolom “Tgl Pelunasan“, “Jumlah Pelunasan“, “Nomor Rekening“, dan “Bank Pembayaran“, masukkan data dari bukti pembayaran, yaitu “04/06/2022“ (4), “Rp1.457.766.438“ (3), “1234567890“ (2), dan “Bank Of China (Hongkong) – IDR“
 - 3) Untuk kolom “No. PO/Kontrak“, “Tgl PO/Kontrak“, masukkan data dari kontrak konstruksi, yaitu “KMJ-N-2198“ (5) dan “01/12/2021“ (6)
 - 4) Untuk kolom “No. Commercial Invoice” dan “Tanggal Invoice“, masukkan data dari *invoice*, yaitu “028/INV/K/22” dan “28/05/2022” (7)
 - 5) Untuk kolom “DPP Objek Pemotongan WHT“, yaitu sebesar “Rp1.362.398.540” yang merupakan DPP untuk objek pemotongan.
 - 6) Untuk kolom “PPh Dipotong”, yaitu sebesar $\text{Rp1.362.398.540} \times 3\% = \text{Rp40.871.956}$
 - 7) Untuk kolom “Jenis PPh”, masukkan “PPh 4(2)“
3. Mengecek apakah jumlah pelunasan yang ada di bukti pembayaran sebesar Rp1.457.766.438 telah sesuai dengan $\text{DPP Rp1.362.398.540} + \text{PPN Rp136.239.854} - \text{PPh yang dipotong Rp40.871.956}$. Lalu memastikan apakah dokumen pendukung lainnya seperti faktur pajak, *invoice*, dan

kontrak telah sesuai. Sebagian besar dokumen pendukung telah sesuai antara faktur pajak, invoice, bukti pembayaran, dan kontrak maka dikatakan valid. Hanya ada beberapa dokumen yang tidak sesuai. Dokumen yang tidak sesuai tidak digunakan sebagai dokumen pendukung untuk pemeriksaan pajak.

4. Menyimpan (*save*) Ms. Excel pekerjaan yang telah dilakukan dan melaporkan kepada *Staff Tax and Accounting*.

3.3 Kendala yang Ditemukan

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

1. PT C

Pada saat membuat matriks sengketa pajak, dalam surat ketetapan pajak kurang bayar, terkadang terdapat angka yang tidak dapat terbaca dengan jelas karena *file* tersebut merupakan hasil scan.

2. PT F

Pada saat melakukan rekapitulasi *reimbursement*, dalam bukti pembayaran yang dilampirkan oleh karyawan, terkadang ada no referensi dan deksripsi yang tidak dapat terbaca dengan jelas karena bukti tersebut merupakan hasil foto menggunakan kamera *handphone*.

3. PT K

Pada saat melakukan validitas dokumen, terdapat beberapa dokumen yang diperlukan belum tersedia dengan lengkap.

3.4 Solusi atas Kendala yang Ditemukan

Solusi yang dilakukan dalam menyelesaikan kendala yang ditemukan, sebagai berikut:

1. PT C

Memberitahu kepada *staff* yang memberikan pekerjaan agar bisa meminta hasil scan yang lebih jelas kepada klien.

2. PT F

Memberitahu kepada *staff* yang memberikan pekerjaan agar bisa meminta hasil scan yang lebih jelas kepada klien.

3. PT K

Memberitahu kepada *staff* dan membantu mencari dokumen yang tidak tersedia yang mungkin terselip atau tidak ada keterangan.

