

BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Pelaksanaan kerja magang di PT. Lippo Mall Indonesia yang berlokasi di Metropolis Town Square, Jl. Hartono Raya No.3, RT.003/RW.006, Klp. Indah, Kec. Tangerang, Kota Tangerang, Banten 15118. Selama masa magang ditempatkan di *finance accounting* posisi strata *accounting*, di bawah supervisi Kak Junius selaku *finance accounting manager*. Kerja magang dilakukan dari tanggal 23 Juni hingga 24 Oktober 2025, dengan tugas membantu tim *finance* dalam pelaksanaan *accounting*, *finance*, dan *tax* terhadap Mall Tamini Square dan PT Cahaya Megah Nusantara.

3.2 Tugas dan Uraian Kerja Magang

3.2.1 Membuat *Reverse Entry*

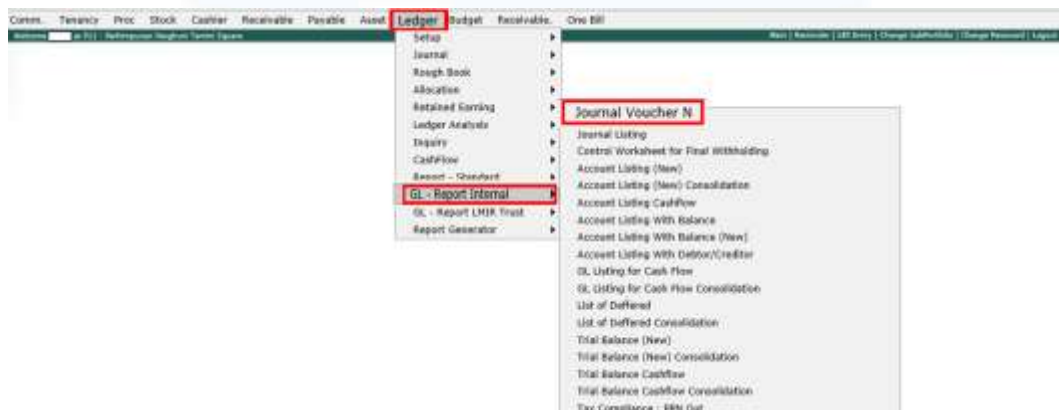
Reverse entry adalah entri kebalikan dari *adjusting entry* untuk *accrued revenue* atau *accrued expense* yang telah dibuat pada periode akuntansi sebelumnya. Tujuan dari *reverse entry* adalah menghilangkan pencatatan *accrual* pada periode sebelumnya. Berikut adalah langkah-langkah membuat *reverse entry*:

1. Membuka website e-pro, kemudian masukan *username* dan *password* untuk *log in* yang diberikan *supervisor*.



Gambar 3. 1 Tampilan Log In E-Pro

2. Kemudian pilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal voucher N*” untuk mencari jurnal yang akan di *reverse*.



Gambar 3. 2 Menu Ledger ke Journal Voucher N

3. Pada bagian atas *journal voucher N*, isi “*from reference no*” dengan *reference no* yang diberikan *supervisor* yaitu “JM/P11/02/0007” dan pilih opsi “*generate report*”.




Gambar 3. 3 Tampilan Journal Voucher N

Perhimpunan Penghuni Tamini Square			
Journal Voucher			
JMP11/02/25/0007			
24/Feb/2025			
Account Name	Account Cd	Debit	Credit
Contracted Parking Services	516010102000	95,727,800	
Contracted Parking Services			
ACCRUED OTHER	211411000000		95,727,800
Contracted Parking Services			
Jumlah	Rp.	95,727,800	95,727,800

Gambar 3. 4 Jurnal Beban Jasa Parkir

Gambar 3.4 menunjukkan jurnal atas beban jasa parkir yang telah dibuat oleh *supervisor*. Perusahaan menggunakan *accrual basis*, sehingga beban tersebut telah diakui terlebih dahulu, tetapi belum dibayar.

4. Meminta *invoice* kepada PT Sky Parking sebagai perusahaan yang menyediakan jasa parkir di Mall Tamini Square.



PT Sky Parking Utama


Perhimpunan Penghuni Tamini Square
 Tamini Square
 Kantor Management Tamini Square
 Jl. Taman Mini I No. 1 RT 3 RW 2
 Jakarta Timur 13560

Invoice INV/2025/0000015716

Invoice Date: 03/06/2025
Due Date: 03/21/2025

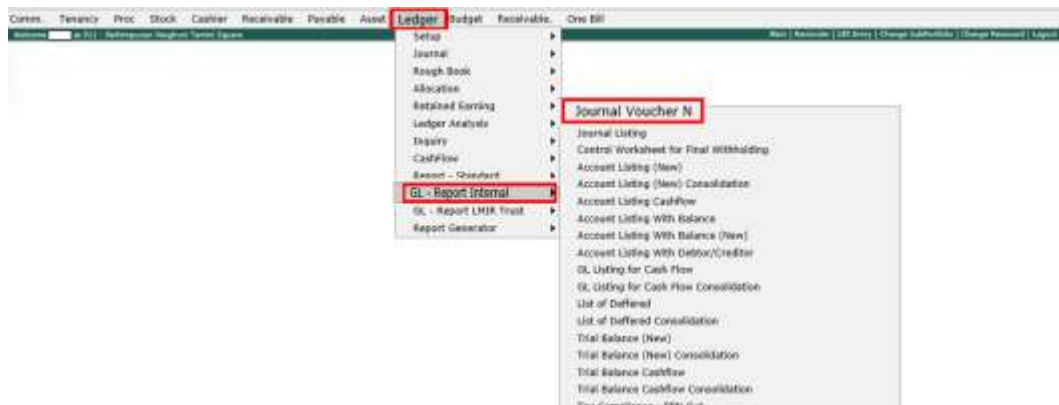
Description	Quantity	Unit Price	Taxes	Amount
Biaya Operasional Pengelolaan Parkir Tamini Square Periode Februari 2025	1.0	86,241,261.26	PPN 11% (Exc)	Rp 86,241,261.26
Subtotal				Rp 86,241,261.26
PPN				Rp 9,486,538.74
Total				Rp 95,727,800

Comment:



Gambar 3. 5 Invoice PT Sky Parking Utama

- Setelah mendapat *invoice*, pilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal voucher N*” untuk mencari jurnal sesuai *invoice*.



Gambar 3. 6 Menu *Ledger* ke *Journal Voucher N*

6. Pada bagian atas *journal voucher N*, isi “*from reference no*” dengan *reference no* yang diberikan *supervisor* yaitu “APINV/P11/04/25/0001” dan pilih opsi “*generate report*”.



Gambar 3. 7 Tampilan *Journal Voucher N*

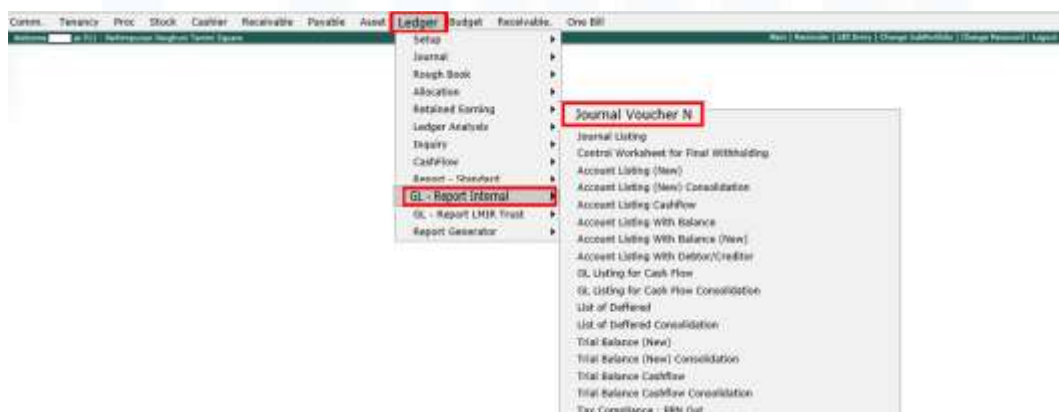
UNN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

Perhimpunan Penghuni Tamini Square			
Journal Voucher			
APINV/P11/04/25/0001			
25/Aug/2025			
Account Name	Account Cd	Debit	Credit
Contracted Parking Services	518010102000	86,241,261.26	
[Expense] Biaya Operasional Pengelolaan Parkir Tamini Square Periode Februari 2025 INV/2025/0000015716			
VAT- IN	115110000000	9,486,538.74	
[VAT] Biaya Operasional Pengelolaan Parkir Tamini Square Periode Februari 2025 INV/2025/0000015716			
AP TRADE OTHER	211190000000		84,516,436.03
[AP Fee] Biaya Operasional Pengelolaan Parkir Tamini Square Periode Februari 2025 INV/2025/0000015716			
AP TRADE OTHER	211190000000		9,486,538.74
[AP VAT] Biaya Operasional Pengelolaan Parkir Tamini Square Periode Februari 2025 INV/2025/0000015716			
AP TRADE OTHER	211190000000		1,724,825.23
[AP WHT] Biaya Operasional Pengelolaan Parkir Tamini Square Periode Februari 2025 INV/2025/0000015716			
Jumlah	Rp.	95,727,800	95,727,800

Gambar 3. 8 Jurnal Beban Jasa Parkir Berdasarkan *Invoice*

Gambar 3.8 menunjukkan jurnal beban jasa parkir berdasarkan *invoice* yang diberikan oleh *supervisor*. Jurnal tersebut merupakan jurnal yang versi benar dari Gambar 3.4.

- Selanjutnya, pilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal voucher N*” untuk mencari jurnal pelunasan atas *invoice* yang diberikan.



Gambar 3. 9 Menu *Ledger* ke *Journal Voucher N*

8. Pada bagian atas *journal voucher* N, isi “*from reference no*” dengan *reference no* yang diberikan *supervisor* yaitu APPY/P11/09/25/0001 dan pilih opsi “*generate report*”.

From Reference No: APPY/P11/09/25/0001
 To: APPY/P11/09/25/0001
 From Journal Date:
 To:
 Generate Report

Gambar 3. 10 Tampilan *Journal Voucher* N

Perhimpunan Penghuni Tamini Square
Journal Voucher

APPY/P11/09/25/0001
 19/Sep/2025

Account Name	Account Cd	Debit	Credit
AP TRADE OTHER [AP] Biaya Operasional Pengelolaan Parkir Tamini Square Periode Februari 2025 INV/2025/0000015716	211190000000	95,727,800	
BANK MANDIRI A/C : 1760004415491 [Bank] Biaya Operasional Pengelolaan Parkir Tamini Square Periode Februari 2025 INV/2025/0000015716	111212180100		94,002,917.77
WHT ARTICLE 23 [Accrued WH] Biaya Operasional Pengelolaan Parkir Tamini Square Periode Februari 2025 INV/2025/0000015716	212050000000		1,724,825.23
Jumlah	Rp.	95,727,800	95,727,800

Gambar 3. 11 Jurnal Pelunasan Beban Jasa Parkir

9. Kemudian, pilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal entry*”.



Gambar 3. 12 Menu *Ledger* ke *Journal Entry*

10. Selanjutnya, pada bagian atas *journal entry*, isi data untuk membuat *reverse entry*:

1. *Transaction type* merupakan tipe transaksi, yaitu “JM”.
2. *Journal date* merupakan tanggal pembuatan jurnal, yaitu tanggal “19 September 2025”.
3. *Currency* adalah mata uang yang digunakan, yaitu “IDR”.
4. *Description* merupakan keterangan atas jurnal, yaitu “REVERSE Contracted Parking Services JM/P11/02/2/0007”.

The screenshot shows the SAP Journal Entry form. The 'Transaction Type' is set to 'JM'. The 'Reference No.' is '1000000000'. The 'Journal Date' is '19/09/2025'. The 'Currency' is 'IDR'. The 'Description' is 'REVERSE Contracted Parking Services JM/P11/02/2/0007'. The form also displays summary information: Debit Amount: 0, Credit Amount: 0, Balance: 0, Transaction Date: 19/09/2025, and Rate: 1.00.

Gambar 3. 13 Tampilan *Journal Entry*

The screenshot shows the SAP Journal Entry Detail form. The 'Line No.' is '1'. The 'Description' is 'REVERSE Contracted Parking Services JM/P11/02/2/0007'. The 'Account Code' is '21141300000'. The 'Other Amount' is '0.00'. The 'Amount' is '95,727,800'. The form also displays summary information: Rate: 1.00, and a radio button for Debit (selected) and Credit.

Gambar 3. 14 *Journal Entry Detail* Posisi Debit

No	Line No	Description	Amount	Account Description	Debit	Credit	Last Update
1	1	REVERSE Contracted Parking Services JMBP1102056007	95,727,800	516010102000	95,727,800		2025-09-25 10:00

Record Information

Line No: 1 (Auto Number)
 Description: REVERSE Contracted Parking Services JMBP1102056007
 Account Code: 516010102000 (+) Contracted Parking Services
 Other Amount: 0.00
 Amount: 95,727,800

Line Prompt (Info)
 Rate: 1.00
 D/C: Debit Credit

Gambar 3. 15 Journal Entry Detail Posisi Kredit

Gambar 3.14 menunjukkan *journal entry detail* posisi debit yang berisi, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada di Gambar 3.13, “*account code*” diisi dengan kode akun 211411000000 (*accrued other*) dengan “*amount*” sebesar Rp 95,727,800. Kemudian, Gambar 3.15 menunjukkan *journal entry detail* posisi kredit yang berisi, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada di Gambar 3.24, “*account code*” diisi dengan kode akun 516010102000 (*contracted parking services*) dengan “*amount*” sebesar Rp 95,727,800. Selanjutnya, pilih opsi “*save*” setiap selesai membuat jurnal.

- Selanjutnya, pilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi *journal voucher N*.

Contents: Tenant Proc. Stock Cashier Receivable Payable Asset Ledger Budget Receivable One Bill

Journal Voucher N

Journal Listing
 Control Worksheet for Final Withholding
 Account Listing (New)
 Account Listing (New) Consolidation
 Account Listing CashFlow
 Account Listing With Balance
 Account Listing With Balance (New)
 Account Listing With Debit/Credit
 GL Listing for Cash Flow
 GL Listing for Cash Flow Consolidation
 List of Deferred
 List of Deferred Consolidation
 Total Balance (New)
 Total Balance (New) Consolidation
 Total Balance CashFlow
 Total Balance CashFlow Consolidation
 Tax Compliance - PPN Out

Gambar 3. 16 Menu “*ledger*” ke *Journal Voucher N*

- Pada bagian atas *journal voucher N*, isi “*from reference no*” dengan *reference no* yang muncul setelah membuat *invoice entry* pada Gambar 3.13, yaitu “*JM/P11/09/25/0060*”, kemudian pilih opsi *generate report*.

SS Comm. Tenancy Meter Proc Stock Cashier Receivable Payable Asset Ledger Budget Receivable One Bill Budget Cashflow

Navigation: Home | e P11 - Perencanaan Anggaran Tahun Anggaran | You are working in ledger module | Main | Reminder | GL Entry | Change SubPortfolio | Change Password | Logout

From Reference No: To:

From Journal Date: To:

Gambar 3. 17 Tampilan *Journal Voucher* N

JM/P11/09/25/0060
19/Sep/2025

Account Name	Account Cd	Debit	Credit
ACCRUED OTHER	211411000000	95,727,800	
REVERSE Contracted Parking Services JM/P11/02/25/0007			
Contracted Parking Services	516010102000		95,727,800
REVERSE Contracted Parking Services JM/P11/02/25/0007			
Jumlah	Rp.	95,727,800	95,727,800

Gambar 3. 18 Hasil *Reverse Entry*

Gambar 3.18 menunjukan hasil *reverse entry* untuk menghapus jurnal beban jasa parkir pada Gambar 3.4. Selain itu, *reverse entry* dibuat karena beban jasa parkir telah dibuat jurnal pelunasan beban jasa parkir pada Gambar 3.11.

3.2.2 Membuat *Correcting Entry*

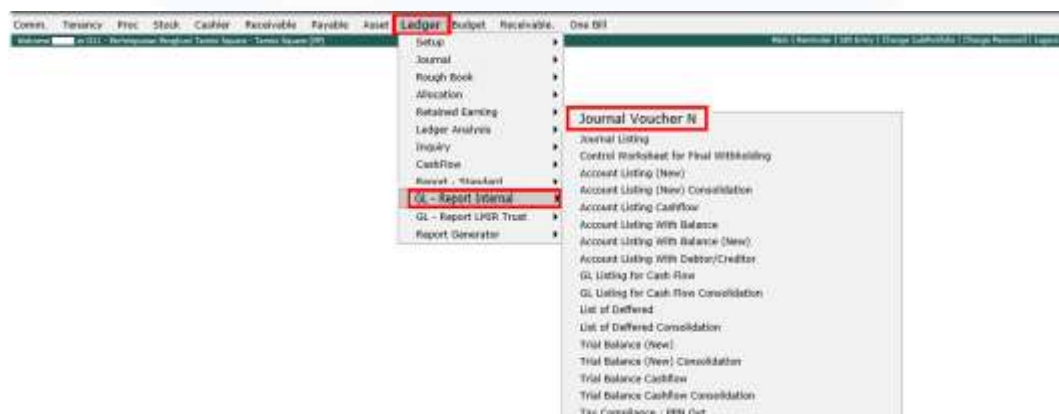
Correcting entry adalah entri yang mengkoreksi kesalahan dalam pencatatan transaksi yang telah dibuat sebelum *closing entry*. Tujuan dari *correcting entry* adalah untuk memperbaiki setiap kesalahan pencatatan akun atau nominal yang ditemukan. Berikut adalah langkah-langkah membuat *correcting entry*:

1. Membuka website e-pro, kemudian masukan *username* dan *password* untuk *log in* yang diberikan *supervisor*.



Gambar 3. 19 Tampilan Log In Aplikasi E-Pro

2. Memilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal voucher N*” untuk mencari jurnal yang harus direvisi.



Gambar 3. 20 Menu Ledger ke Journal Voucher N

3. Pada bagian atas *journal voucher N*, isi “*from reference no*” dengan *reference no* yang diberikan *supervisor* yaitu “BP/04/08/25/00009” dan pilih opsi “*generate report*”.



Gambar 3. 21 Tampilan Journal Voucher N

BP04/O11/08/25/00009
04/Aug/2025

Account Name	Account Cd	Debit	Credit
ACCRUED OTHER	211411000000	558,195	
Pembelian Pipa Besi, Duct, Tape, Water mur ex Transmart			
BANK NOBU A/C : 11530000101 - OUT	111210421200		558,195
[Bank] Pembelian Pipa Besi, Duct, Tape, Water mur ex Transmart			
Jumlah	Rp.	558,195	558,195

Gambar 3. 22 Jurnal Pembelian *Supplies*

4. Kemudian pilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal entry*”.



Gambar 3. 23 Menu *Ledger* ke *Journal Entry*

5. Selanjutnya, pada bagian atas *journal entry*, isi data untuk membuat *correcting entry*:
 1. *Transaction type* merupakan tipe transaksi, yaitu “JM”.
 2. *Journal date* merupakan tanggal pembuatan jurnal, yaitu tanggal “4 Agustus 2025”.
 3. *Currency* adalah mata uang yang digunakan, yaitu “IDR”
 4. *Description* merupakan keterangan atas jurnal, yaitu “RECLASS Pembelian Pipa Besi, Duct Tape, Water mur ex Transmart – BP04/O11/08/25/00009”.

Gambar 3. 24 Tampilan *Journal Entry*

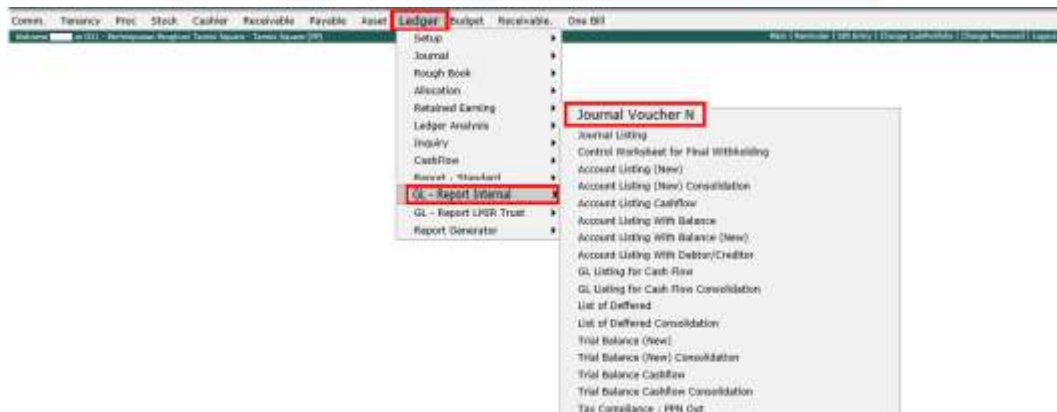
Gambar 3. 25 *Journal Entry Detail* Posisi Debit

Gambar 3. 26 *Journal Entry Detail* Posisi Kredit

Gambar 3.25 menunjukkan *journal enty detail* posisi debit yang berisi, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada di Gambar 3.24, “*account code*” diisi dengan kode akun 551180000000 (*general/building/civil work*) dengan “*amount*” sebesar Rp 558,195 untuk di posisi debit. Kemudian, Gambar 3.26 menunjukkan *journal entry detail* posisi kredit yang berisi, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada di Gambar 3.24, “*account code*” diisi dengan kode akun 211411000000 (*accrued other*) dengan “*amount*” sebesar Rp

558,195 di posisi kredit. Selanjutnya, pilih opsi “save” setiap jurnal yang dibuat.

- Memilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi *journal voucher N* untuk melihat hasil *correcting journal*.



Gambar 3. 27 Menu *Ledger* ke *Journal Voucher N*

- Pada bagian atas *journal voucher N*, isi “*from reference no*” dengan *reference no* yang muncul setelah membuat *journal entry* pada Gambar 3.24, yaitu “JM/O11/08/25/0103”, kemudian pilih opsi *generate report*.



Gambar 3. 28 Tampilan *Journal Voucher N*

JM/O11/08/25/0103
04/Aug/2025

Account Name	Account Cd	Debit	Credit
General/Building/Civil work	551180000000	558,195	
RECLASS Pembelian Pipa Besi. Duct, Tape, Water mur ex Transmart - BP04/O11/08/25/00009			
ACCURED OTHER	211411000000		558,195
RECLASS Pembelian Pipa Besi. Duct, Tape, Water mur ex Transmart - BP04/O11/08/25/00009			
Jumlah	Rp.	558,195	558,195

Gambar 3. 29 Hasil *Journal Correcting Entry*

Gambar 3. Menunjukkan hasil *correcting entry* yang telah dibuat untuk merevisi jurnal dengan nama akun yang salah pada Gambar 3.22.

3.2.3 Membuat Jurnal Pengeluaran dan Masukan Bank BCA

Jurnal pengeluaran dan masukan bank adalah pencatatan transaksi atas kas keluar untuk biaya administrasi bank dan kas masuk atas pendapatan parkir Mall Tamini Square. Tujuan dari jurnal pengeluaran dan masukan bank BCA adalah untuk mencocokkan pencatatan antara mutasi bank dengan aplikasi e-pro dan agar dapat mengawasi kas yang masuk ke rekening perusahaan. Berikut adalah langkah-langkah dalam membuat jurnal pengeluaran dan masukan bank:

1. Membuka website e-pro, kemudian masukan *username* dan *password* untuk *log in* yang diberikan *supervisor*.



Gambar 3. 30 Tampilan *Log in* Aplikasi E-Pro

2. Kemudian pilih menu “*cashier*”, pilih opsi “*bank receipt*”, dan pilih opsi “*bank receipt*”.



Gambar 3. 31 Menu *Cahsier* ke *Bank Receipt Entry*

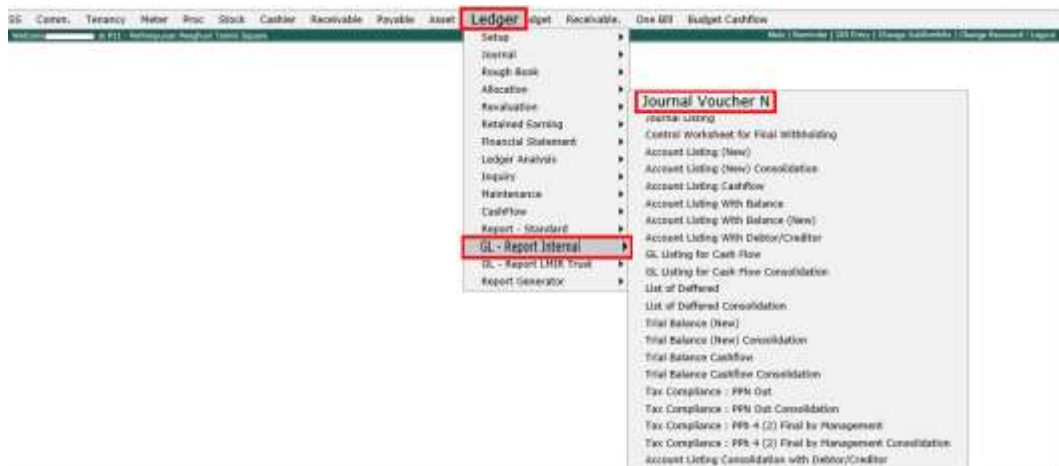
3. Selanjutnya, isi data pada *bank receipt entry* untuk membuat jurnal kas masuk atas berdasarkan mutasi bank BCA yang diberikan *supervisor*:
 1. *Trans type* merupakan tipe transaksi berdasarkan mutasi bank BCA, yaitu “BR2951”.
 2. *Payment date* merupakan tanggal uang masuk di rekening bank BCA, yaitu tanggal “25 Agustus 2025”.
 3. *Description* merupakan keterangan atas uang masuk di rekening BCA, yaitu “KR OTOMATIS 25/08/2025 14:05 FLAZZ 885000824741 SKY PARKING, TAMINI 2025824EPP456000 2120259”.
 4. *Payment type* merupakan jenis pembayaran atas uang masuk, yaitu “transfer (BT)”.
 5. *Bank* merupakan rekening bank yang digunakan, yaitu “PT Bank Central Asia Tbk”.

Gambar 3. 32 Tampilan *Bank Receipt Entry* Bank BCA

Gambar 3. 33 Tampilan *Bank Receipt Detail* Bank BCA

Gambar 3.32 menunjukkan *bank receipt detail* yang berisi, “*account code*” diisi dengan kode akun 2113400000000 (*temporary deposit*). Kemudian, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada Gambar 3.31. Selanjutnya, “*trans amount*” diisi sesuai dengan mutasi bank yang diberikan sebesar Rp 4,000,000 dan “*tax*” diisi dengan 0000 (*no tax*), kemudian pilih “*save*”.

4. Selanjutnya, pilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi *journal voucher* N.



Gambar 3. 34 Menu *Ledger* ke *Journal Voucher N*

5. Pada bagian atas *journal voucher N*, isi “*from reference no*” dengan *cashier no* yang muncul setelah membuat *bank receipt entry* pada Gambar 3.31, yaitu “BR02/P11/08/25/00028” dan pilih opsi “*generate report*”.

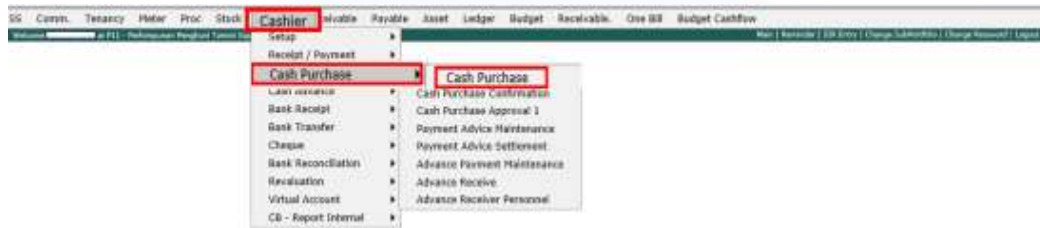
Gambar 3. 35 Tampilan *Journak Voucher N*

BR02/P11/08/25/00028			
25/Aug/2025			
Account Name	Account Cd	Debit	Credit
BANK BCA A/C 7400-977-000	111212180200	4,000,000	
[Bank] KR OTOMATIS 25/08/2025 14:05 FLAZZ 885000824741 SKY PARKING TAMINI 20250824EPP4560000 2120529			
TEMPORARY DEPOSIT (AP TITIPAN)	211340000000		4,000,000
KR OTOMATIS 25/08/2025 14:05 FLAZZ 885000824741 SKY PARKING TAMINI 20250824EPP4560000 2120529			
Jumlah	Rp.	4,000,000	4,000,000

Gambar 3. 36 Hasil Jurnal Kas Masuk Bank BCA

Gambar 3.35 menunjukkan hasil jurnal kas masuk bank BCA atas sesuai dengan mutasi bank BCA yang diberikan oleh *supervisor*.

6. Kemudian pilih menu “*cashier*”, pilih opsi “*cash purchase*”, dan pilih opsi “*cash purchase*”.



Gambar 3. 37 Menu *Cashier* ke *Cash Purchase Entry*

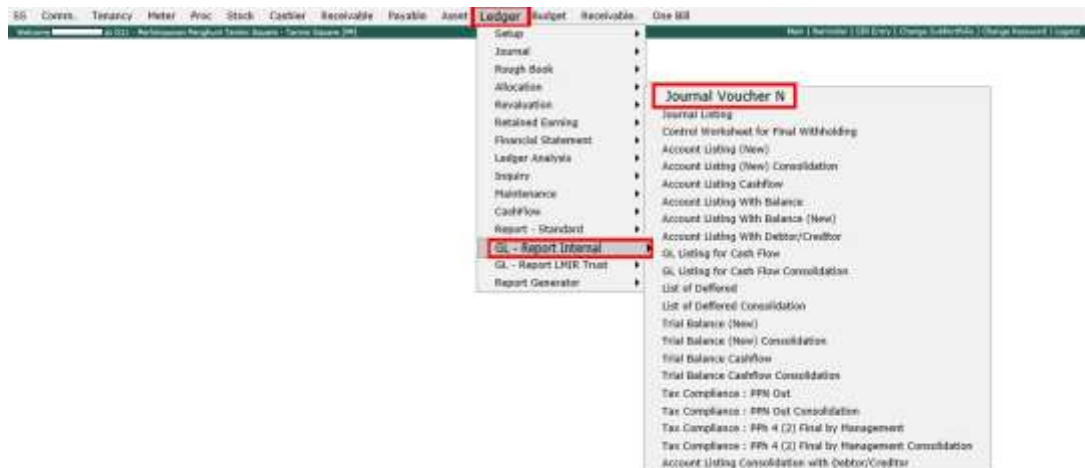
7. Isi data *cash purchase entry* untuk membuat jurnal kas keluar bank atas biaya administrasi berdasarkan mutasi BCA bank yang diberikan *supervisor*, pada bagian atas *cash purchase entry* diisi dengan:
1. *Trans type* merupakan tipe transaksi berdasarkan mutasi bank BCA, yaitu “BP2951”.
 2. *Payment date* merupakan tanggal uang masuk di rekening bank BCA, yaitu tanggal “31 Agustus 2025”.
 3. *Description* merupakan keterangan atas uang keluar di rekening BCA, yaitu “BIAYA ADM AGUSTUS 2025”
 4. *Payment type* merupakan jenis pembayaran atas uang masuk, yaitu “*transfer* (BT)”.
 5. *Bank* merupakan rekening bank yang digunakan, yaitu “PT Bank Central Asia Tbk”.

Gambar 3. 38 Tampilan *Cash Purchase Entry Bank BCA*

Gambar 3. 39 Tampilan *Cash Purchase Detail Bank BCA*

Gambar 3.38 menunjukkan *cash purchase detail* yang berisi, “*account code*” diisi dengan kode akun 7022000000000 (*bank charges*). Kemudian, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada Gambar 3.37. Selanjutnya, “*trans amount*” diisi sesuai dengan mutasi bank yang diberikan sebesar Rp 10,000 dan “*tax*” diisi dengan 0000 (*no tax*), kemudian pilih “*save*”.

8. Selanjutnya, pilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal voucher N*”.



Gambar 3. 40 Menu *Ledger* ke *Journal Voucher N*

9. Pada bagian atas *journal voucher N*, isi “*from reference no*” dengan *cashier no* “BP02/P11/08/25/00004” yang telah muncul setelah membuat *cash purchase entry* pada Gambar 3.37 dan pilih opsi “*generate report*”.



Gambar 3.39 Tampilan *Journal Voucher N*

BP02/P11/08/25/00004			
31/Aug/2025			
Account Name	Account Cd	Debit	Credit
Bank Charges	702000000000	10,000	
BIAYA ADM AGUSTUS 2025			
BANK BCA A/C : 7400-977-000	111212180200		10,000
[Bank] BIAYA ADM AGUSTUS 2025			
Jumlah	Rp.	10,000	10,000

Gambar 3. 41 Hasil Jurnal Kas Keluar Bank BCA

Gambar 3.40 menunjukkan hasil jurnal kas keluar bank BCA atas biaya administrasi sesuai dengan mutasi bank BCA yang diberikan oleh *supervisor*.

3.2.3.1 Membuat Jurnal Pengeluaran dan Masukan Bank Mandiri

Jurnal pengeluaran dan masukan bank adalah pencatatan transaksi atas pengeluaran kas untuk biaya administrasi bank dan masukan kas dari pendapatan parkir Mall Tamini Square. Tujuan dari jurnal pengeluaran dan masukan bank Mandiri adalah untuk mencocokkan pencatatan antara mutasi bank dengan aplikasi e-pro dan agar dapat mengawasi kas yang masuk ke rekening perusahaan. Berikut adalah langkah-langkah dalam membuat jurnal pengeluaran dan masukan bank:

1. Membuka website e-pro, kemudian masukan *username* dan *password* untuk *log in* yang diberikan *supervisor*.



Gambar 3. 42 Tampilan *Log In* Aplikasi E-Pro

2. Kemudian pilih menu “*cashier*”, pilih opsi “*bank receipt*”, dan pilih opsi “*bank receipt*”.



Gambar 3. 43 Menu *Cashier* ke *Bank Receipt*

3. Selanjutnya, isi data pada *bank receipt entry* untuk membuat jurnal kas masuk atas berdasarkan mutasi bank Mandiri yang diberikan *supervisor*:
 1. *Trans type* merupakan tipe transaksi berdasarkan mutasi bank Mandiri, yaitu “BR3407”.
 2. *Payment date* merupakan tanggal uang masuk di rekening bank Mandiri, yaitu tanggal “25 Agustus 2025”.
 3. *Description* merupakan keterangan atas uang masuk di rekening Mandiri, yaitu “Masuk 25 Agustus 2025”.
 4. *Payment type* merupakan jenis pembayaran atas uang masuk, yaitu “*transfer* (BT)”.
 5. *Bank* merupakan rekening bank yang digunakan, yaitu “PT Bank Mandiri (Persero) Tbk”.

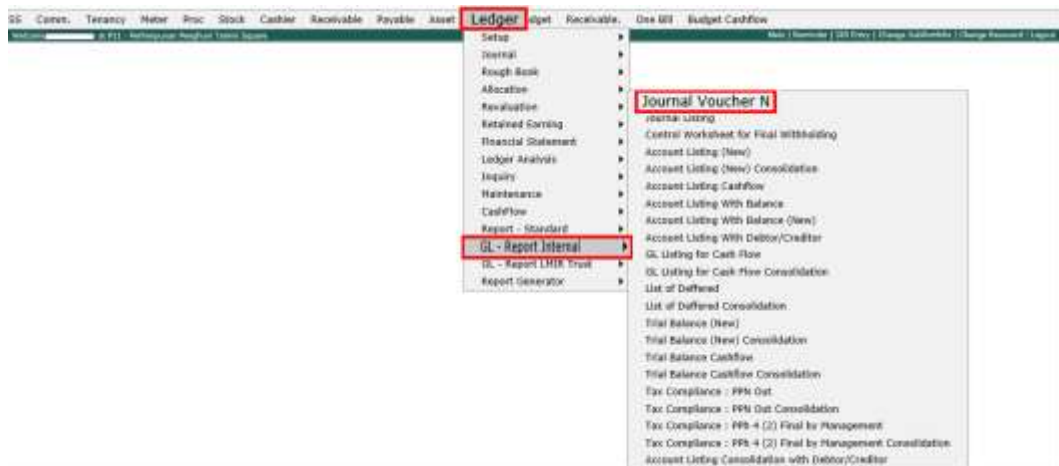
Gambar 3. 44 Tampilan *Bank Receipt Entry* Bank Mandiri

Gambar 3. 45 Tampilan *Bank Receipt Detail* Bank Mandiri

Gambar 3.44 menunjukkan *bank receipt detail* yang berisi, “*account code*” diisi dengan kode akun 211340000000 (*temporary deposit*). Kemudian, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada Gambar 3.43. Selanjutnya, “*trans amount*” diisi sesuai dengan mutasi bank yang diberikan sebesar Rp 2,085,000 dan “*tax*” diisi dengan 0000 (*no tax*), kemudian pilih “*save*”.

4. Selanjutnya, pilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal voucher N*”.

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA



Gambar 3. 46 Menu *Ledger* ke *Journal Voucher N*

5. Pada bagian atas *journal voucher N*, isi “*from reference no*” dengan *cashier no* yang muncul setelah membuat *bank receipt entry* pada Gambar 3.43, yaitu “BR06/P11/08/25/00028” pilih opsi “*generate report*”.



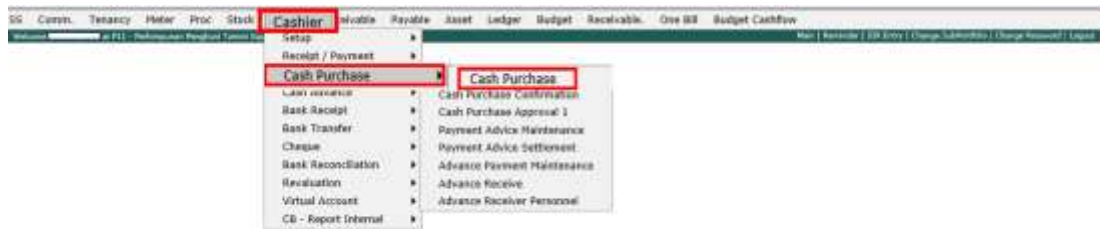
Gambar 3. 47 Tampilan *Journal Voucher N*

BR06/P11/08/25/00028			
25/Aug/2025			
Account Name	Account Cd	Debit	Credit
BANK MANDIRI A/C 16800055906	111212180100	2,085,000	
[Bank] Masuk 25 AGUSTUS 2025			
TEMPORARY DEPOSIT (AP TITIPAN)	211340000000		2,085,000
Masuk 25 AGUSTUS 2025			
Jumlah	Rp.	2,085,000	2,085,000

Gambar 3. 48 Hasil Jurnal Kas Masuk Bank Mandiri

Gambar 3.46 menunjukkan hasil jurnal kas masuk bank Mandiri atas sesuai dengan mutasi bank Mandiri yang diberikan oleh *supervisor*.

6. Kemudian pilih menu “*cashier*”, pilih opsi “*cash purchase*”, dan pilih opsi “*cash purchase*”.



Gambar 3. 49 Menu *Cashier* ke *Cash Purchase*

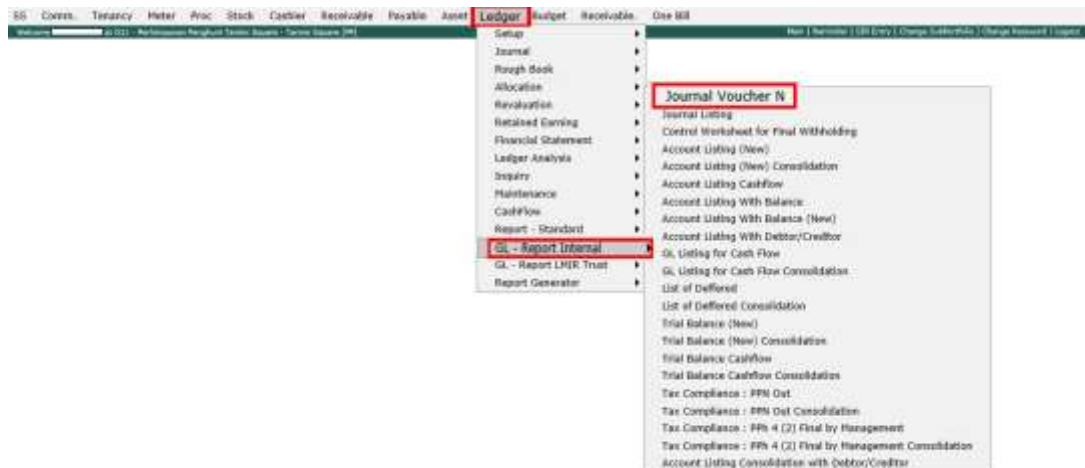
7. Isi data *cash purchase entry* untuk membuat jurnal kas keluar bank atas biaya administrasi berdasarkan mutasi bank Mandiri yang diberikan *supervisor*, pada bagian atas *cash purchase entry* diisi dengan:
 1. *Trans type* merupakan tipe transaksi berdasarkan mutasi bank Mandiri, yaitu “BP3047”.
 2. *Payment date* merupakan tanggal uang masuk di rekening bank Mandiri, yaitu tanggal “31 Agustus 2025”.
 3. *Description* merupakan keterangan atas uang keluar di rekening bank Mandiri, yaitu “Biaya ADM AGUSTUS 2025”.
 4. *Payment type* merupakan jenis pembayaran atas uang masuk, yaitu “*transfer* (BT)”.
 5. *Bank* merupakan rekening bank yang digunakan PT Bank Mandiri (Persero) Tbk.

Gambar 3. 50 Tampilan *Cash Purchase Entry* Bank Mandiri

Gambar 3. 51 Tampilan *Cash Purchase Detail* Bank Mandiri

Gambar 3.49 menunjukkan *cash purchase detail* yang berisi, “*account code*” diisi dengan kode akun 702200000000 (*bank charges*). Kemudian, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada Gambar 3.48. Selanjutnya, “*trans amount*” diisi sesuai dengan mutasi bank yang diberikan sebesar Rp 20,000 dan “*tax*” diisi dengan 0000 (*no tax*), kemudian pilih “*save*”.

8. Selanjutnya, pilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi *journal voucher* N



Gambar 3. 52 Menu Ledger ke *Journal Voucher N*

9. Pada bagian atas *journal voucher N*, isi “*from reference no*” dengan *cashier no* BP06/P11/08/25/00010 yang telah muncul setelah membuat *cash purchase entry* pada Gambar 3.48 dan pilih opsi “*generate report*”.



Gambar 3. 53 Tampilan *Journal Voucher N*

BP06/P11/08/25/00010
31/Aug/2025

Account Name	Account Cd	Debit	Credit
Bank Charges	702000000000	20,000	
Biaya ADM AGUSTUS 2025			
BANK MANDIRI A/C : 16800055906	111212180100		20,000
[Bank] Biaya ADM AGUSTUS 2025			
Jumlah	Rp.	20,000	20,000

Gambar 3. 54 Hasil Jurnal Kas Keluar Bank Mandiri

Gambar 3.40 menunjukkan hasil jurnal kas keluar bank Mandiri atas biaya administrasi sesuai dengan mutasi bank Mandiri yang diberikan oleh *supervisor*.

3.2.3.2 Membuat Jurnal Pengeluaran dan Masukan Bank Nobu

Jurnal pengeluaran dan masukan bank adalah pencatatan transaksi atas pengeluaran kas untuk biaya operasional perusahaan dan masukan kas dari dari pendapatan parkir Mall Tamini Square. Tujuan dari jurnal pengeluaran dan masukan bank Nobu adalah untuk mencocokkan pencatatan antara mutasi bank dengan aplikasi e-pro dan agar dapat mengawasi kas yang masuk ke rekening perusahaan. Berikut adalah langkah-langkah dalam membuat jurnal pengeluaran dan masukan bank:

1. Membuka website e-pro, kemudian masukan *username* dan *password* untuk *log in* yang diberikan *supervisor*.



Gambar 3. 55 Tampilan Log In Aplikasi E-Pro

2. Kemudian pilih menu “*cashier*”, pilih opsi “*bank receipt*”, dan pilih opsi “*bank receipt*”.



Gambar 3. 56 Menu *Cashier* ke *Bank Receipt*

3. Selanjutnya, isi data pada *bank receipt entry* untuk membuat jurnal kas masuk atas berdasarkan mutasi bank Nobu yang diberikan *supervisor*:

1. *Trans type* merupakan tipe transaksi berdasarkan mutasi bank Nobu, yaitu “BR3025”.
2. *Payment date* merupakan tanggal uang masuk di rekening bank Nobu, yaitu tanggal “25 Agustus 2025”.
3. *Description* merupakan keterangan atas uang masuk di rekening bank Nobu, yaitu “G366855566 2508 DOMPET AN”.
4. *Payment type* merupakan jenis pembayaran atas uang masuk, yaitu “*transfer* (BT)”.
5. *Bank* merupakan rekening bank yang digunakan “PT Bank Nationalnobu Tbk”.

Gambar 3. 57 Tampilan *Bank Receipt Entry* Bank Nobu

Account Code: 21134000000 TEMPORARY DEPOSIT (AP TITIPAN)

Description: 036685506 2508 DOMPET AN

Trans. Amount: 5,490,000

Tax: 0000

Net Amount: 5,490,000

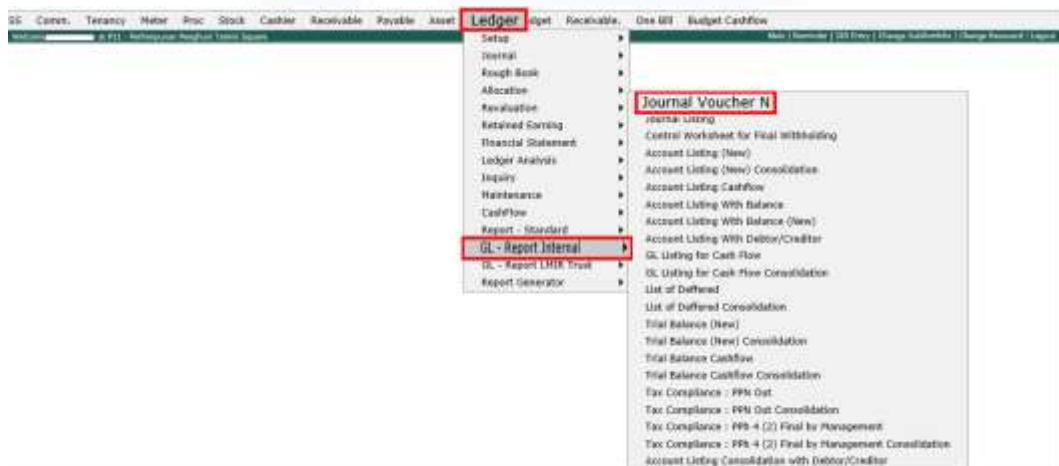
VAT Amount: 0

Total Amount: 5,490,000

Gambar 3. 58 Tampilan *Bank Receipt Detail* Bank Nobu

Gambar 3.56 menunjukkan *bank receipt detail* yang berisi, “*account code*” diisi dengan kode akun 211340000000 (*temporary deposit*). Kemudian, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada Gambar 3.31. Selanjutnya, “*trans amount*” diisi sesuai dengan mutasi bank yang diberikan sebesar Rp 5,490,000 dan “*tax*” diisi dengan *no tax* (0000), kemudian pilih “*save*”.

4. Selanjutnya, pilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal voucher N*”.



Gambar 3. 59 Menu *Ledger* ke *Journal Voucher N*

5. Pada bagian atas *journal voucher N*, isi “*from reference no*” dengan *cashier no* yang muncul setelah membuat bank receipt entry pada Gambar 3.55, yaitu “BR03/P11/08/25/00022” yang telah disalin sebelumnya dan pilih opsi “*generate report*”.

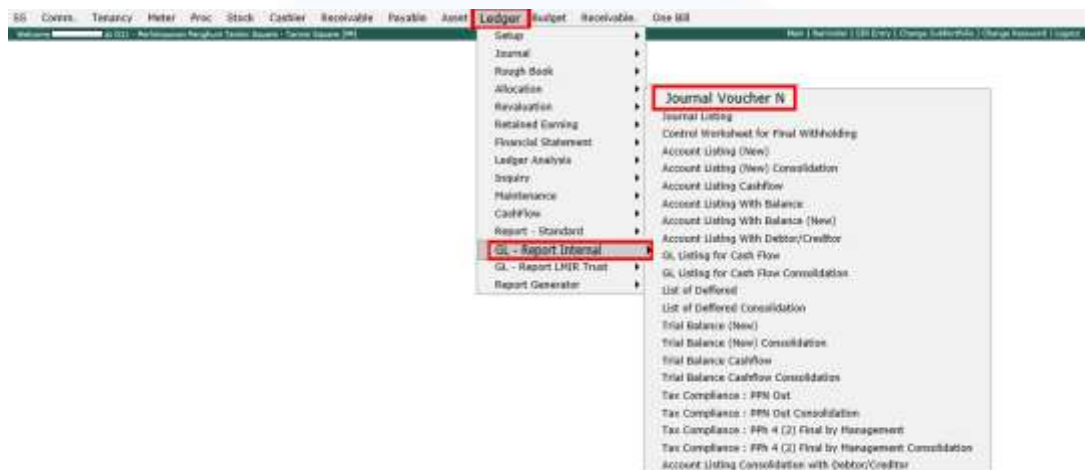
2. *Payment date* merupakan tanggal uang keluar di rekening bank Nobu, yaitu tanggal “1 September 2025”.
3. *Description* merupakan keterangan atas uang masuk di rekening bank Nobu yaitu “Biaya ADM SEPTEMBER 2025”
4. *Payment type* merupakan jenis pembayaran atas uang masuk,yaitu “*transfer (BT)*”.
5. *Bank* merupakan rekening bank yang digunakan, yaitu “PT Nationalnobu Tbk”.

Gambar 3. 63 Tampilan *Cash Purchase Entry* Bank Nobu

Gambar 3. 64 Tampilan *Cash Purchase Detail* Bank Nobu

Gambar 3.61 menunjukkan *cash purchase detail* yang berisi, “*account code*” diisi dengan kode akun 702200000000 (*bank charges*). Kemudian, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada Gambar 3.62. Selanjutnya, “*trans amount*” diisi sesuai dengan mutasi bank yang diberikan sebesar Rp 35,500 dan “*tax*” diisi dengan no 0000 (*no tax*), kemudian pilih “*save*”.

8. Selanjutnya, pilih menu “*ledger*”, pilih opsi *GL- report internal*, dan pilih opsi *journal voucher N*.



Gambar 3. 65 Menu *Ledger* ke *Journal Voucher N*

9. Pada bagian atas journal voucher N, isi “*from reference no*” dengan *cashier no* BP03/P11/08/25/00001 yang telah muncul setelah membuat *cash purchase entry* pada Gambar 3.61 dan pilih opsi “*generate report*”.



Gambar 3. 66 Tampilan *Journal Voucehr N*

BP03/P11/08/25/00001
01/Sep/2025

Account Name	Account Cd	Debit	Credit
Bank Charges	702000000000	35,500	
Biaya ADM SEPTEMBER 2025			
BANK NOBU A/C : 450.19.6695.1	111212180300		35,500
[Bank] Biaya ADM SEPTEMBER 2025			
Jumlah	Rp.	35,500	35,500

Gambar 3. 67 Hasil Jurnal Kas Keluar Bank Nobu

Gambar 3.40 menunjukkan hasil jurnal kas keluar bank Nobu atas biaya administrasi sesuai dengan mutasi bank Nobu yang diberikan oleh *supervisor*.

3.2.4 Membuat Jurnal Beban dan Pendapatan Pihak ke-3 dan Afiliasi PT Cahaya Megah Nusantara

Lippo Malls Retail Trust (LMIRT Trust) menanam modal pada perusahaan di Indonesia bernama PT Cahaya Megah Nusantara, sehingga PT Lippo Malls Indonesia membantu mengelola laporan keuangan perusahaan tersebut. Jurnal beban adalah jurnal yang dibuat perusahaan untuk mengakui beban karena perusahaan menganggap adanya kontribusi terhadap *revenue*. Selain beban, perusahaan juga membuat jurnal pendapatan karena meminjamkan uang kepada LMIRT Trust. Tujuan membuat jurnal beban dan pendapatan adalah untuk memastikan beban diakui dan pendapatan telah dicatat dalam periode akuntansi yang tepat, agar laporan laba rugi yang dibuat mencerminkan kinerja keuangan akurat dan dapat diandalkan. Selama magang, jurnal yang dibuat adalah atas jasa konsultan pajak, jasa auditor, *office expense*, *service charge expense*, depresiasi, pendapatan bunga luar negeri, dan lainnya. Berikut adalah langkah-langkah dalam membuat jurnal beban dan pendapatan PT Cahaya Megah Nusantara:

1. Meminta data excel “*individual statement of profit and loss*” milik PT Cahaya Megah Nusantara kepada *supervisor* dan *scroll* kebawah untuk mencari *description* dengan nama “*office expense*”.

Lippo Malls PT. Cahaya Megah Nusantara		Individual Statement of Profit and Loss - New PLD	
Period From - To: 1/20			
Account Code	Description	September	Total
	OFFICE EXPENSES		
535010000000 to 5350	DE - Audit Fee	2,412,500.00	55,794,500.00
522100000000 to 5221	DE - Computer Supplies & Maintenance	7,237,500.00	7,237,500.00
522200000000 to 5222	DE - Office Equipment & Maintenance	4,825,000.00	4,825,000.00
522300000000 to 5223	DE - Office Stationary Expenses	965,000.00	965,000.00
522400000000 to 5224	DE - Photo Copy	6,755,000.00	6,755,000.00
523010000000 to 5230	DE - Postage, Mail & Courier	8,781,500.00	8,781,500.00
522500000000 to 5225	DE - Printing	1,097,687.50	1,097,687.50
523020000000 to 5230	DE - Stamps Duties	2,195,375.00	825,375.00
535020000000 to 5350	DE - Non Legal Consulting Tax Consultant	4,160,000.00	32,335,000.00
522600000000 to 5226	DE - Others	365,895.83	365,895.83
	*** TOTAL OFFICE EXPENSES	38,795,458.33	118,982,458.33

Gambar 3. 68 Data Excel *Individual Statement of Profit and Loss*

2. Membuka website e-pro, kemudian masukan *username* dan *password* untuk *log in* yang diberikan *supervisor*. Membuka website e-pro, kemudian masukan *username* dan *password* untuk *log in* yang diberikan *supervisor*.



Gambar 3. 69 Tampilan Log In Aplikasi E-Pro

3. Kemudian pilih menu "*ledger*", pilih opsi "*GL – report internal*", dan pilih opsi "*journal entry*".



Gambar 3. 70 Menu Ledger ke Journal Entry

4. Selanjutnya, pada bagian atas *journal entry*, isi data untuk membuat jurnal atas beban konsultan pajak periode September 2025:
 1. *Transaction type* merupakan tipe transaksi, yaitu "JM"
 2. *Journal date* merupakan tanggal pembuatan jurnal, yaitu tanggal "24 September 2025".

3. *Currency* adalah mata uang yang digunakan, yaitu “IDR”
4. *Description* merupakan keterangan atas jurnal, yaitu “Fee tax consultant Periode SEPTEMBER 2025”.

Gambar 3. 71 Tampilan *Journal Entry*

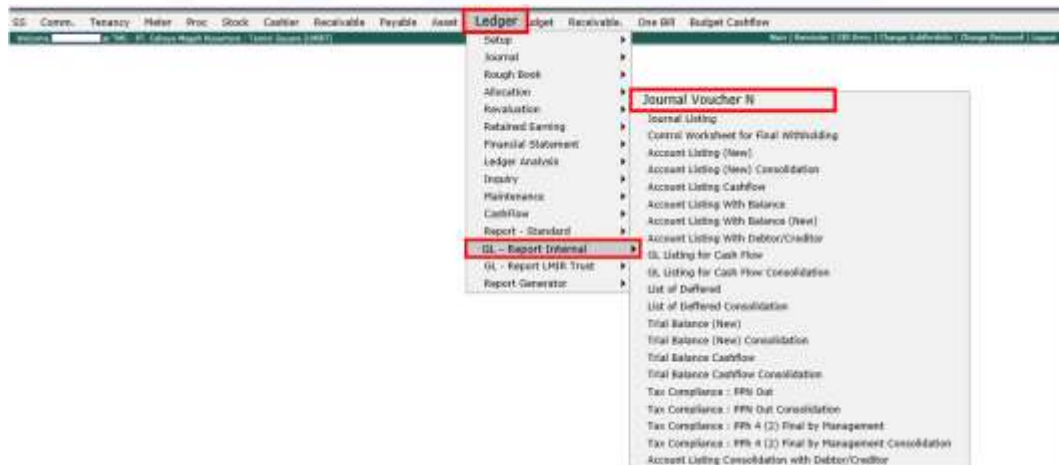
Gambar 3. 72 *Journal Entry Detail* Posisi Debit

Gambar 3. 73 *Journal Entry Detail* Posisi Kredit

Gambar 3.69 menunjukkan *journal entry detail* posisi debit yang berisi, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada di Gambar 3.68, “*account code*” diisi dengan kode akun 535020000000 (*non legal consulting project consultant*) dengan “*amount*” sebesar Rp 4,160,000 untuk di posisi debit. Kemudian, Gambar 3.70 menunjukkan *journal entry detail* posisi kredit yang berisi, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada di Gambar 3.68, “*account code*” diisi dengan kode akun 211411000000 (*accrued other*)

dengan “amount” sebesar Rp 4,160,000 di posisi kredit. Selanjutnya, pilih opsi “save” setiap jurnal yang dibuat.

- Memilih menu “ledger”, pilih opsi “GL – report internal”, dan pilih opsi “journal voucher N”.



Gambar 3. 74 Menu Ledger ke Journal Voucher N

- Pada bagian atas journal voucher N, isi “from reference no” dengan reference no yang muncul setelah membuat journal entry pada Gambar 3.68, yaitu JM/TMS/09/25/0258, kemudian pilih opsi “generate report”.



Gambar 3. 75 Tampilan Journal Voucher N

PT. Cahaya Megah Nusantara
LIPPOMILLS Journal Voucher

JM/TMS/09/25/0258
24/Sep/2025

Account Name	Account Cd	Debit	Credit
Non Legal Consulting Project Consultant	535020000000	4,160,000	
Fee Tax Consultant Periode SEPTEMBER 2025			4,160,000
ACCURED OTHER	211411000000		4,160,000
Fee Tax Consultant Periode SEPTEMBER 2025			4,160,000
Jumlah	Rp.	4,160,000	4,160,000

Gambar 3. 76 Hasil Jurnal Beban Konsultan Pajak Periode September 2025

Gambar 3.73 menunjukkan hasil jurnal atas beban konsultan pajak yang PT Cahaya Megah Nusantara pada Periode September 2025.

7. Meminta data excel *interest income* PT Cahaya Megah Nusantara kepada *supervisor* yang berisi data *interest income* beserta pajak PPh pasal 26 atas pendapatan bunga luar negeri dengan tarif 10%.

A x B = C

Month	Lender	Principal	Rate Formula	Amount of Interest in IDR
				Current
Sep-24	AR LMRT	49,000,000,000	0.049949	1,471,475,410
Oct-24	AR LMRT	49,000,000,000	0.007910	388,050,546
Nov-24	AR LMRT	49,000,000,000	0.007664	376,532,767
Dec-24	AR LMRT	49,000,000,000	0.007919	388,050,546
Jan-25	AR LMRT	49,000,000,000	0.007347	359,962,192
Feb-25	AR LMRT	49,000,000,000	0.006636	325,145,205
Mar-25	AR LMRT	49,000,000,000	0.007347	359,962,192
Apr-25	AR LMRT	49,000,000,000	0.007110	348,369,863
May-25	AR LMRT	49,000,000,000	0.007347	359,962,192
Jun-25	AR LMRT	49,000,000,000	0.007110	348,369,863
Jul-25	AR LMRT	49,000,000,000	0.007347	359,962,192
Aug-25	AR LMRT	49,000,000,000	0.007347	440,794,521
Sep-25	AR LMRT	49,000,000,000	0.007110	348,369,863

Gambar 3. 77 Data Excel Perhitungan *Interest Income*

C x D = E

Description	Tarif PPh	PPh 26
prepaid 24 (TAMINI)- Interest Sep-24	10%	147,147,541
prepaid 24 (TAMINI)- Interest Oct-24	10%	38,805,055
prepaid 24 (TAMINI)- Interest Nov-24	10%	37,553,279
prepaid 24 (TAMINI)- Interest Dec-24	10%	38,805,055
prepaid 24 (TAMINI)- Interest Jan-25	10%	35,996,219
prepaid 24 (BIF)- Interest Feb-25	10%	32,514,521
prepaid 24 (BIF)- Interest Mar-25	10%	35,996,219
prepaid 24 (BIF)- Interest Apr-25	10%	34,836,986
prepaid 24 (BIF)- Interest May-25	10%	35,996,219
prepaid 24 (BIF)- Interest Jun-25	10%	34,836,986
prepaid 24 (BIF)- Interest Jul-25	10%	35,996,219
prepaid 24 (BIF)- Interest Aug-25	10%	44,079,452
prepaid 24 (BIF)- Interest Sep-25	10%	34,836,986

Gambar 3. 78 Data Excel Perhitungan Tarif PPh 26

8. Kemudian pilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal entry*”



Gambar 3. 79 Menu *Ledger* ke *Journal Entry*

9. Selanjutnya, pada bagian atas *journal entry*, isi data untuk membuat jurnal pendapatan bunga atas piutang LMIRT kepada PT Cahaya Megah bulan September 2025:

1. *Transaction type* merupakan tipe transaksi, yaitu “JM”.
2. *Journal date* merupakan tanggal pembuatan jurnal, yaitu tanggal “24 September 2025”.
3. *Currency* adalah mata uang yang digunakan, yaitu “IDR”
4. *Description* merupakan keterangan atas jurnal, yaitu “Interest AR LMIRT SEPTEMBER 2025”.

Gambar 3. 80 Tampilan *Journal Entry*

Gambar 3. 81 *Journal Entry Detail* Posisi Debit

No.	Line No.	Description	Account	Account Description	Debit	Credit	Last Update
1	1	Interest AR LMIRT SEPTEMBER 2023	115190000000	Prepaid WHT Article 24	34,836,986		24/09/2023
2	2	Interest Income on Cash held - IDR	601151000000	Interest Income on Cash held - IDR		14,163,014	24/09/2023

Amount Information:

Line No. (auto number): [redacted]
 Description: Interest AR LMIRT SEPTEMBER 2023
 Account Code: 1151900000 - Interest Receivable of A/R LMIRT
 Other Amount: [redacted]
 Amount: 14,163,014
 D/C: ☒ Debit ☐ Credit

Gambar 3. 82 Journal Entry Detail Posisi Kredit

No.	Line No.	Description	Account	Account Description	Debit	Credit	Last Update
1	1	Interest AR LMIRT SEPTEMBER 2023	11519000000	Prepaid WHT Article 24	34,836,986		24/09/2023
2	2	Interest Receivable of A/R LMIRT	112421100000	Interest Receivable of A/R LMIRT		49,000,000	24/09/2023

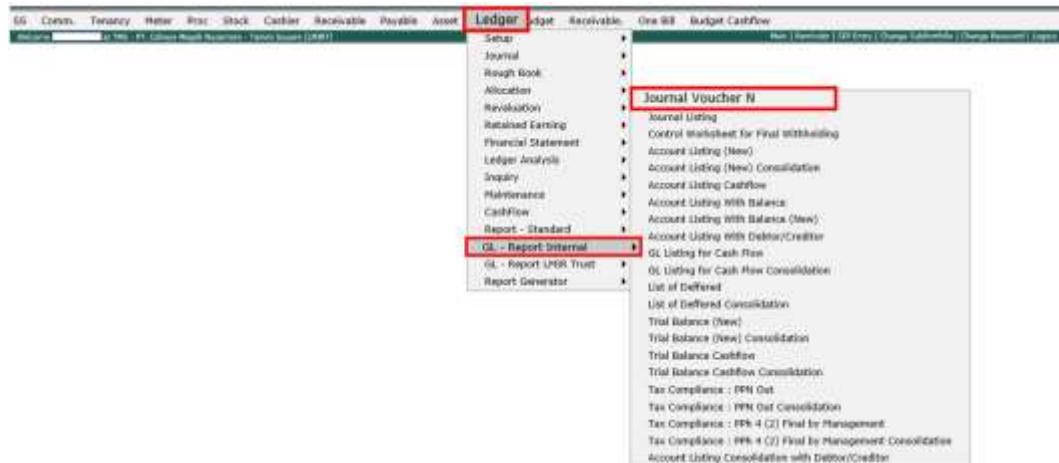
Amount Information:

Line No. (auto number): [redacted]
 Description: Interest AR LMIRT SEPTEMBER 2023
 Account Code: 112421100000 - Interest Receivable of A/R LMIRT
 Other Amount: [redacted]
 Amount: 49,000,000
 D/C: ☐ Debit ☒ Credit

Gambar 3. 83 Journal Entry Detail Posisi Kredit

Gambar 3.78 menunjukkan *journal entry detail* posisi debit yang berisi, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada di Gambar 3.77, “*account code*” diisi dengan kode akun 115190000000 (*Prepaid WHT article 24*) dengan “*amount*” sebesar Rp 34,836,986 untuk di posisi debit. Kemudian, Gambar 3.79 menunjukkan *journal entry detail* posisi kredit yang berisi, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada di Gambar 3.77, “*account code*” diisi dengan kode akun 601151000000 (*interest income cash held - IDR*) dengan “*amount*” sebesar Rp 14,163,014 di posisi kredit. Selanjutnya, Gambar 3.80 menunjukkan *journal entry detail* posisi kredit yang berisi, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada di Gambar 3.77, “*account code*” diisi dengan kode akun 112421100000 (*interest receivable of A/R LMIRT*) dengan “*amount*” sebesar Rp 49,000,000 di posisi kredit dan pilih opsi “*save*” setiap jurnal yang dibuat.

- Memilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal voucher N*”.



Gambar 3. 84 Menu *Ledger* ke *Journal Voucher N*

11. Pada bagian atas *journal voucher N*, isi “*from reference no*” dengan reference no yang muncul setelah membuat *journal entry* pada Gambar 3.24, yaitu “JM/TMS/09/25/0261”, kemudian pilih opsi “*generate report*”.



Gambar 3. 85 Tampilan *Journal Voucher N*

PT. Cahaya Megah Nusantara

LIPPOMALLS Journal Voucher

JM/TMS/09/25/0261
24/Sep/2025

Account Name	Account Cd	Debit	Credit
PREPAID WHT ARTICLE 24	115190000000	14,163,014	
Interest AR LMIRT SEPTEMBER 2025	112421100000	34,836,986	
Interest Receivable of A/R LMIRT			
Interest AR LMIRT SEPTEMBER 2025			
Interest incomes on Cash held - IDR	601151000000		49,000,000
Interest AR LMIRT SEPTEMBER 2025			
Jumlah	Rp.	49,000,000	49,000,000

Gambar 3. 86 Hasil Jurnal Pendapatan Bunga

Gambar 3.83 menunjukkan hasil jurnal pendapatan bunga atas piutang LMIRT kepada PT Cahaya Megah Nusantara bulan September 2025.

12. Meminta data excel *interest expense* PT Cahaya Megah Nusantara kepada *supervisor* yang berisi data *interest expense* beserta pajak PPh pasal 26 atas

bunga pinjaman kepada *Taminis Holdings* PTE LTD dari Singapura dengan tarif 20%.

A x B = C

		A	B	C
Interest Expense Calculation - IDR denominated loan				
Month	Lender	Principal	Rate Formula	Amount of Interest in IDR Current
Jul-24	Taminis Holdings PTE LTD	58,928,396,520	0.007919	466,677,479
Aug-24	Taminis Holdings PTE LTD	58,928,396,520	0.007919	466,677,479
Sep-24	Taminis Holdings PTE LTD	58,928,396,520	0.007664	451,623,367
Oct-24	Taminis Holdings PTE LTD	58,928,396,520	0.007919	466,677,479
Nov-24	Taminis Holdings PTE LTD	58,928,396,520	0.007664	451,623,367
Dec-24	Taminis Holdings PTE LTD	58,928,396,520	0.007919	466,677,479
Jan-25	Taminis Holdings PTE LTD	98,213,994,200	0.007347	721,536,508
Feb-25	Taminis Holdings PTE LTD	98,213,994,200	0.006636	651,710,394
Mar-25	Taminis Holdings PTE LTD	98,213,994,200	0.007347	721,536,508
Apr-25	Taminis Holdings PTE LTD	98,213,994,200	0.007110	698,261,137
May-25	Taminis Holdings PTE LTD	98,213,994,200	0.007347	721,536,508
Jun-25	Taminis Holdings PTE LTD	98,213,994,200	0.007110	698,261,137
Jul-25	Taminis Holdings PTE LTD	98,213,994,200	0.007347	721,536,508
Aug-25	Taminis Holdings PTE LTD	98,213,994,200	0.007347	721,536,508
Sep-25	Taminis Holdings PTE LTD	98,213,994,200	0.007110	698,261,137

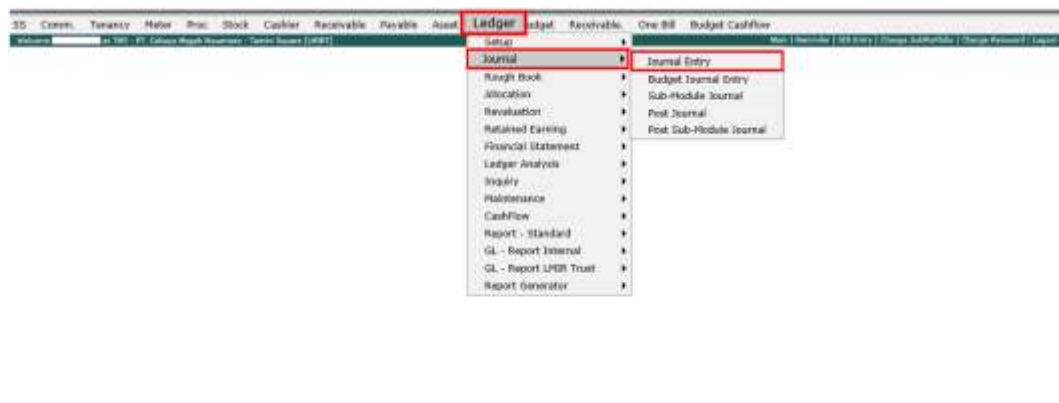
Gambar 3. 87 Data Excel *Interest Expense*

C x D = E

		D	C
Description	Tarif PPh	PPh 26	
PPh psi 26 Jun 24	20%	93,335,496	
PPh psi 26 Jul 24	20%	90,324,673	
PPh psi 26 Aug 24	20%	93,335,496	
PPh psi 26 Sep 24	20%	93,335,496	
PPh psi 26 Oct 24	20%	90,324,673	
PPh psi 26 Nov 24	20%	93,335,496	
PPh psi 26 Dec 24	20%	90,324,673	
PPh psi 26 Jan 25	20%	93,335,496	
PPh psi 26 Feb 25	20%	144,307,302	
PPh psi 26 Mar 25	20%	130,342,079	
PPh psi 26 Apr 25	20%	144,307,302	
PPh psi 26 May 25	20%	139,652,227	
PPh psi 26 Jun 25	20%	144,307,302	
PPh psi 26 Jul 25	20%	139,652,227	
PPh psi 26 Aug 25	20%	144,307,302	
PPh psi 26 Sep 25	20%	144,307,302	

Gambar 3. 88 Data Excel Perhitungan Tarif PPh 26

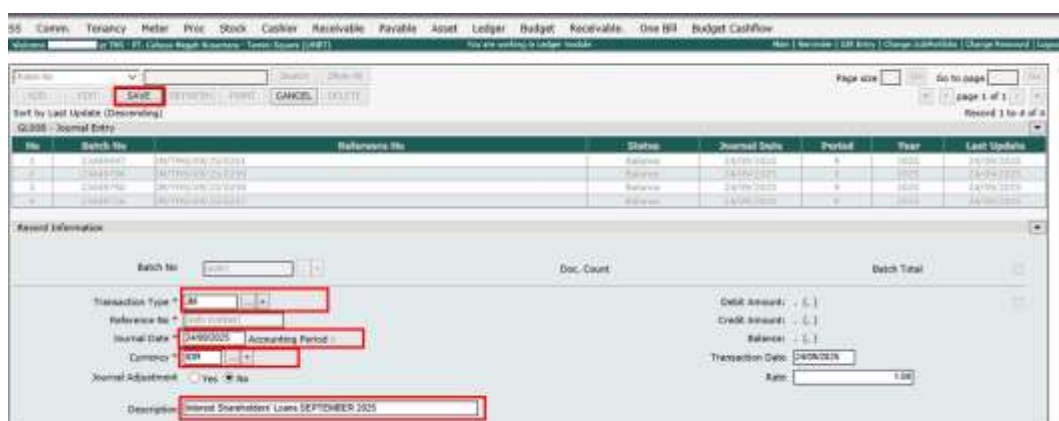
- Kemudian pilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal entry*”.



Gambar 3. 89 Menu *Ledger* ke *Journal Entry*

14. Pada bagian atas *journal entry*, isi data untuk membuat jurnal beban bunga pinjaman atas utang PT Cahaya Megah Nusantara kepada *Taminis Holdings* PTE LTD bulan September 2025:

1. *Transaction type* merupakan tipe transaksi, yaitu “JM”.
2. *Journal date* merupakan tanggal pembuatan jurnal, yaitu tanggal “24 September 2025”.
3. *Currency* adalah mata uang yang digunakan, yaitu “IDR”
4. *Description* merupakan keterangan atas jurnal, yaitu “Interest AR Shareholder’s Loans SEPTEMBER 2025”.



Gambar 3. 90 Tampilan *Journal Entry*

The screenshot shows a software interface for recording journal entries. At the top, there are buttons for 'SAVE', 'REFRESH', 'PRINT', 'CANCEL', 'DELETE', and 'NEW ENTRY'. Below this, a table lists the entry details. The entry is for 'Interest Shareholders Loans SEPTEMBER 2025' with an account code of '701100000000' and an amount of '698,261,137'. The 'Debit' column is selected, and the 'Credit' column is empty. The 'Rate' is set to '1.00'.

No.	Line No.	Description	Account	Account Description	Debit	Credit	Last Update
1		Interest Shareholders Loans SEPTEMBER 2025	701100000000	Interest Expenses on Shareholder Loans	698,261,137		2025-09-01 10:00:00

Record Information:

Line No. (Auto number):
 Description: Interest Shareholders Loans SEPTEMBER 2025
 Account Code: 701100000000
 Other Amount: 0.00
 Amount: 698,261,137
 Rate: 1.00
 D/C: ☒ Debit ☐ Credit

Gambar 3. 91 *Journal Entry Detail* Posisi Debit

The screenshot shows the same software interface as Gambar 3.91, but with a credit entry. The entry is for 'BMT ARTIKEL 26 (IDR)' with an account code of '212071100000' and an amount of '144,307,302'. The 'Credit' column is selected, and the 'Debit' column is empty. The 'Rate' is set to '1.00'.

No.	Line No.	Description	Account	Account Description	Debit	Credit	Last Update
2		BMT ARTIKEL 26 (IDR)	212071100000	BMT ARTIKEL 26 (IDR)		144,307,302	2025-09-01 10:00:00

Record Information:

Line No. (Auto number):
 Description: BMT ARTIKEL 26 (IDR)
 Account Code: 212071100000
 Other Amount: 0.00
 Amount: 144,307,302
 Rate: 1.00
 D/C: ☐ Debit ☒ Credit

Gambar 3. 92 *Journal Entry Detail* Posisi Kredit

The screenshot shows the same software interface as Gambar 3.92, but with a credit entry. The entry is for 'Interest on SHL - IDR' with an account code of '211211000000' and an amount of '553,953,835'. The 'Credit' column is selected, and the 'Debit' column is empty. The 'Rate' is set to '1.00'.

No.	Line No.	Description	Account	Account Description	Debit	Credit	Last Update
3		Interest on SHL - IDR	211211000000	Interest on SHL - IDR		553,953,835	2025-09-01 10:00:00

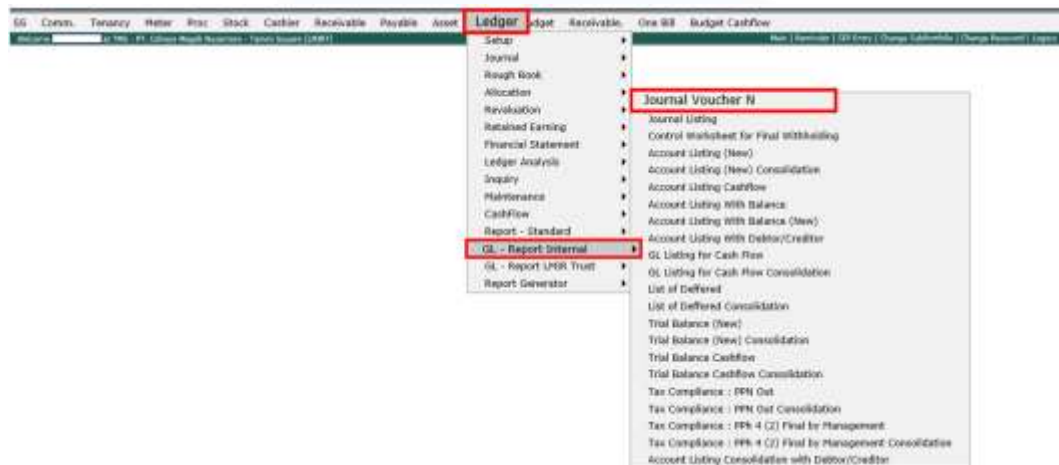
Record Information:

Line No. (Auto number):
 Description: Interest on SHL - IDR
 Account Code: 211211000000
 Other Amount: 0.00
 Amount: 553,953,835
 Rate: 1.00
 D/C: ☐ Debit ☒ Credit

Gambar 3. 93 *Journal Entry Detail* Posisi Kredit

Gambar 3.91 menunjukkan *journal entry detail* posisi debit yang berisi, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada di Gambar 3.90, “*account code*” diisi dengan kode akun 701100000000 (*interest expenses on shareholder loan*) dengan “*amount*” sebesar Rp 698,261,137 untuk di posisi debit. Kemudian, Gambar 3.92 menunjukkan *journal entry detail* posisi kredit yang berisi, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada di Gambar 3.90, “*account code*” diisi dengan kode akun 212071100000 (WHT *article 26*) dengan “*amount*” sebesar Rp 144,307,302 di posisi kredit. Selanjutnya, Gambar 3.93 menunjukkan *journal entry detail* posisi kredit yang berisi, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada di Gambar 3.90, “*account code*” diisi dengan kode akun 211211000000 (*interest on SHL - IDR*) dengan *amount* Rp 553,953,835 di posisi kredit dan pilih opsi “*save*” setiap jurnal yang dibuat.

15. Memilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal voucher N*”.



Gambar 3. 94 Menu Ledger ke *Journal Voucher N*

16. Pada bagian atas *journal voucher N*, isi “*from reference no*” dengan *reference no* yang muncul setelah membuat *journal entry* pada Gambar 3.90 yaitu JM/TMS/09/25/0262, kemudian pilih opsi “*generate report*”.



Gambar 3. 95 Tampilan *Journal Voucher N*

PT. Cahaya Megah Nusantara
LIPPOMALLS Journal Voucher

JM/TMS/09/25/0262
24/Sep/2025

Account Name	Account Cd	Debit	Credit
Interest Expenses on Shareholder Loan	701100000000	698,261,137	
Interest Shareholders' Loans SEPTEMBER 2025			
WHT ARTICLE 26 (IDR)	212071100000		144,307,302
Interest Shareholders' Loans SEPTEMBER 2025			
INTEREST ON SHL - IDR	211211000000		553,953,835
Interest Shareholders' Loans SEPTEMBER 2025			
Jumlah		Rp. 698,261,137	698,261,137

Gambar 3. 96 Hasil Jurnal Pembayaran Bunga Pinjaman

Gambar 3.96 menunjukkan hasil jurnal beban bunga pinjaman atas utang PT Cahaya Megah Nusantara kepada *Taminis Holdings* PTE LTD periode September 2025.

17. Meminta data excel *interest income to Puri* PT Cahaya Megah Nusantara kepada *supervisor* yang berisi data *interest income* beserta pajak PPh pasal 23 atas bunga pinjaman dengan tarif 15%.

A x B = C

Interest Income (Puri) or Interest Expense (Taminis) Calculation - IDR denominated loan			
Month	Lender	Principal	Amount of Interest in IDR
Jan-24	Puri / Taminis		Current
Feb-24	Puri / Taminis		0.000040
Mar-24	Puri / Taminis		0.000004
Apr-24	Puri / Taminis		0.000040
May-24	Puri / Taminis		0.004153
Jun-24	Puri / Taminis		0.008046
Jul-24	Puri / Taminis	178,370,882	0.005191
Aug-24	Puri / Taminis	808,757,363	0.003321
Sep-24	Puri / Taminis	808,757,363	0.007919
Oct-24	Puri / Taminis	808,757,363	0.007904
Nov-24	Puri / Taminis	808,757,363	0.007919
Dec-24	Puri / Taminis	808,757,363	0.007904
Jan-25	Puri / Taminis	808,757,363	0.007919
Feb-25	Puri / Taminis	808,757,363	0.007347
Mar-25	Puri / Taminis	808,757,363	0.006636
Apr-25	Puri / Taminis	808,757,363	0.007347
May-25	Puri / Taminis	808,757,363	0.007110
Jun-25	Puri / Taminis	808,757,363	0.007347
Jul-25	Puri / Taminis	808,757,363	0.007110
Aug-25	Puri / Taminis	808,757,363	0.007347
Sep-25	Puri / Taminis	808,757,363	0.007110

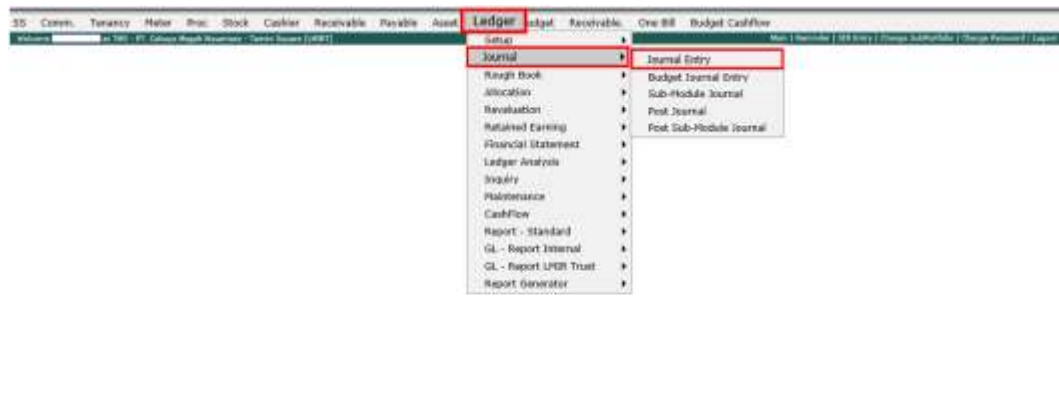
Gambar 3. 97 Data Excel Interest Income to Puri

C x D = E

Description	Tarif PPh	PPh 23
prepaid 23 (Puri) or WHT art 23 (Taminis)- Interest Jul-24	15%	88,860
prepaid 23 (Puri) or WHT art 23 (Taminis)- Interest Aug-24	15%	560,849
prepaid 23 (Puri) or WHT art 23 (Taminis)- Interest Sep-24	15%	927,440
prepaid 23 (Puri) or WHT art 23 (Taminis)- Interest Oct-24	15%	958,355
prepaid 23 (Puri) or WHT art 23 (Taminis)- Interest Nov-24	15%	927,440
prepaid 23 (Puri) or WHT art 23 (Taminis)- Interest Dec-24	15%	958,355
prepaid 23 (Puri) or WHT art 23 (Taminis)- Interest Jan-25	15%	889,036
prepaid 23 (Puri) or WHT art 23 (Taminis)- Interest Feb-25	15%	860,000
prepaid 23 (Puri) or WHT art 23 (Taminis)- Interest Mar-25	15%	889,036
prepaid 23 (Puri) or WHT art 23 (Taminis)- Interest Apr-25	15%	860,357
prepaid 23 (Puri) or WHT art 23 (Taminis)- Interest May-25	15%	889,035.56
prepaid 23 (Puri) or WHT art 23 (Taminis)- Interest Jun-25	15%	860,357
prepaid 23 (Puri) or WHT art 23 (Taminis)- Interest Jul-25	15%	889,036
prepaid 23 (Puri) or WHT art 23 (Taminis)- Interest Aug-25	15%	889,036
prepaid 23 (Puri) or WHT art 23 (Taminis)- Interest Sep-25	15%	860,357

Gambar 3. 98 Data Excel Perhitungan Tarif PPh 23

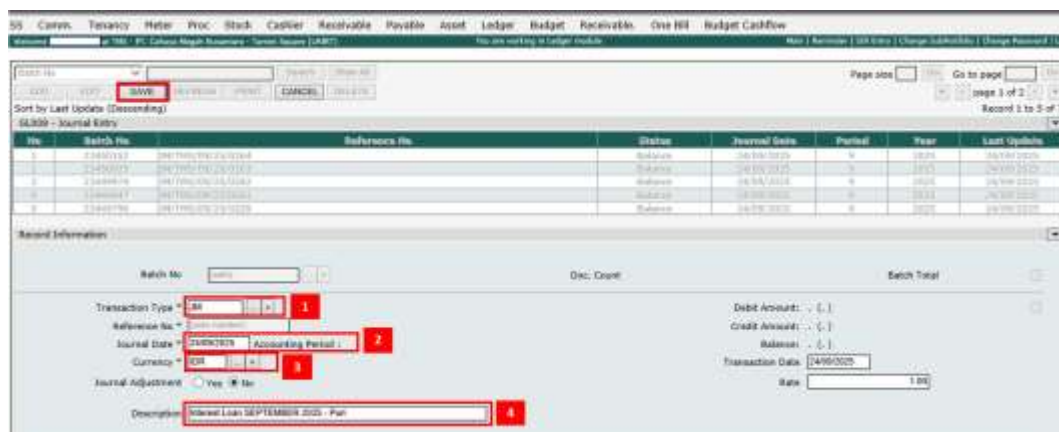
18. Kemudian pilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal entry*”.



Gambar 3. 99 Menu *Ledger* ke *Journal Entry*

19. Pada bagian atas *journal entry*, isi data untuk membuat jurnal beban bunga pinjaman atas utang PT Cahaya Megah Nusantara kepada Lippo Mall Puri bulan September 2025:

1. *Transaction type* merupakan tipe transaksi, yaitu “JM”.
2. *Journal date* merupakan tanggal pembuatan jurnal, yaitu tanggal “24 September 2025”.
3. *Currency* adalah mata uang yang digunakan, yaitu “IDR”
4. *Description* merupakan keterangan atas jurnal, yaitu “Interest Loan SEPTEMBER 2025 - Puri”.



Gambar 3. 100 Tampilan *Journal Entry*

No.	Line No.	Description	Account	Account Description	Debit	Credit	Last Update
1	1	Interest Loan SEPTEMBER 2023 - Puri	701211100000	Interest Expenses on Cross Loan - IDR	5,735,713		2023-09-20 10:00:00

Record Information

Line No. (auto number)

Description: Interest Loan SEPTEMBER 2023 - Puri

Account Code: 701211100000

Other Amount: 0.00

Amount: 5,735,713

Rate: 1.00

D/C: ☒ Debit ☐ Credit

Gambar 3. 101 *Journal Entry Detail* Posisi Debit

No.	Line No.	Description	Account	Account Description	Debit	Credit	Last Update
2	2	Interest Loan SEPTEMBER 2023 - Puri	212050000000	WHT ARTICLE 23		860,357	2023-09-20 10:00:00

Record Information

Line No. (auto number)

Description: Interest Loan SEPTEMBER 2023 - Puri

Account Code: 212050000000

Other Amount: 0.00

Amount: 860,357

Rate: 1.00

D/C: ☐ Debit ☒ Credit

Gambar 3. 102 *Journal Entry Detail* Posisi Kredit

No.	Line No.	Description	Account	Account Description	Debit	Credit	Last Update
3	3	Interest Loan SEPTEMBER 2023 - Puri	211352310000	IG - Interest Payable of A/P Indoco IDR		4,875,356	2023-09-20 10:00:00
4	4	Interest Loan SEPTEMBER 2023 - Puri	701211100000	Interest Expenses on Cross Loan - IDR	5,735,713		2023-09-20 10:00:00

Record Information

Line No. (auto number)

Description: Interest Loan SEPTEMBER 2023 - Puri

Account Code: 211352310000

Other Amount: 0.00

Amount: 4,875,356

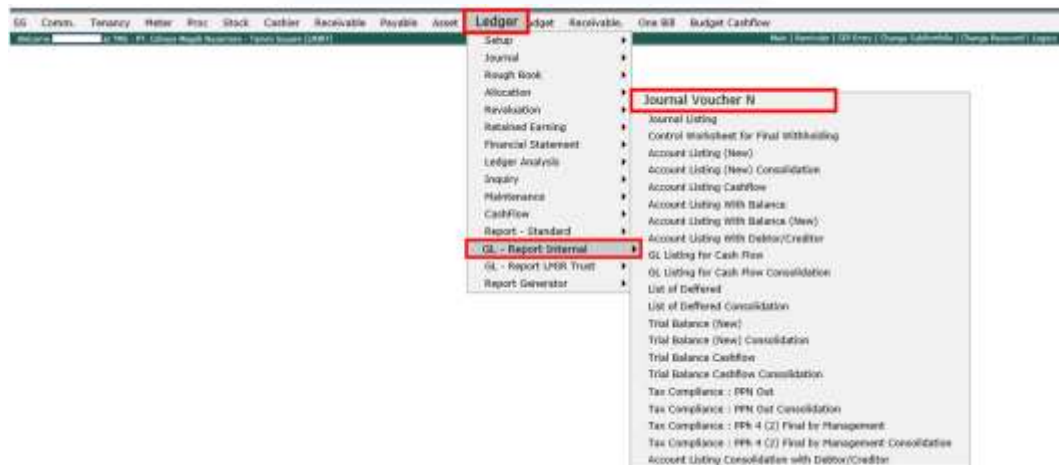
Rate: 1.00

D/C: ☒ Debit ☐ Credit

Gambar 3. 103 *Journal Entry Detail* Posisi Kredit

Gambar 3.101 menunjukkan *journal entry detail* posisi debit yang berisi, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada di Gambar 3.100, “*account code*” diisi dengan kode akun 701211100000 (*interest expenses on cross loan - IDR*) dengan “*amount*” sebesar Rp 5,735,713 untuk di posisi debit. Kemudian, Gambar 3.102 menunjukkan *journal entry detail* posisi kredit yang berisi, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada di Gambar 3.100, “*account code*” diisi dengan kode akun 212050000000 (*WHT article 23*) dengan “*amount*” sebesar Rp 860,357 di posisi kredit. Selanjutnya, Gambar 3.103 menunjukkan *journal entry detail* posisi kredit yang berisi, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada di Gambar 3.100, “*account code*” diisi dengan kode akun 211352310000 (*IG – interest payable of A/P Indoco IDR*) dengan amount Rp 4,875,356 di posisi kredit dan pilih opsi “*save*” setiap jurnal yang dibuat.

20. Memilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal voucher N*”.



Gambar 3. 104 Menu Ledger ke *Journal Voucher N*

21. Pada bagian atas *journal voucher N*, isi “*from reference*” no dengan *reference no* dari yang muncul setelah membuat journal entry pada Gambar 3.100, yaitu JM/TMS/09/25/0265, kemudian pilih opsi “*generate report*”.



Gambar 3. 105 Tampilan *Journal Entry*

PT. Cahaya Megah Nusantara

LIPPOMALLS Journal Voucher

JM/TMS/09/25/0265
24/Sep/2025

Account Name	Account Cd	Debit	Credit
Interest Expenses on Cross Loan - IDR	701211100000	5,735,713	
Interest Loan SEPTEMBER 2025 - Puri			
WHT ARTICLE 23	212050000000		860,357
Interest Loan SEPTEMBER 2025 - Puri			
IG-Interest Payable of A/P Indoco IDR	211352310000		4,875,356
Interest Loan SEPTEMBER 2025 - Puri			
Jumlah		Rp. 5,735,713	5,735,713

Gambar 3. 106 Hasil Jurnal Jurnal Pembayaran Utang Bunga

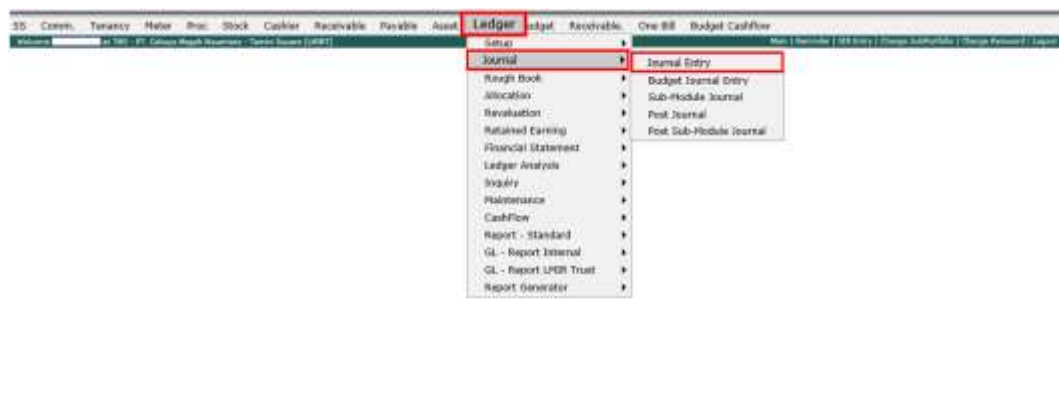
Gambar 3.106 menunjukkan hasil jurnal beban bunga pinjaman atas utang PT Cahaya Megah Nusantara kepada Lippo Mall Puri Periode September 2025.

22. Selanjutnya, pada bagian “*office expense*” di data excel “*individual statement of profit and loss*” milik PT Cahaya Megah Nusantara.

Lippo Malls PT. Cahaya Megah Nusantara		Individual Statement of Profit and Loss - New PLD	
Period From - To: 1/20			
Account Code	Description	September	Total
OFFICE EXPENSES			
535010000000 to 5350	DE - Audit Fee	2,412,500.00	55,794,500.00
522100000000 to 5221	DE - Computer Supplies & Maintenance	7,237,500.00	7,237,500.00
522200000000 to 5222	DE - Office Equipment & Maintenance	4,825,000.00	4,825,000.00
522300000000 to 5223	DE - Office Stationary Expenses	965,000.00	965,000.00
522400000000 to 5224	DE - Photo Copy	6,755,000.00	6,755,000.00
523010000000 to 5230	DE - Postage, Mail & Courier	8,781,500.00	8,781,500.00
522500000000 to 5225	DE - Printing	1,097,687.50	1,097,687.50
523020000000 to 5230	DE - Stamps Duties	2,195,375.00	825,375.00
535020000000 to 5350	DE - Non Legal Consulting Tax Consultant	4,160,000.00	32,335,000.00
522600000000 to 5226	DE - Others	365,895.83	365,895.83
*** TOTAL OFFICE EXPENSES		38,795,458.33	118,982,458.33

Gambar 3. 107 Data Excel *Individual Statement of Profit and Loss*

23. Kemudian, pilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal entry*”.



Gambar 3. 108 Menu *Ledger* ke *Journal Entry*

24. Pada bagian atas *journal entry*, isi data untuk membuat jurnal beban atas jasa auditor bulan September 2025:

1. *Transaction type* merupakan tipe transaksi, yaitu “JM”.

2. *Journal date* merupakan tanggal pembuatan jurnal, yaitu tanggal “24 September 2025”.
3. *Currency* adalah mata uang yang digunakan, yaitu “IDR”
4. *Description* merupakan keterangan atas jurnal, yaitu “Accrue Biaya Audit SEP 2025”.

Gambar 3. 109 Tampilan *Journal Entry*

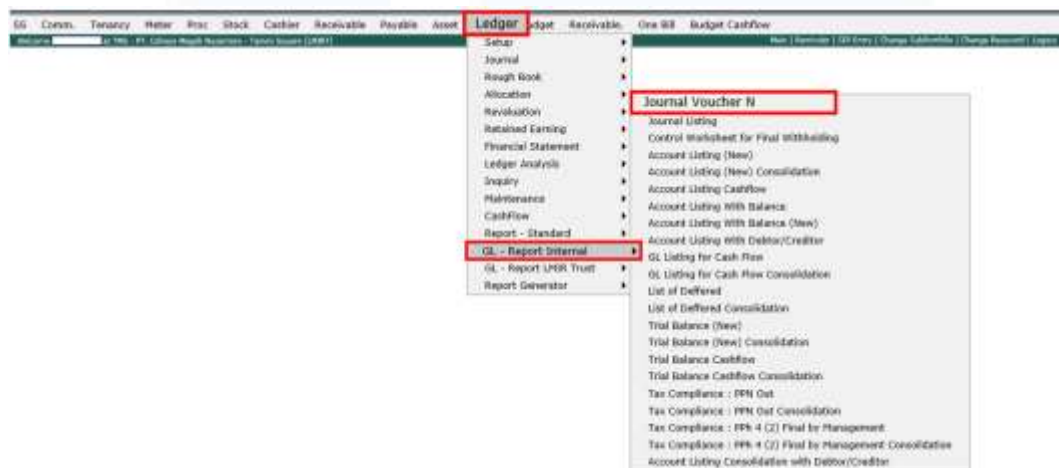
Gambar 3. 110 *Journal Entry Detail* Posisi Debit

Gambar 3. 111 *Journal Entry Detail* Posisi Kredit

Gambar 3.110 menunjukkan *journal entry detail* posisi debit yang berisi, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada di Gambar 3.109, “*account code*” diisi dengan kode akun 5355010000000 (*audit fee*) dengan “*amount*” sebesar Rp 2,412,500 untuk di posisi debit. Kemudian, Gambar 3.112 menunjukkan *journal entry detail* posisi kredit yang berisi, “*description*”

yang diisi sama dengan yang ada di Gambar 3.109, “*account code*” diisi dengan kode akun 211411000000 (*accrued other*) dengan “*amount*” sebesar Rp 2,412,500 di posisi kredit pilih opsi “*save*” setiap jurnal yang dibuat.

25. Memilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal voucher N*”.



Gambar 3. 112 Menu *Ledger* ke *Journal Voucher N*

26. Pada bagian atas *journal voucher N*, isi “*from reference no*” dengan *reference no* yang muncul setelah membuat *journal entry* pada Gambar 3.109, yaitu JM/TMS/09/25/0270, kemudian pilih opsi *generate report*.



Gambar 3. 113 Tampilan *Journal Voucher N*

PT. Cahaya Megah Nusantara			
LIPPO MALLS Journal Voucher			
JM/TMS/09/25/0270			
24/Sep/2025			
Account Name	Account Cd	Debit	Credit
Audit Fee	535010000000	2,412,500	
Accrue Biaya Audit SEPTEMBER 2025			
ACCURED OTHER	211411000000		2,412,500
Accrue Biaya Audit SEPTEMBER 2025			
Jumlah	Rp.	2,412,500	2,412,500

Gambar 3. 114 Hasil Jurnal Beban Jasa Auditor Periode September 2025

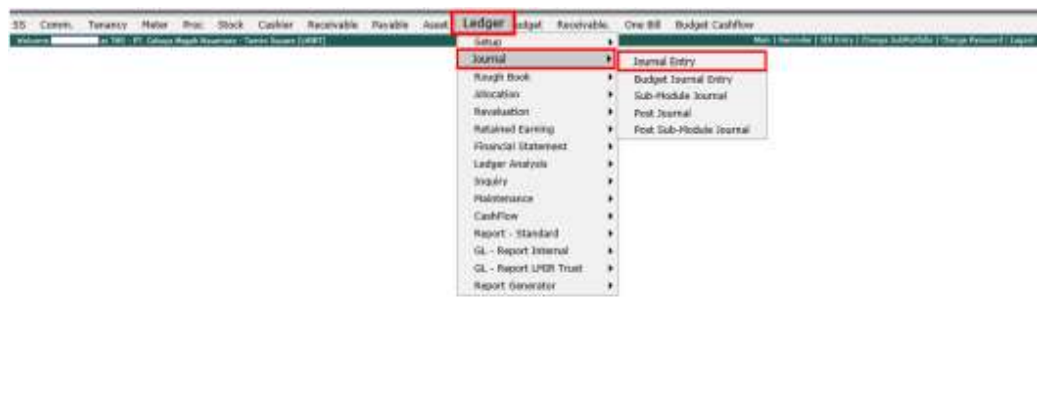
Gambar 3.106 menunjukkan hasil jurnal beban atas jasa auditor yang digunakan oleh PT Cahaya Megah Nusantara Periode September 2025.

27. Selanjutnya, *scroll* kebawah untuk mencari “*description*” dengan nama “*depreciation expense*” di data excel “*individual statement of profit and loss*” milik PT Cahaya Megah Nusantara yang diberikan *supervisor*.

Lippo Malls			
PT. Cahaya Megah Nusantara		Individual Statement of Profit and Loss - New	
		PLD	
Period From - To: 1/20			
Account Code	Description	September	Total
DEPRECIATIONS EXPENSES			
570400000000 to 5706	Depreciation Expenses	185,937,500.00	6,135,937,500.00
*** TOTAL DEPRECIATIONS EXPENSES		185,937,500.00	6,135,937,500.00

Gambar 3. 115 Data Excel *Individual Statement of Profit and Loss*

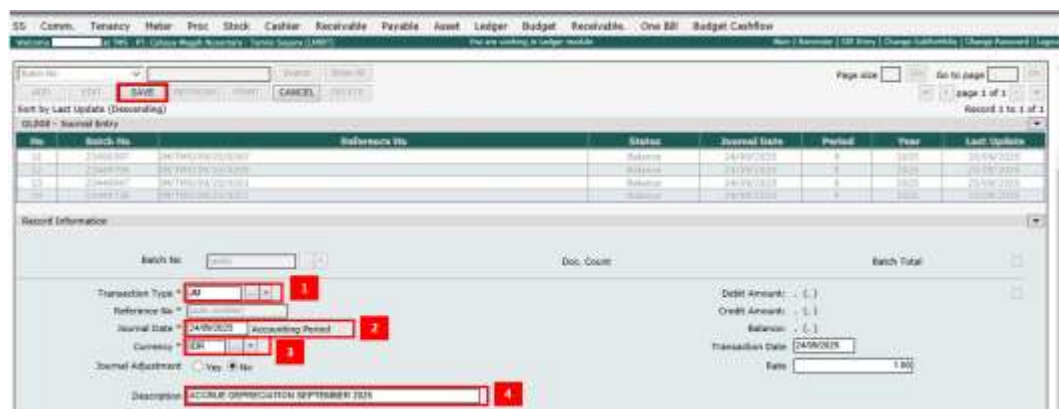
28. Kemudian pilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal entry*”.



Gambar 3. 116 Menu *Ledger* ke *Journal Entry*

29. Pada bagian atas *journal entry*, isi data untuk membuat jurnal penyusutan bangunan bulan September 2025:

1. *Transaction type* merupakan tipe transaksi, yaitu “JM”.
2. *Journal date* merupakan tanggal pembuatan jurnal, yaitu tanggal “24 September 2025”.
3. *Currency* adalah mata uang yang digunakan, yaitu “IDR”
4. *Description* merupakan keterangan atas jurnal, yaitu “Accrue DEPRECIATION SEPTEMBER 2025”.



Gambar 3. 117 Tampilan *Journal Entry*



Gambar 3. 118 *Journal Entry Detail* Posisi Debit

The screenshot shows a 'Journal Entry Detail' form. At the top, there are buttons: 'SAVE', 'CREATE', 'PRINT', 'CANCEL', 'DELETE', and 'NEW ENTRY'. Below these, it says 'Sort by Line No (Descending)' and 'Record 1 to 1 of 1'. The main table has columns: 'No', 'Line No', 'Description', 'Amount', 'Account Description', 'Debit', 'Credit', and 'Last Update'. There is one entry with 'Line No' 1, 'Description' 'ACCUM DEPRECIATION SEPTEMBER 2015', 'Amount' 185,937,500, and 'Credit' checked. Below the table, there is a 'Record Information' section with fields for 'Line No', 'Account Code', 'Other Amount', and 'Amount'. The 'Amount' field is filled with 185,937,500. There is also a 'Line Prompt (Auto)' field and a 'Rate' field.

Gambar 3. 119 Journal Entry Detail Posisi Kredit

Gambar 3.118 menunjukkan *journal entry detail* posisi debit yang berisi, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada di Gambar 3.117, “*account code*” diisi dengan kode akun 570400000000 (*depreciation and amortization expense*) dengan “*amount*” sebesar Rp 185,937,500 dengan “*amount*” sebesar Rp 2,412,500 untuk di posisi debit. Kemudian, Gambar 3.119 menunjukkan *journal entry detail* posisi kredit yang berisi, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada di Gambar 3.117, “*account code*” diisi dengan kode akun 122100000000 (*building – accumulated depreciation*) di posisi kredit dan pilih opsi “*save*” setiap jurnal yang dibuat.

30. Memilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal voucher N*”.

The screenshot shows a menu structure. The 'Ledger' menu is selected, and a sub-menu is displayed. The sub-menu options are: 'Setup', 'Journal', 'Rough Book', 'Allocation', 'Revelation', 'Retained Earning', 'Financial Statement', 'Ledger Analysis', 'Inquiry', 'Maintenance', 'CashFlow', 'Report - Standard', 'GL - Report Internal', 'GL - Report UPR Trust', and 'Report Generator'. The 'GL - Report Internal' option is selected, and a further sub-menu is displayed. The options in this sub-menu are: 'Journal Voucher N', 'Journal Listing', 'Control Worksheet for Final Settlement', 'Account Listing (New)', 'Account Listing (New) Consolidation', 'Account Listing Cashflow', 'Account Listing With Balance', 'Account Listing With Balance (New)', 'Account Listing With Debit/Credit', 'GL Listing for Cash Flow', 'GL Listing for Cash Flow Consolidation', 'List of Deferred', 'List of Deferred Consolidation', 'Trial Balance (New)', 'Trial Balance (New) Consolidation', 'Trial Balance Cashflow', 'Trial Balance Cashflow Consolidation', 'Tax Compliance : PPN Out', 'Tax Compliance : PPN Out Consolidation', 'Tax Compliance : PPN 4 (2) Final for Management', 'Tax Compliance : PPN 4 (2) Final for Management Consolidation', and 'Account Listing Consolidation with Debit/Credit'.

Gambar 3. 120 Menu Ledger ke Journal Voucher N

31. Pada bagian atas *journal voucher N*, isi “*from reference no*” dengan *reference no* yang muncul setelah membuat *journal entry* pada Gambar 3.117, yaitu JM/TMS/09/25/0272, kemudian pilih opsi “*generate report*”.

Comm. Tenancy Pric. Stock Cashier Receivable Payable Asset Ledger Budget Receivable. One Bill

Volume Sales p.700 - PT. Cahaya Megah Nusantara - Data Source (10/07)

You are working in Ledger module

Menu / Reports / DR Entry / Change Subtotals / Change Rowsum / Export

From Reference No: JM/TMS/09/25/0272 To: JM/TMS/09/25/0272

From Journal Date: To:

Generate Report

Gambar 3. 121 Tampilan Journal Voucher N

PT. Cahaya Megah Nusantara

LIPPO MALLS Journal Voucher

JM/TMS/09/25/0272

24/Sep/2025

Account Name	Account Cd	Debit	Credit
DEPRECIATION AND AMORTIZATION EXPENSES	570400000000	185,937,500	
ACCUE DEPRECIATION SEPTEMBER 2025			
BUILDING - ACCUMULATED DEPRECIATION	122100000000		185,937,500
ACCUE DEPRECIATION SEPTEMBER 2025			
Jumlah	Rp.	185,937,500	185,937,500

Gambar 3. 122 Hasil Jurnal Penyusutan Bangunan Periode September 2025

Gambar 3.106 menunjukkan hasil jurnal penyusutan atas bangunan yang dimiliki oleh PT Cahaya Megah Nusantara Periode September 2025.

32. Selanjutnya, scroll kebawah mencari “description” dengan nama “service charge expense” di data excel “individual statement of profit and loss” milik PT Cahaya Megah Nusantara yang diberikan supervisor.

Lippo Malls

PT. Cahaya Megah Nusantara

Individual Statement of Profit and Loss - New

PLD

Period From - To: 1/20

Account Code	Description	September	Total
	SERVICE CHARGE EXPENSES		
570102010000 to 5701	DE - SC Major Space	-	-
570102030000 to 5701	DE - SC Speciality Space	4,800,000.00	60,700,000.00
	DE - SC Temporary Leasing Space		
570102040000 to 5701	DE - SC Atrium Leasing - Exhibition Space	9,477,261.00	123,109,622.00
570102050000 to 5701	DE - SC Parking Space	-	-
570102060000 to 5701	DE - SC Billboard Space	-	-
570102070000 to 5701	DE - SC Signage Space	-	-
	DE - SC PABX Space		
570200000000 to 5702	DE - Others	-	-
	*** TOTAL SERVICE CHARGE EXPENSES	14,277,261.00	183,809,622.00

Gambar 3. 123 Data Excel Individual Statement of Profit and Loss

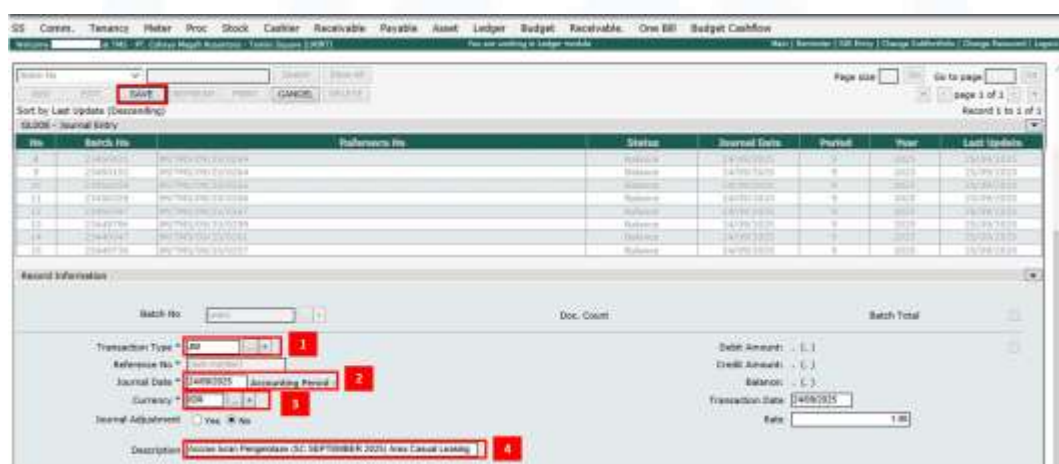
33. Kemudian pilih menu “*ledger*”, pilih opsi “GL – *report internal*”, dan pilih opsi “*journal entry*”.



Gambar 3. 124 Menu *Ledger* ke *Journal Entry*

34. Pada bagian atas *journal entry*, isi data untuk membuat jurnal pembayaran atas iuran pengelolaan area *casual leasing* bulan September 2025:

1. *Transaction type* merupakan tipe transaksi, yaitu “JM”.
2. *Journal date* merupakan tanggal pembuatan jurnal, yaitu tanggal “24 September 2025”.
3. *Currency* adalah mata uang yang digunakan, yaitu “IDR”
4. *Description* merupakan keterangan atas jurnal, yaitu “Accrued Iuran Pengelolaan (SC SEPTEMBER 2025) Area Casual Leasing”.



Gambar 3. 125 Tampilan *Journal Entry*

No	Line No	Description	Amount	Account Description	Debit	Credit	Last Update
1	1	Accrual Interest Recognition (30 SEPTEMBER 2023) Area Casual Leasing	9,477,261	Accrual Interest Recognition (30 SEPTEMBER 2023) Area Casual Leasing			

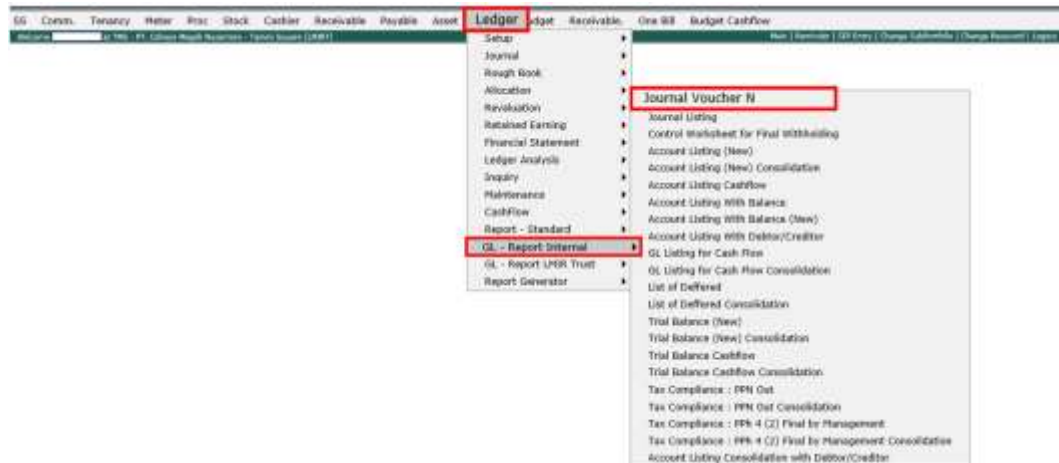
Gambar 3. 126 *Journal Entry Detail* Posisi Debit

No	Line No	Description	Amount	Account Description	Debit	Credit	Last Update
1	1	Accrual Interest Recognition (30 SEPTEMBER 2023) Area Casual Leasing	9,477,261	Accrual Interest Recognition (30 SEPTEMBER 2023) Area Casual Leasing			

Gambar 3. 127 *Journal Entry Detail* Posisi Kredit

Gambar 3.126 menunjukkan *journal entry detail* posisi debit yang berisi, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada di Gambar 3.125, “*account code*” diisi dengan kode akun 570102040000 (*atrium leasing exhibition space*) dengan “*amount*” sebesar Rp 9,447,261 dengan “*amount*” sebesar Rp 2,412,500 untuk di posisi debit. Kemudian, Gambar 3.119 menunjukkan *journal entry detail* posisi kredit yang berisi, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada di Gambar 3.117, “*account code*” diisi dengan kode akun 211411000000 (*accrued other*) dengan “*amount*” sebesar Rp 9,447,261 di posisi kredit pilih opsi “*save*” setiap jurnal yang dibuat.

35. Memilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal voucher N*”.



Gambar 3. 128 Menu *Ledger* ke *Journal Voucher N*

36. Pada bagian atas *journal voucher N*, isi “*from reference*” no dengan *reference no* yang muncul setelah membuat *journal entry* pada Gambar 3.125, yaitu JM/TMS/09/25/0273, kemudian pilih opsi “*generate report*”.



Gambar 3. 129 Tampilan *Journal Voucher N*

PT. Cahaya Megah Nusantara
LIPPOMALLS Journal Voucher

JM/TMS/09/25/0273
24/Sep/2025

Account Name	Account Cd	Debit	Credit
Atrium Leasing Exhibition Space	570102040000	9,477,261	
Accrue Iuran Pengelolaan (SC SEPTEMBER 2025) Area Casual Leasing			
ACCURED OTHER	211411000000		9,477,261
Accrue Iuran Pengelolaan (SC SEPTEMBER 2025) Area Casual Leasing			
Jumlah	Rp.	9,477,261	9,477,261

Gambar 3. 130 Hasil Jurnal Beban Layanan *Area casual leasing* Periode September 2025

Gambar 3.106 menunjukkan hasil jurnal pembayaran atas iuran pengelolaan area *casual leasing* periode September 2025.

37. Selanjutnya, pada bagian “*service charge expense*” di data excel “*individual statement of profit and loss*” milik PT Cahaya Megah Nusantara yang diberikan *supervisor*.

Lippo Malls PT. Cahaya Megah Nusantara		Individual Statement of Profit and Loss - New PLD	
Period From - To: 1/20			
Account Code	Description	September	Total
SERVICE CHARGE EXPENSES			
570102010000 to 5701	DE - SC Major Space	-	-
570102030000 to 5701	DE - SC Speciality Space	4,800,000.00	60,700,000.00
	DE - SC Temporary Leasing Space		
570102040000 to 5701	DE - SC Atrium Leasing - Exhibition Space	9,477,261.00	123,109,622.00
570102050000 to 5701	DE - SC Parking Space	-	-
570102060000 to 5701	DE - SC Billboard Space	-	-
570102070000 to 5701	DE - SC Signage Space	-	-
	DE - SC PABX Space	-	-
570200000000 to 5702	DE - Others	-	-
*** TOTAL SERVICE CHARGE EXPENSES		14,277,261.00	183,809,622.00

Gambar 3. 131 Data Excel *Individual Statement of Profit and Loss*

38. Kemudian pilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal entry*”.



Gambar 3. 132 Menu *Ledger* Ke *Journal Entry*

39. Pada bagian atas *journal entry*, isi data untuk membuat jurnal pembayaran atas iuran pengelolaan area *area* Mcd bulan September 2025:

1. *Transaction type* merupakan tipe transaksi, yaitu “JM”.
2. *Journal date* merupakan tanggal pembuatan jurnal, yaitu tanggal “24 September 2025”.
3. *Currency* adalah mata uang yang digunakan, yaitu “IDR”

4. *Description* merupakan keterangan atas jurnal, yaitu “Accrued Iuran Pengelolaan (SC SEPTEMBER 2025) Area Mcd”.

The screenshot shows the SAP Journal Entry form. At the top, there are navigation buttons like SAVE, CANCEL, and DELETE. Below these, there's a table of journal entries. The table has columns: No, Batch No, Reference No, Status, Journal Date, Period, Year, and Last Update. Below the table, there are several input fields. The 'Description' field is highlighted with a red box and labeled 4. Other fields are labeled 1, 2, and 3.

Gambar 3. 133 Tampilan *Journal Entry*

The screenshot shows the SAP Journal Entry Detail form. It displays a table with columns: No, Line No, Description, Amount, Account Description, Debit, Credit, and Last Update. Below the table, there are input fields for Line No, Description, Account Code, Other Amount, and Amount. The Amount field is highlighted with a red box and contains the value 4,800,000.

Gambar 3. 134 *Journal Entry Detail* Posisi Debit

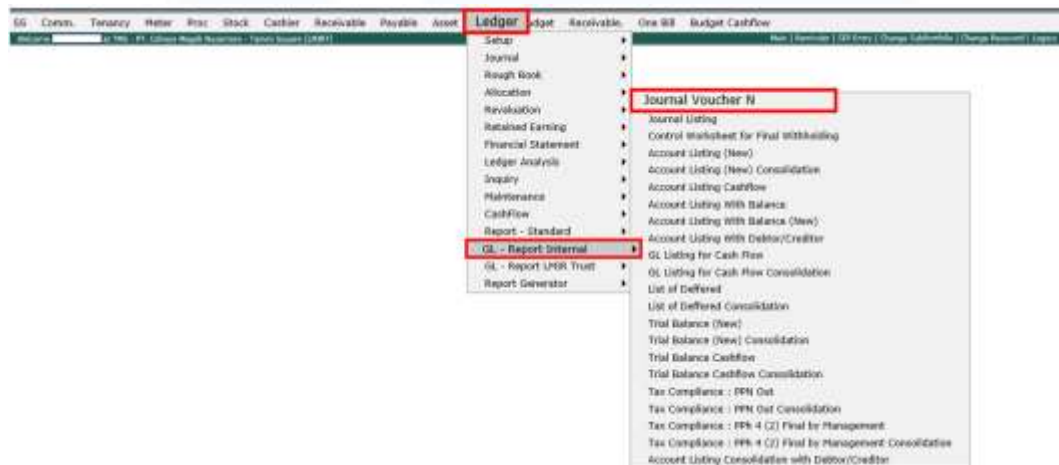
The screenshot shows the SAP Journal Entry Detail form. It displays a table with columns: No, Line No, Description, Amount, Account Description, Debit, Credit, and Last Update. Below the table, there are input fields for Line No, Description, Account Code, Other Amount, and Amount. The Amount field is highlighted with a red box and contains the value 4,800,000.

Gambar 3. 135 *Journal Entry Detail* Posisi Kredit

Gambar 3.134 menunjukkan *journal entry detail* posisi debit yang berisi, “*description*” yang diisi sama dengan yang ada di Gambar 3.133, “*account code*” diisi dengan kode akun 570102030000 (*specialties*) dengan “*amount*” sebesar Rp 4,800,000 dengan “*amount*” sebesar Rp 2,412,500 untuk di posisi debit. Kemudian, Gambar 3.135 menunjukkan *journal entry detail* posisi kredit yang berisi, “*description*” yang diisi sama dengan yang

ada di Gambar 3.133, “*account code*” diisi dengan kode akun 211411000000 (*accrued other*) dengan “*amount*” sebesar Rp 4,800,000 di posisi kredit pilih opsi “*save*” setiap jurnal yang dibuat.

40. Memilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal voucher N*”.



Gambar 3. 136 Menu Ledger ke *Journal Voucher N*

41. Pada bagian atas *journal voucher N*, isi “*from reference no*” dengan *reference no* yang muncul setelah membuat journal entry pada Gambar 3.133, yaitu JM/TMS/09/25/0274, kemudian pilih opsi “*generate report*”.



Gambar 3. 137 Tampilan *Journal Voucher N*

PT. Cahaya Megah Nusantara

LIPPO MALLS Journal Voucher

JM/TMS/09/25/0274
24/Sep/2025

Account Name	Account Cid	Debit	Credit
SPECIALTIES Accrue Iuran Pengelolaan (SC SEPTEMBER 2025) Area Mcd	570102030000	4,800,000	
ACCRUED OTHER Accrue Iuran Pengelolaan (SC SEPTEMBER 2025) Area Mcd	211411000000		4,800,000
Jumlah	Rp.	4,800,000	4,800,000

Gambar 3. 138 Hasil Jurnal Beban Pelayanan area *Mcd* Periode September

Gambar 3.138 menunjukkan hasil jurnal pembayaran atas iuran pengelolaan area *Mcd* periode September 2025.

3.2.5 Membuat Jurnal Pengakuan Pendapatan atas Sewa *Tenant* PT Cahaya Megah Nusantara

Jurnal pengakuan pendapatan adalah jurnal yang dibuat untuk mengakui pendapatan terutama sewa secara proporsional sesuai dengan kontrak antara PT Cahaya Megah Nusantara dengan penyewa unit di Mall Tamini Square. Tujuan dari pengakuan pendapatan atas sewa adalah untuk menghasilkan laporan keuangan yang relevan karena pendapatan diakui hanya saat *performance obligation* terpenuhi. Selama magang, pendapatan diakui menggunakan model *revenue sharing* dan *fix rate*. Berikut adalah langkah-langkah membuat jurnal pengakuan pendapatan atas sewa *tenant* PT Cahaya Megah Nusantara:

1. Meminta *list* nama dan *debtor code* perusahaan PT Cahaya Megah Nusantara kepada *supervisor*.
2. Membuka website e-pro, kemudian masukan *username* dan *password* untuk *log in* yang diberikan *supervisor*.



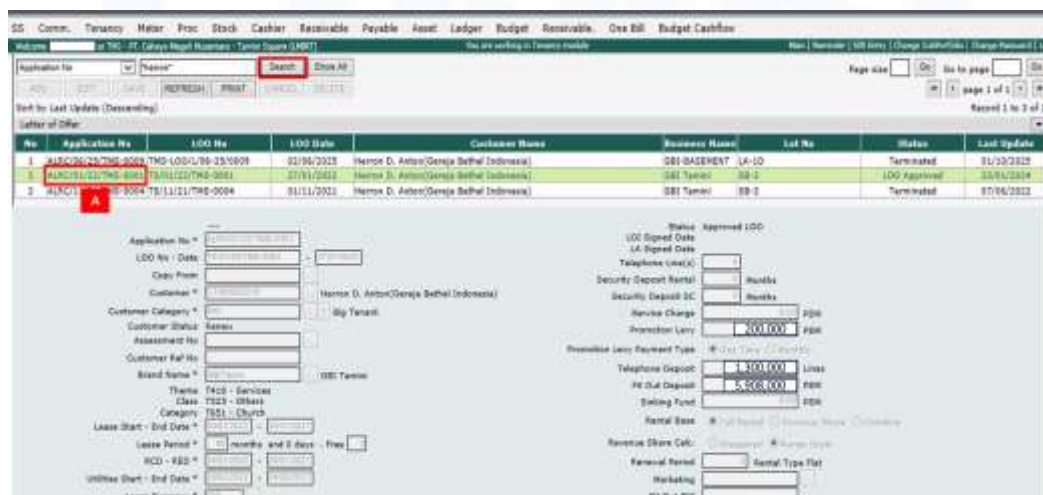
Gambar 3. 139 Tampilan *Log In* Aplikasi E-Pro

3. Selanjutnya, pilih menu “*tenancy*”, pilih opsi “*leasing agreement*”, dan opsi “*term sheet entry*”.



Gambar 3. 140 Menu *Tenancy* ke *Term Sheet Entry*

4. Kemudian pada bagian atas, cari nama *tenant* yang telah diberikan *supervisor* dan pilih opsi “*search*”.



Gambar 3. 141 Tampilan *Term Sheet Entry*

Gambar 3. 142 Tampilan *Term Sheet Entry* Bagian *Billing*

Gambar 3.142 menunjukkan menunjukkan *invoice* berisi pendapatan sewa yang telah “*posted*” oleh departemen piutang usaha dan *leasing* artinya pendapatan harus dibuatkan *amortize entry*.

5. Tahap selanjutnya, pilih menu “*receivable*”, pilih opsi “*amortization*”, dan pilih opsi “*amortize entry/maintenance*”.

Gambar 3. 143 Menu *Receivable* ke *Amortize Entry / Maintenance*

6. Pada bagian *amortize entry* diisi dengan data berikut:

- 1) *Debtor code* merupakan kode nama *tenant*, yaitu “TMSA0206” (Herron D. Anton Gereja Bethel Indonesia).
- 2) *Trans type* merupakan tipe transaksi sesuai dengan huruf B di Gambar 3.142, yaitu “IT02” (*installment rental big tenant*).

- 3) *Reference no* merupakan nomor kontrak sewa tenant sesuai dengan huruf A di Gambar 3.141, yaitu “ALRC/01/22/TMS-0001”.
- 4) *Description* merupakan keterangan atas jurnal, yaitu “Amortize Income TMSA0206 Periode SEPT 2025”.
- 5) *Currency* merupakan mata uang, yaitu “IDR”
- 6) *Tax* merupakan pajak yang dikenakan atas pendapatan sewa, yaitu “3038” (WHT article 4 (2)) dengan tarif sebesar 10%.
- 7) *Amortize date* merupakan tanggal pendapatan sewa diakui yaitu tanggal “1 September 2025”.
- 8) *Amortize amount* merupakan nominal pendapatan sewa, yaitu “Rp 22,150,000”.
- 9) *Withholding amount* merupakan hasil potongan pajak 10% dari amortize amount, yaitu “Rp 2,215,000”.

The screenshot shows a software interface for entering an amortization. At the top, there's a menu bar with options like '30 Contra', 'Tenancy', 'Meter', 'Proc', 'Stock', 'Cashier', 'Receivable', 'Payable', 'Asset', 'Liability', 'Budget', 'Receivable', 'One Off', 'Budget', 'Cashflow'. Below this is a header section with 'SAVE', 'CANCEL', and 'PRINT' buttons. The main area is a table with columns: 'No', 'Debit Code', 'Trans. Type', 'Reference No.', 'Description', 'Currency', 'Amount', 'Unit'. Below the table is a 'Record Information' section with various input fields. Red boxes and numbers 1-9 are used to highlight specific fields: 1 points to 'Debit Code', 2 to 'Transaction Type', 3 to 'Reference No.', 4 to 'Description', 5 to 'Currency', 6 to 'Tax', 7 to 'Amortize Date', 8 to 'Amortize Amount', and 9 to 'Withholding Amount'.

Gambar 3. 144 Tampilan *Amortize Entry*

7. Kemudian, pilih menu “*receivable*”, pilih opsi “*amortization*”, dan pilih opsi “*generate amortize schedule*”.

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA



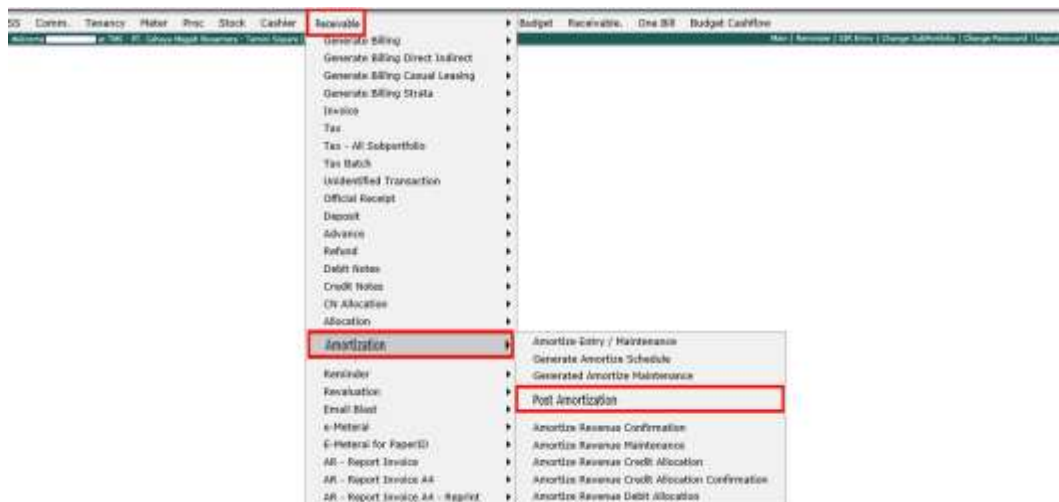
Gambar 3. 145 Menu *Receivable* ke *Generate Amortize Schedule*

8. Selanjutnya, cari nama *tenant* menggunakan “*debtor code*” dan pilih opsi “*search*”. Pada “*amortization date*”, menggunakan tanggal pendapatan sewa diakui yaitu tanggal 1 September 2025. Kemudian, klik box warna putih yang ada di sebelah kiri *debtor code* sampai muncul centang dan pilih opsi “*save*”.



Gambar 3. 146 Tampilan *Generate Amortize Schedule*

9. Tahap selanjutnya, pilih menu “*receivable*”, pilih opsi “*amortization*” dan pilih opsi “*post amortization*”.



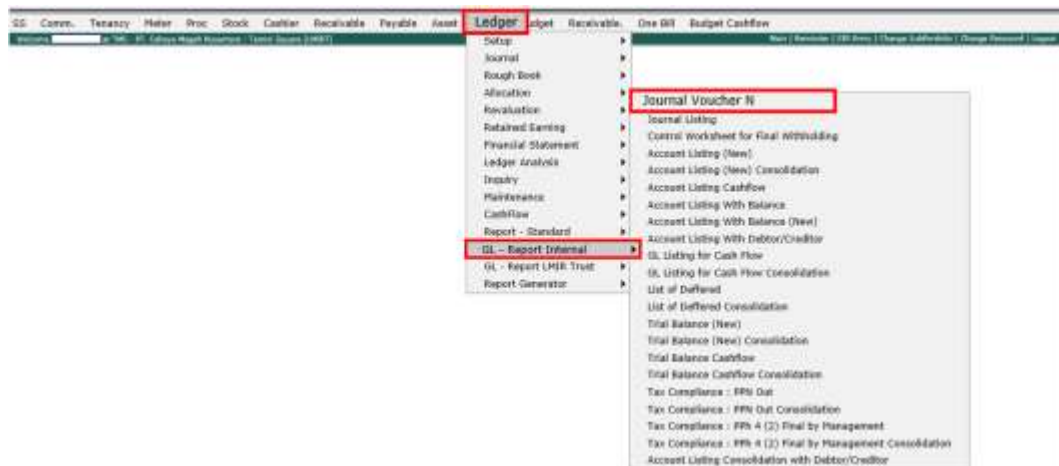
Gambar 3. 147 Menu Receivable ke Post Amortization

10. Kemudian, cari nama tenant menggunakan “*debtor code*” dan pilih opsi “*search*”. Pada “*amortization date*”, menggunakan tanggal pendapatan sewa diakui yaitu tanggal 1 September 2025. Kemudian, klik box warna putih yang ada di sebelah kiri *amortize date* sampai muncul centang dan pilih opsi *save*.



Gambar 3. 148 Tampilan Post Amortization

11. Memilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal voucher N*”.



Gambar 3. 149 Menu *Ledger* ke *Journal Voucher N*

12. Pada bagian atas *journal voucher N*, isi “*from reference no*” dengan *reference no* yang muncul setelah membuat *journal entry* pada dari Gambar 3.144, yaitu AMZ/TMS/09/25/00019 dan pilih opsi “*generate report*”.



Gambar 3. 150 Tampilan *Journal Voucher N*

AMZ/TMS/09/25/00019
19/Sep/2025

Account Name	Account Cd	Debit	Credit
DEFERRED RENTAL BIG TENANTS [Deferred] Amortize Income TMSA0206 Periode SEPT 2025	213120000000	22.150.000	
Final Income Tax [Expense WH] Amortize Income TMSA0206 Periode SEPT 2025	820000000000	2.215.000	
REVENUE RENTAL BIG TENANTS [Income] Amortize Income TMSA0206 Periode SEPT 2025	412000000000		22.150.000
PREPAID FINAL 4 (2) [Prepaid WH] Amortize Income TMSA0206 Periode SEPT 2025	115170000000		2.215.000
Jumlah	Rp.	24.365.000	24.365.000

Gambar 3. 151 Hasil Jurnal Pengakuan Pendapatan Sewa PT Cahaya Megah Nusantara

Gambar 3.138 menunjukkan hasil jurnal pengakuan atas pendapatan sewa milik PT Cahaya Megah Nusantara Periode September 2025.

3.2.5.1 Melakukan Jurnal Pengakuan Pendapatan Sewa *Tenant* Mall Tamini Square

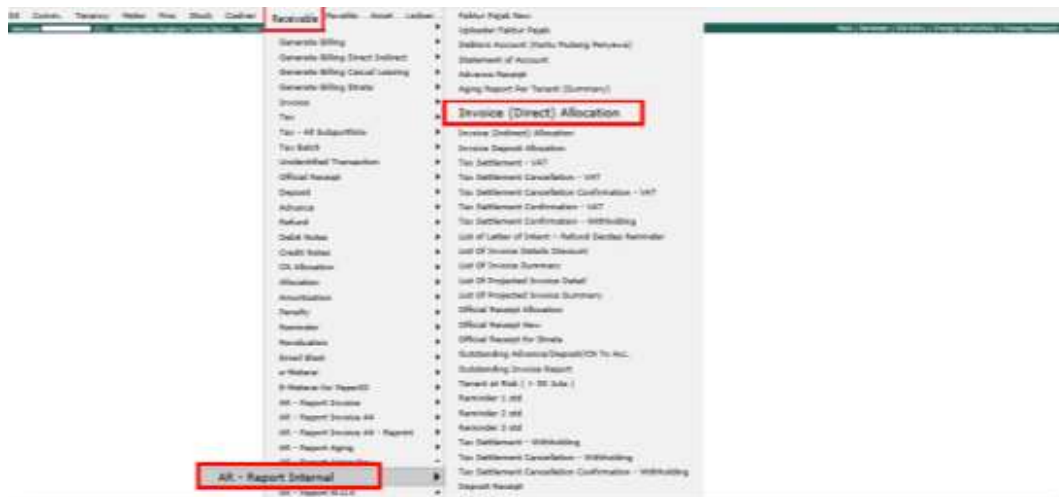
Jurnal pengakuan pendapatan adalah jurnal yang dibuat untuk mengakui pendapatan terutama sewa secara proporsional sesuai dengan kontrak antara *Mall Tamini Square* dengan penyewa unit di *mall*. Tujuan dari pengakuan pendapatan atas sewa adalah untuk menghasilkan laporan keuangan yang relevan karena pendapatan diakui hanya saat *performance obligation* terpenuhi. Selama magang, pendapatan diakui menggunakan model *revenue sharing* dan *fix rate*. Berikut adalah langkah-langkah membuat jurnal pengakuan pendapatan atas sewa *tenant* Mall Tamini Square:

1. Meminta *list* nama dan *debtor code* perusahaan Mall Tamini Square kepada *supervisor*.
2. Membuka website e-pro, kemudian masukan *username* dan *password* untuk *log in* yang diberikan *supervisor*.



Gambar 3. 152 Tampilan Log In Aplikasi E-Pro

3. Selanjutnya, pilih menu “*receivable*”, pilih opsi “*AR – report internal*”, dan pilih opsi “*invoice (direct) allocation*”.



Gambar 3. 153 Menu *Receivable* ke *Invoice (Direct) Allocation*

4. Kemudian, di bagian atas *invoice (direct) allocation* diisi “*invoice date from*” dan “*to*”, yaitu tanggal 1 Agustus 2025 – 23 Oktober 2025. Pada bagian “*debtor code from*”, diisi dengan kode nama tenant yang telah diberikan oleh *supervisor* yaitu MRDIY-02 dan pilih opsi “*generate report*”.

Gambar 3. 154 Tampilan *Invoice (Direct) Allocation*

No	Invoice No	Invoice Date	Debtor Code	Name	Application No	Business Name	Currency	Trans. Type	Description
1	INV/01198/25/00018	01-Aug-2025	MRDIY-02	PT. NIAGA INDOGUNA YASA	ALRC/02/03/011 MR D I Y -0020	MR D I Y	IDR	ITG	INSTALLMENT RENTAL BIG TENANT periode agustus 2025
2	INV/01198/25/00018	01-Aug-2025	MRDIY-02	PT. NIAGA INDOGUNA YASA	ALRC/02/03/011 MR D I Y -0020	MR D I Y	IDR	SD	Stamp Only
3	INV/01198/25/00018	01-Aug-2025	MRDIY-02	PT. NIAGA INDOGUNA YASA	ALRC/02/03/011 MR D I Y -0020	MR D I Y	IDR	ITG	INSTALLMENT RENTAL BIG TENANT periode agustus 2025
4	INV/01198/25/00062	22-Aug-2025	MRDIY-02	PT. NIAGA INDOGUNA YASA	ALRC/02/03/011 MR D I Y -0020	MR D I Y	IDR	ELBPTD	ELECTRICITY SPECIALTY Jul 24 2025 TO Jul 29 2025
5	INV/01198/25/00062	22-Aug-2025	MRDIY-02	PT. NIAGA INDOGUNA YASA	ALRC/02/03/011 MR D I Y -0020	MR D I Y	IDR	SD	Stamp Only
6	INV/01198/25/00014	01-Sep-2025	MRDIY-02	PT. NIAGA INDOGUNA YASA	ALRC/02/03/011 MR D I Y -0020	MR D I Y	IDR	ITG	INSTALLMENT RENTAL BIG TENANT periode september 2025
7	INV/01198/25/00014	01-Sep-2025	MRDIY-02	PT. NIAGA INDOGUNA YASA	ALRC/02/03/011 MR D I Y -0020	MR D I Y	IDR	SD	Stamp Only
8	INV/01198/25/00018	01-Oct-2025	MRDIY-02	PT. NIAGA INDOGUNA YASA	ALRC/02/03/011 MR D I Y -0020	MR D I Y	IDR	ITG	INSTALLMENT RENTAL BIG TENANT periode oktober 2025
9	INV/01198/25/00018	01-Oct-2025	MRDIY-02	PT. NIAGA INDOGUNA YASA	ALRC/02/03/011 MR D I Y -0020	MR D I Y	IDR	SD	Stamp Only

Gambar 3. 155 Tampilan *Invoice* MR DIY Bagian Kanan

Gambar 3.155 menunjukkan *invoice* milik *tenant* MR DIY, dan temukan *invoice* no dengan trans type IT02 (*installment rental big tenant*).

Net Amount (include withholding)	VAT Amount	Withholding Amount	Total Amount	Withholding Paid By	OR/Alloc/CN No	OR/Alloc/CN Date
42,820,000	4,710,200	0.00	42,820,000	Management	CL/O11/08/25/0001	13-Aug-2025
10,000.00	0.00	0.00	10,000.00	Management	OR/O11/08/25/0008	01-Aug-2025
42,820,000	4,710,200	0.00	42,820,000	Management	OR/O11/08/25/00363	01-Oct-2025
2,530,900	278,399	0.00	2,530,900	Management	OR/O11/09/25/0042	04-Sep-2025
10,000.00	0.00	0.00	10,000.00	Management		
42,820,000	4,710,200	0.00	42,820,000	Management	OR/O11/10/25/0068	01-Oct-2025
10,000.00	0.00	0.00	10,000.00	Management	OR/O11/10/25/0068	01-Oct-2025
42,820,000	4,710,200	0.00	42,820,000	Management		
10,000.00	0.00	0.00	10,000.00	Management		

Gambar 3. 156 Tampilan *Invoice* MR DIY Bagian Kiri

Gambar 3.156 menunjukkan *invoice* milik *tenant* MR DIY dengan “OR/O11/08/25/0/0363” yang artinya telah lunas membayar sewanya kepada Mall Tamini Square.

5. Tahap selanjutnya, pilih menu “*receivable*”, pilih opsi “*amortization*”, dan pilih opsi “*amortize entry/maintenance*”.



Gambar 3. 157 Menu *Receivable* ke *Amortize Entry / Maintenance*

6. Pada bagian “*amortize entry*” diisi dengan data berikut:
 - 1) *Debtor code* merupakan kode nama tenant yaitu “MRDIY-02” (PT Niaga Indoguna Yasa).

- 2) *Trans type* merupakan tipe transaksi sesuai dengan *invoice* pada Gambar 3.155, yaitu “IT02” (*installment rental big tenant*).
- 3) *Reference no* merupakan nomor kontrak sewa tenant sesuai dengan *invoice* yang lunas dibayar pada Gambar 3.155, yaitu “INV/O11/09/25/00014”.
- 4) *Description* merupakan keterangan jurnal, yaitu “AMORTIZE INSTALLMENT RENTAL BIG TENANT: periode September 2025 (Debtor: MRDIY-02)”.
- 5) *Currency* merupakan mata uang, yaitu “IDR”
- 6) *Tax* merupakan pajak yang dikenakan atas pendapatan sewa, yaitu “3038” (WHT article 4 (2)) dengan tarif sebesar 10%.
- 7) *Amortize date* merupakan tanggal pendapatan sewa diakui, yaitu tanggal “23 Oktober 2025”.
- 8) *Amortize amount* merupakan nominal pendapatan sewa, yaitu “Rp 42,820,000”.
- 9) *Withholding amount* merupakan hasil potongan pajak 10% dari *amortize amount*, yaitu “Rp 4,282,000”.

No	Debtor Code	Trans. Type	Reference No.	Description	Currency	Amortize Amount	Withholding Amount	Last Update
1	MRDIY-02	IT02	INV/O11/09/25/00014	AMORTIZE INSTALLMENT RENTAL BIG TENANT: periode September 2025 (Debtor: MRDIY-02)	IDR	42.820.000		23-10-2025

Related Information

Debtor Code: 1

Trans. Type: 2

Reference No: 3

Description: 4

Currency: 5

Tax: 6

Amortize Date: 7

Original Amortize Amount: 8

Withholding Amount: 9

Gambar 3. 158 Tampilan *Amortize Entry*

7. Kemudian, pilih menu “*receivable*”, pilih opsi “*amortization*”, dan pilih opsi “*generate amortize schedule*”.



Gambar 3. 159 Menu *Receivable* ke *Generate Amortize Schedule*

8. Selanjutnya, cari nama *tenant* menggunakan “*debtor code*” dan pilih opsi “*search*”. Pada “*amortization date*”, menggunakan tanggal pendapatan sewa yang diakui yaitu tanggal 23 Oktober 2025. Kemudian, klik box warna putih yang ada di sebelah kiri *debtor code* sampai muncul centang dan pilih opsi “*save*”.



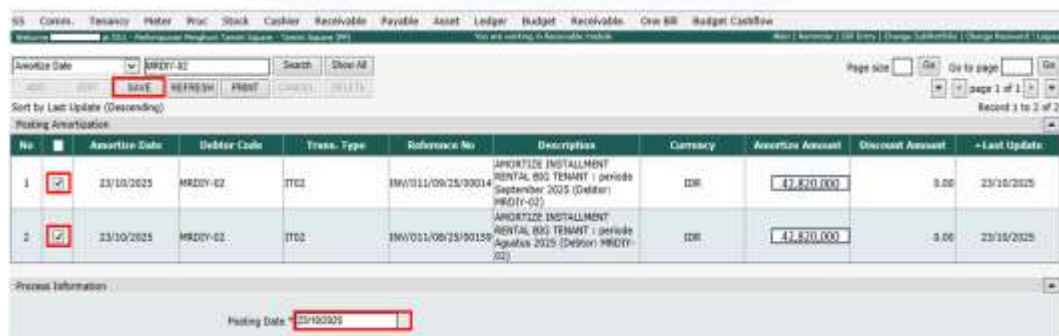
Gambar 3. 160 Tampilan *Generate Amortize Schedule*

9. Tahap selanjutnya, pilih menu “*receivable*”, pilih opsi “*amortization*” dan pilih opsi “*post amortization*”.



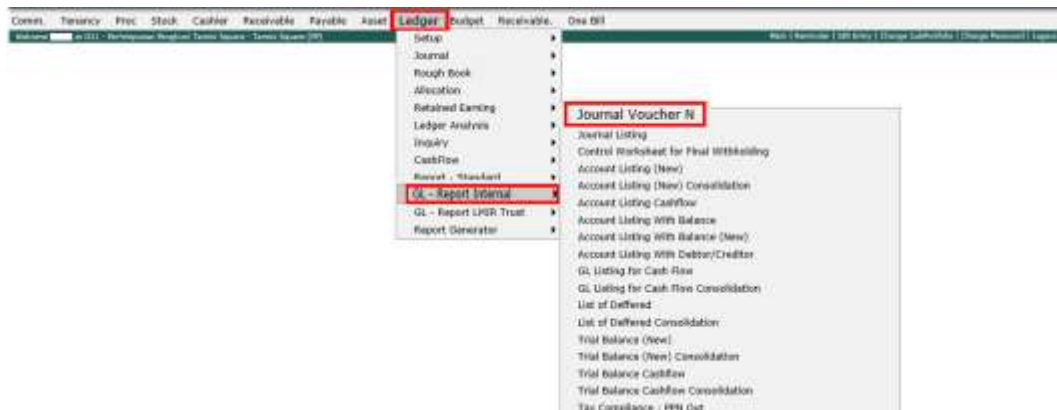
Gambar 3. 161 Menu *Receivable* ke *Post Amortization*

10. Kemudian, cari nama tenant menggunakan debtor code dan pilih opsi *search*. Pada “*amortization date*”, menggunakan tanggal pendapatan sewa diakui yaitu tanggal 23 Oktober 2025. Kemudian, klik box warna putih yang ada di sebelah kiri *amortize date* sampai muncul centang dan pilih opsi *save*.



Gambar 3. 162 Tampilan *Post Amortization*

11. Memilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal voucher N*”.



Gambar 3. 163 Menu *Ledger* ke *Journal Voucher N*

12. Pada bagian atas *journal voucher N*, isi “*from reference no*” dengan *reference no* yang muncul setelah membuat *journal entry* pada dari Gambar 3.158, yaitu AMZ/O11/09/25/00012 dan pilih opsi “*generate report*”.



Gambar 3. 164 Tampilan *Journal Voucher N*

AMZ/O11/10/25/00012
23/Oct/2025

Account Name	Account Cd	Debit	Credit
DEFERRED RENTAL BIG TENANTS	213120000000	42.820.000	
[Deferred] AMORTIZE INSTALLMENT RENTAL BIG TENANT : periode Agustus 2025 (Debtor: MRDIY-02)			
Final Income Tax	820000000000	4.282.200	
[Expense WH] AMORTIZE INSTALLMENT RENTAL BIG TENANT : periode Agustus 2025 (Debtor: MRDIY-02)			
REVENUE RENTAL BIG TENANTS	412000000000		42.820.000
[Income] AMORTIZE INSTALLMENT RENTAL BIG TENANT : periode Agustus 2025 (Debtor: MRDIY-02)			
PREPAID FINAL 4 (2)	115170000000		4.282.200
[Prepaid WH] AMORTIZE INSTALLMENT RENTAL BIG TENANT : periode Agustus 2025 (Debtor: MRDIY-02)			
Jumlah	Rp.	47.102.000	47.102.000

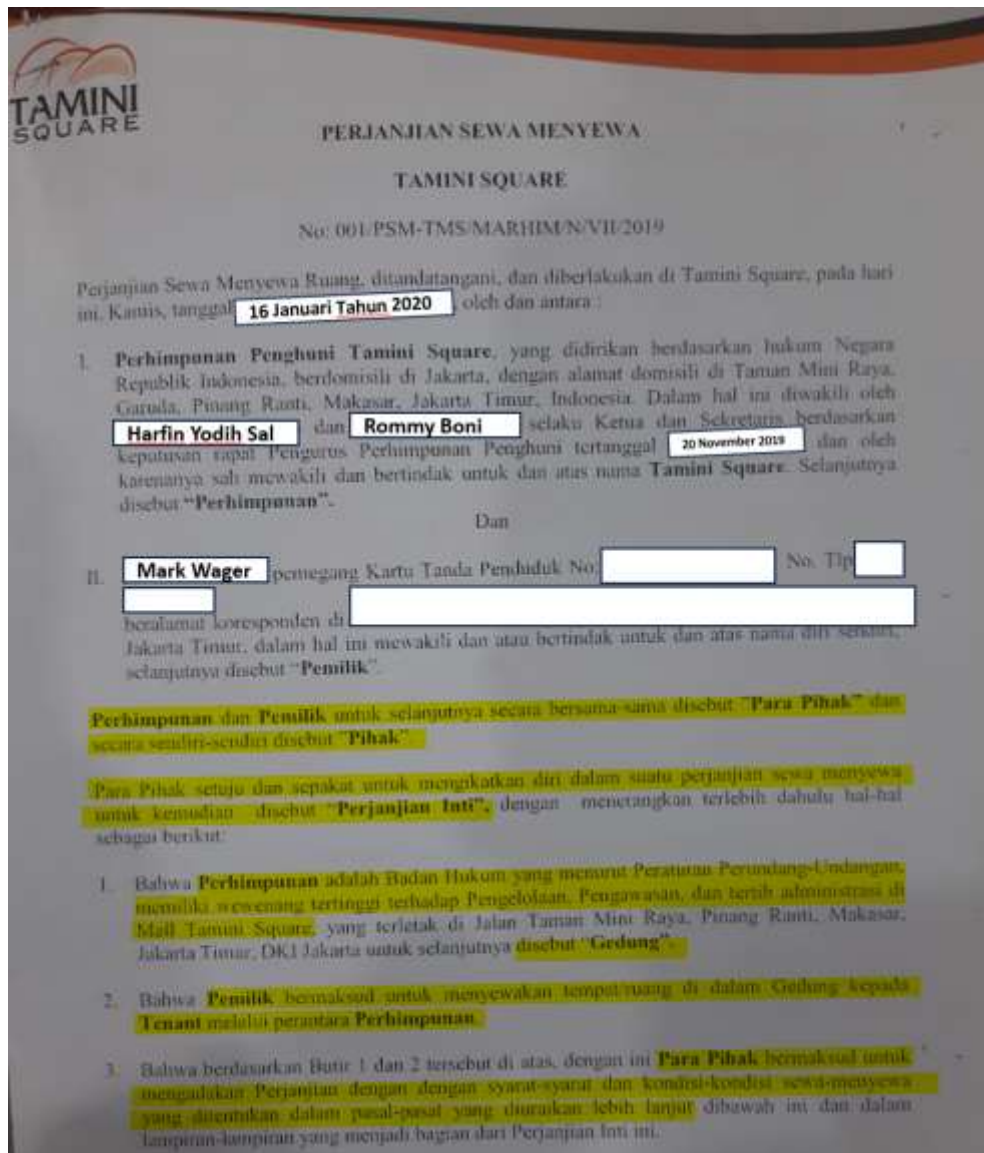
Gambar 3. 165 Hasil Jurnal Pengakuan Pendapatan Sewa *Mall Tamini Square*

Gambar 3.138 menunjukkan hasil jurnal pengakuan atas pendapatan sewa *Mall Tamini Square* Periode Oktober 2025.

3.2.6 Melakukan Pendataan Unit yang Disewakan dan Piutang Penyewa

Pendataan unit yang disewakan adalah merekapitulasi luas yang dimiliki seluruh penyewa di *area* Selma. Selain itu, juga melakukan pendataan akan piutang penyewa yang masih belum dilunasi. Tujuan dari pendataan unit yang disewakan dan piutang penyewa adalah untuk membantu bagian manajemen agar dapat mencari penyewa baru dan membantu bagian *finance* untuk menagih sisa piutang yang belum dibayarkan oleh penyewa. Berikut adalah langkah-langkah dalam melakukan pendataan unit yang disewakan dan piutang penyewa:

1. Meminta dokumen “Perjanjian Sewa Penyewa” Mall Tamini Square kepada bagian departemen *leasing*.



Gambar 3. 166 Dokumen Perjanjian Sewa Halaman 1

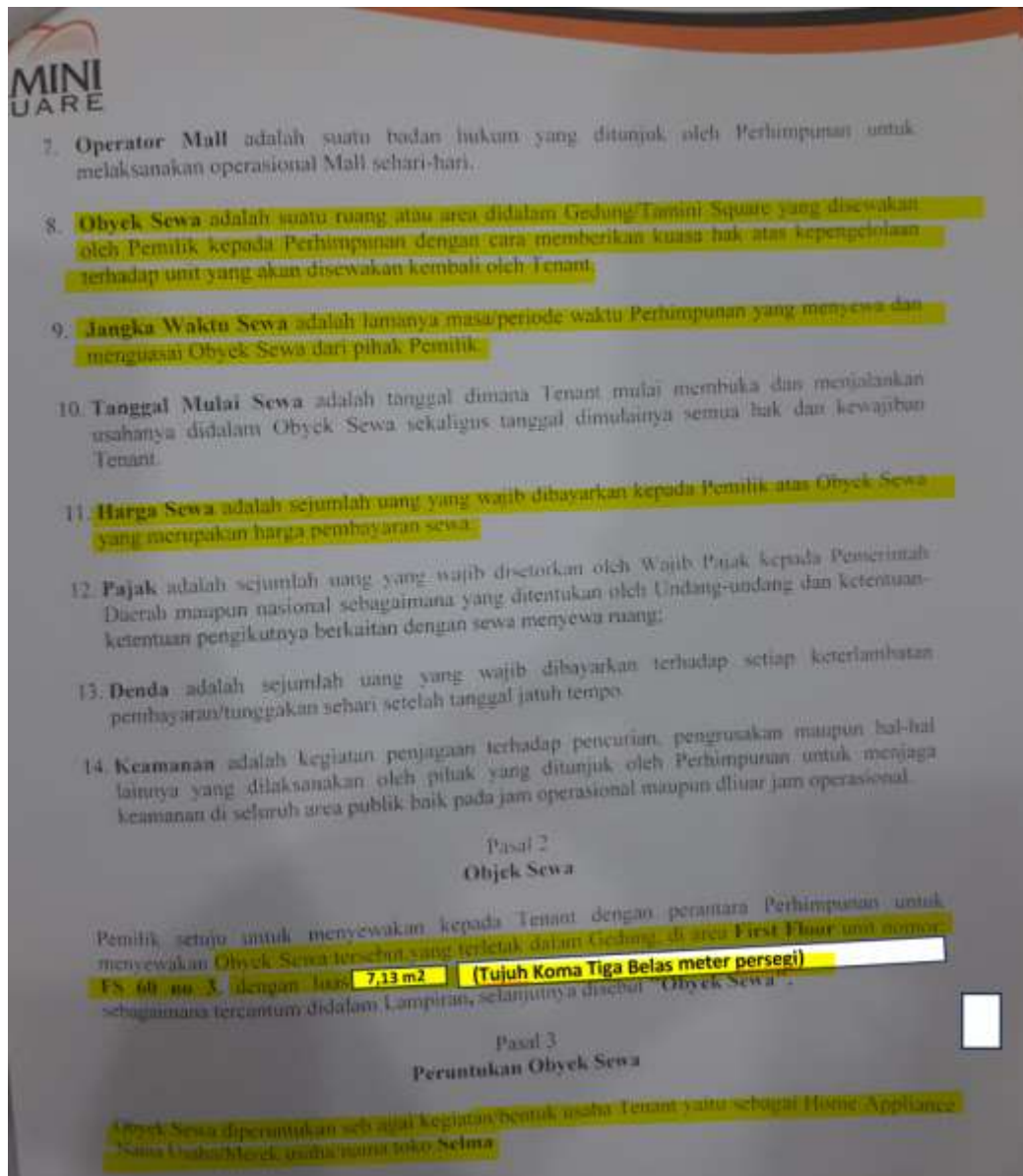
Berdasarkan hal-hal tersebut diatas, Para Pihak sepakat untuk mengadakan Perjanjian Inti dengan ketentuan-ketentuan sebagai berikut:

Pasal 1 Definisi-definisi

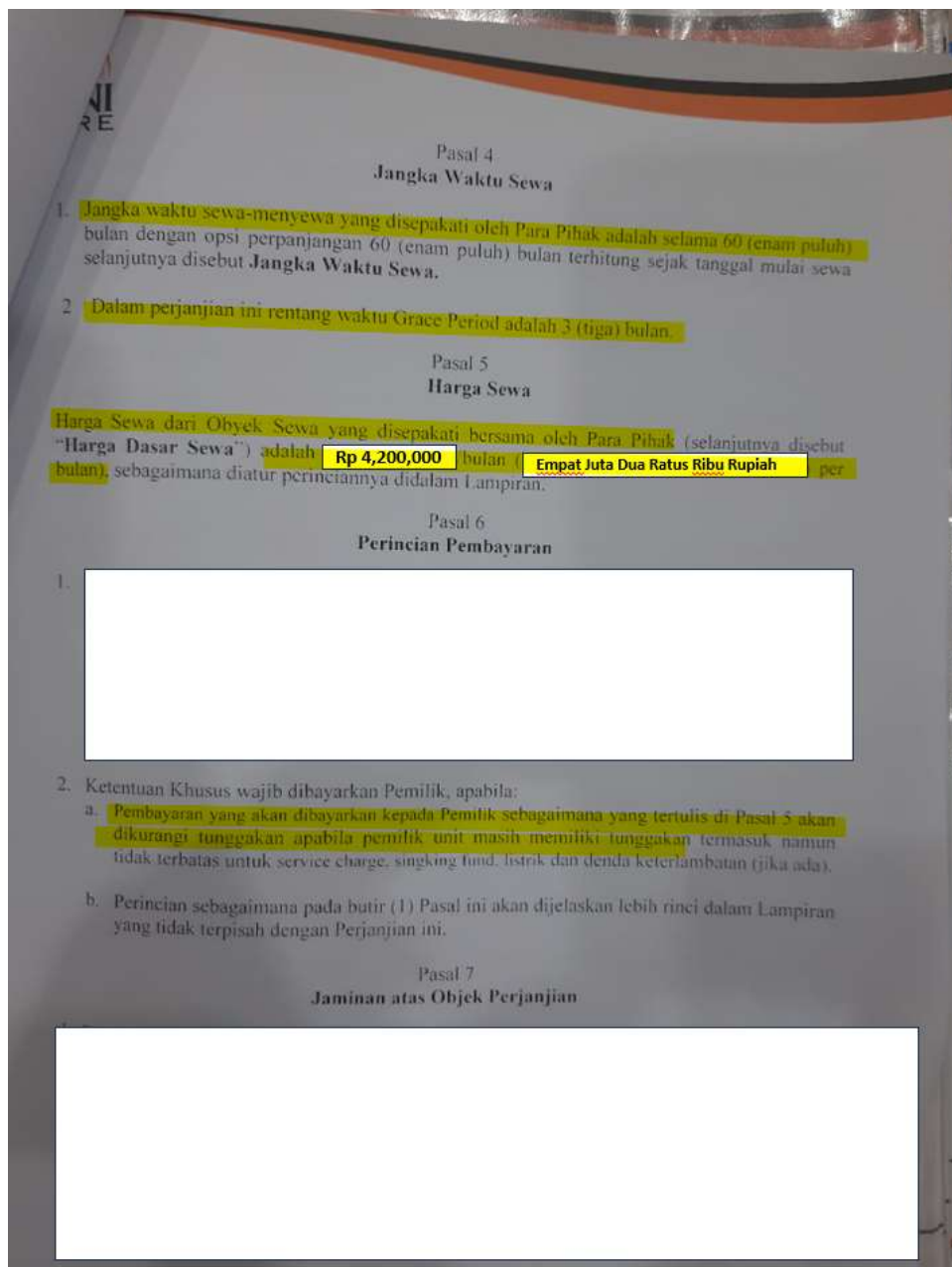
Definisi istilah-istilah yang digunakan didalam Perjanjian Inti maupun lampiran-lampirannya adalah sebagai berikut:

1. **Perjanjian Sewa Menyewa** adalah suatu perjanjian sewa menyewa yang dilakukan oleh Perhimpunan dan Pemilik mengenai suatu area didalam Gedung dengan ketentuan-ketentuan yang diatur didalamnya. Perjanjian Sewa Menyewa merupakan satu kesatuan yang tidak terpisahkan yang terdiri dari Perjanjian Inti, Lampiran.
2. **Gedung** adalah Suatu Bangunan yang berlokasi di Tamini Square dan secara hukum merupakan milik dari Pemilik dan dapat dibuktikan dengan sertifikat kepemilikan yang dikeluarkan oleh Badan Pertanahan Nasional.
3. **Tamini Square** adalah nama dari Gedung sebagai pusat perbelanjaan sebagaimana ijin yang diberikan oleh Pemerintah Daerah.
4. **Perhimpunan** adalah Badan Hukum yang menurut Peraturan Perundang-Undangan, memiliki wewenang tertinggi terhadap Pengelolaan, Pengawasan, dan tertib administrasi di Mall Tamini Square, yang terletak di Jalan Taman Mini Raya, Pinang Ranti, Makasar, Jakarta Timur, DKI Jakarta untuk selanjutnya disebut "**Gedung**".
5. **Pemilik** adalah badan hukum maupun perorangan yang memiliki unit didalam Gedung dan dapat dibuktikan dengan sertifikat kepemilikan yang Sah;
6. **Tenant** adalah Pihak yang menyewa objek sewa Pemilik melalui Perantara Perhimpunan Penghuni Tamini Square.

Gambar 3. 167 Dokumen Perjanjian Sewa Halaman 2

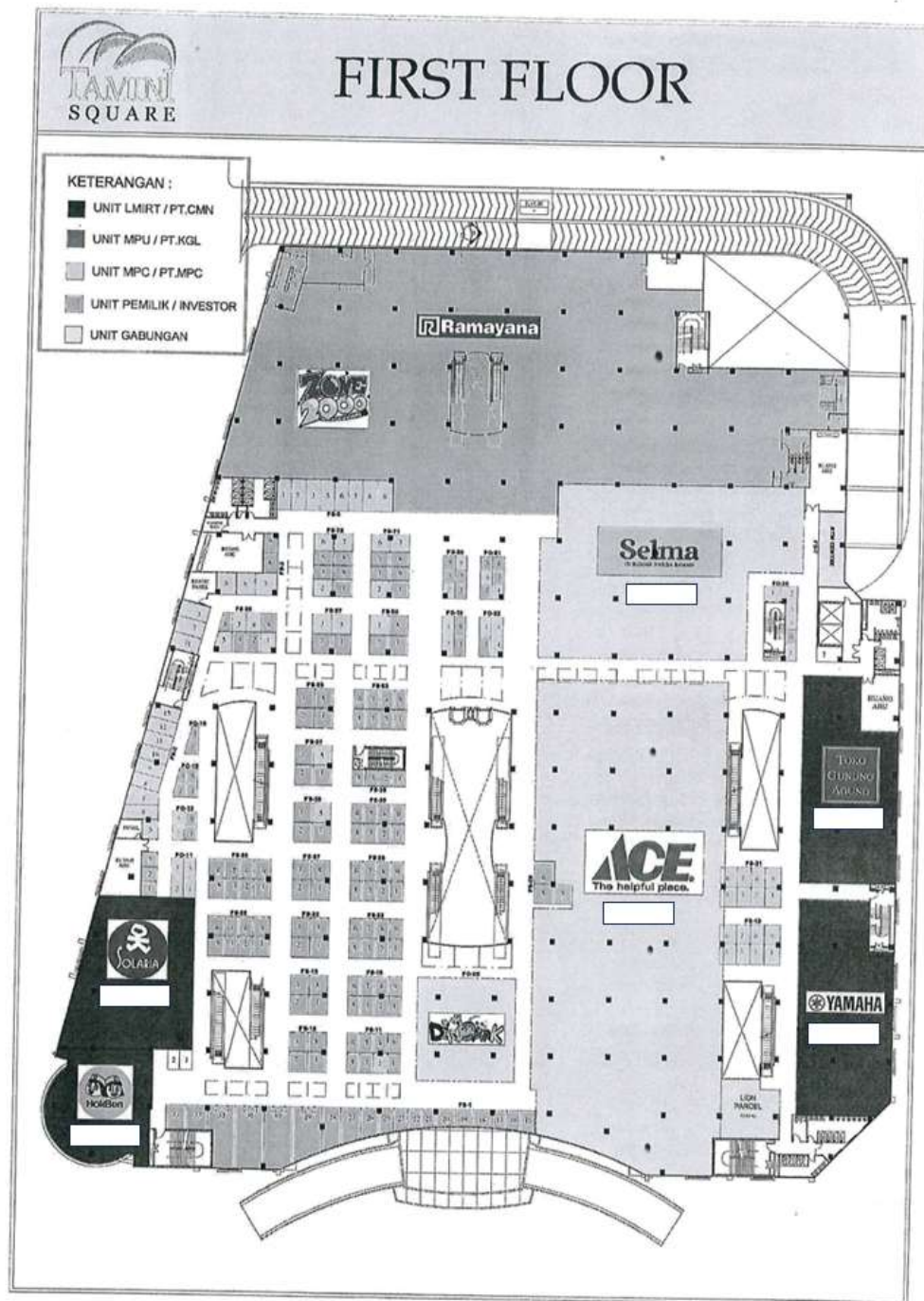


Gambar 3. 168 Dokumen Perjanjian Sewa Halaman 3



Gambar 3. 169 Dokumen Perjanjian Sewa Halaman 4

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA



Gambar 3. 170 Tampilan Struktur Mall Tamini First Floor

- | Name | No UNIT | Cashier NO | Cashier Date | Description | DB |
|------|---------|------------|--------------|-------------|----|
|------|---------|------------|--------------|-------------|----|

Gambar 3. 171 Data Excel *Daily Bank Report* Pemilik Selma

Gambar 3.171 menunjukan data excel “*daily bank*” pemilik

Tahap selanjutnya, setelah mendapatkan data excel *daily bank* dan

- B C D E F G H I J

NIK	PENYERA	NO LUMP PERK. B. ILIASAN	HARGA SEMA /m ²	HARGA / BULAN	TAGIHAN AL. B. (pemb. bul.)	TAGIHAN AL. I.	HISTORY PAYMENT	
1	Mark Wager	75-6071	7.33	589.080	4.700.000	60	252.000.000	18.750.000
2	Sandy Fedri	75-6171	2.55	200.000	1.512.000	60	90.900.000	18.540.880
3	Rezaul	75-6171	4.70	300.000	678.000	60	40.200.000	18.000

Menggunakan rumus *vlookup* di excel untuk membandingkan

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
	Selma	PEMILIK	PEMIYWA	NO UNIT PEMILIK	LUASAN	HARGA SEWA /m2	HARGA / BULAN	TAGIHAN ALL IN (waktu bayar)	TAGIHAN ALL IN	HISTORY PAYMENT	SISA YG HARUS DIBAYAR
B3		PP SELMA	Mark Wager	PS-61/1	7.13	589.000	4.290.000	60	252.000.000	5.530.731.333	231.250.000
B4			Sandy Fendi	PS-61/1	7.53	200.000	1.510.000	60	90.600.000	18.540.889	72.099.111
B5			Niswanti	PS-61/2	6.73	100.000	670.000	60	40.380.000	19.813.333	20.566.667
B6			My Riana Norman	PS-62/1	5.53	750.466	4.186.667	60	250.000.000	193.333.333	56.666.667
B7			Dewi April	PS-62/2	4.43	150.000	784.500	60	45.870.000	45.333.333	536.667
B8			Suningga Sari	PS-63/1	8.5	45.643	387.961	60	23.277.687	28.160.509	176.178
B9			Efina Satrio	PS-64/1	5.3	100.000	530.000	60	31.800.000	25.002.511	6.797.489

Gambar 3. 173 Hasil Rumus *Vlookup* di Excel Perhitungan Pemilik Selma

5. Menghitung sisa piutang yang masih belum dibayar oleh penyewa Selma.

	A	B	C	D	E	F	G
	Selma	PEMILIK	PEMIYWA	NO UNIT PEMILIK	LUASAN	HARGA SEWA /m2	HARGA / BULAN
		PP SELMA	Mark Wager	PS-61/1	7.13	589.000	4.290.000
			Sandy Fendi	PS-61/1	7.53	200.000	1.510.000
			Niswanti	PS-61/2	6.73	100.000	670.000
			My Riana Norman	PS-62/1	5.53	750.466	4.186.667
			Dewi April	PS-62/2	4.43	150.000	784.500
			Suningga Sari	PS-63/1	8.5	45.643	387.961
			Efina Satrio	PS-64/1	5.3	100.000	530.000

Gambar 3. 174 Tampilan Cara Perhitungan Kolom Harga/Bulan, Tagihan All In, dan Sisa Piutang

Gambar 3.174 menunjukkan rumus perhitungan kolom “harga/bulan” dengan cara huruf A dikalikan dengan huruf B hasilnya adalah huruf C. Kemudian, untuk mendapatkan nominal di kolom “tagihan *all in*” adalah dengan huruf C dikalikan dengan huruf D hasilnya huruf E. Dan untuk mendapatkan nominal di kolom “sisa yang harus dibayar” adalah dengan huruf E dikurang huruf F hasilnya huruf G.

3.2.7 Membuat dan Merekapitulasi Faktur Pajak Keluaran *Mall Tamini Square*

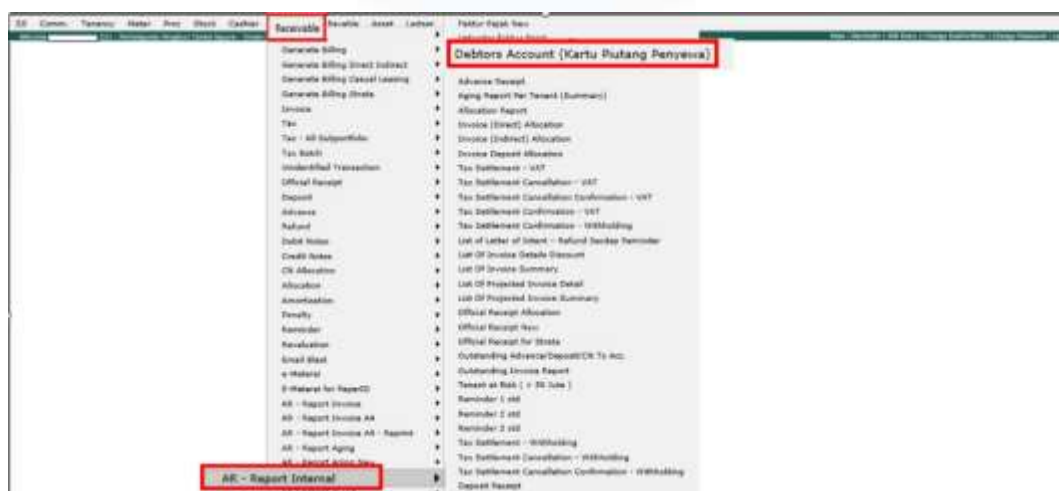
Faktur pajak keluaran adalah bukti pungutan pajak pertambahan nilai (PPN) yang dibuat oleh pelaku kena pajak (PKP) penjual atas penyerahan jasa kena pajak (JKP) atau barang kena pajak (BKP) kepada PKP pembeli. Tujuan dari membuat dan merekapitulasi faktur pajak keluaran adalah sebagai bukti bahwa *Mall Tamini Square* sebagai PKP sudah memungut pajak PPN dari *tenant* dan akan menyetorkan pajak tersebut ke negara. Selama magang, faktur pajak keluaran diunggah di coretax sebelum tanggal 15 bulan berikutnya dan dibuat setiap ada permintaan dari departemen piutang atau *tenant*. Berikut merupakan langkah-langkah membuat dan merekapitulasi faktur pajak keluaran *Mall Tamini Square*:

1. Membuka website e-pro, kemudian masukan *username* dan *password* untuk *log in* yang diberikan *supervisor*.



Gambar 3. 175 Tampilan Log In Aplikasi E-Pro

2. Kemudian pilih menu “*receivable*”, pilih opsi “*AR – report internal*”, dan pilih opsi “*debtors account* (kartu piutang penyewa)”.



Gambar 3. 176 Menu *Receivable* ke *Debtor Account* (Kartu Piutang Penyewa)

3. Pada bagian atas “*debtors account* (kartu piutang penyewa)”, isi data untuk mencari tagihan *tenant* yang masih dalam bentuk *proforma invoice* (PINV). *Proforma invoice* (PINV) adalah *invoice* yang bersifat sementara yang diberikan kepada pembeli sebelum menyerahkan jasa/barang. Pada “*debtor code from*” diisi dengan kode nama tenant yaitu “SB00005-01”. Kemudian,

“currency” akan diisi dengan mata uang pembayaran yang digunakan tenant yaitu IDR. Pada bagian “*journal category*”, pilih opsi “all” dan pilih opsi “*generate report*”.

The screenshot shows a software interface for generating a debtor account report. The 'Debtor Code From' field is set to 'SB00005-01'. The 'Currency' is set to 'idr'. The 'As of Date' is set to '31/08/2025'. The 'Journal Category' is set to 'All'. A 'Generate Report' button is located at the bottom right of the form.

Gambar 3. 177 Tampilan *Debtor Account* (Kartu Piutang Penyewa)

The screenshot shows a table titled 'Detail Tagihan' for August 2025. The table has columns for 'Keterangan', 'Tagihan', 'Pajak', and 'Total'. The data is grouped by 'Debtor Code' (SB00005-01). The table shows several rows of data, including 'UT ELEC', 'UT WTR', 'INV', and 'SP'. The 'Total' column shows the sum of the 'Tagihan' and 'Pajak' columns for each row.

Keterangan	Tagihan	Pajak	Total
UT ELEC (INV/D1108/25/00000)	450,000	45,000	495,000
UT WTR (INV/D1108/25/00000)	125,000	12,500	137,500
INV (INV/D1108/25/00000)	1,200,000	120,000	1,320,000
SP (INV/D1108/25/00000)	10,000	1,000	11,000
SP (INV/D1108/25/00000)	10,000	1,000	11,000
UT ELEC (INV/D1108/25/00000)	450,000	45,000	495,000
UT WTR (INV/D1108/25/00000)	125,000	12,500	137,500
INV (INV/D1108/25/00000)	1,200,000	120,000	1,320,000
SP (INV/D1108/25/00000)	10,000	1,000	11,000
SP (INV/D1108/25/00000)	10,000	1,000	11,000
Total	2,835,000	283,500	3,118,500

Gambar 3. 178 Detil *Tagihan* Bulan Agsutus 2025

Gambar 3.178 menunjukkan “detil tagihan” tenant dengan *debtor code* “SB00005-01” pada bulan Agustus 2025.

- Tahap selanjutnya, pilih menu “*receivable*”, pilih opsi “*invoice*”, dan pilih opsi “*invoice entry*”.

Gambar 3. 180 Tampilan *Invoice Entry*

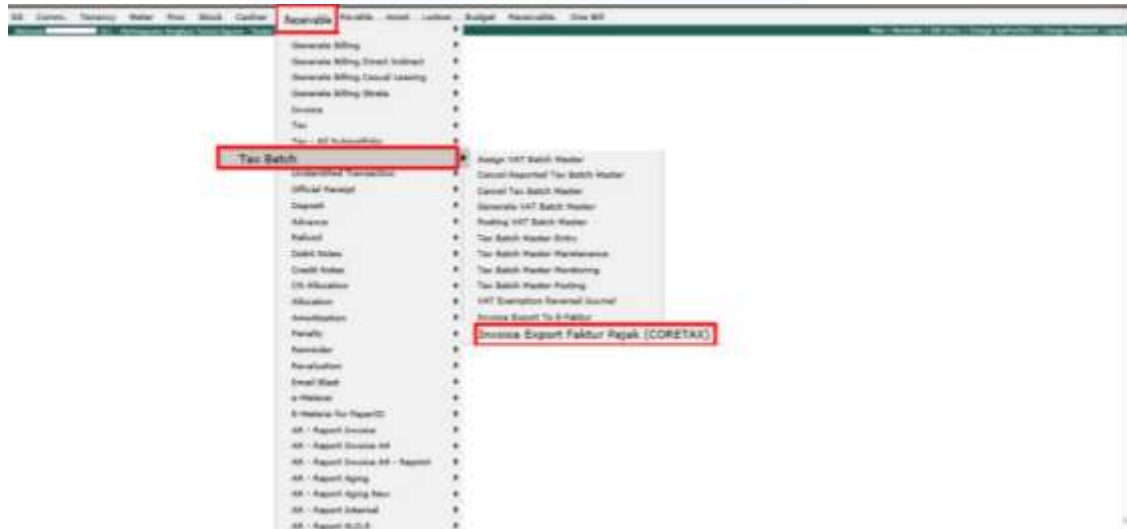
Gambar 3. 181 Tampilan *Invoice Detail*

Gambar 3.181 menunjukkan “*invoice detail*” yang diisi dengan sebagai berikut:

- 1) *Trans type* merupakan tipe transaksi *invoice* berdasarkan *description*, yaitu “IA03PTD”.
- 2) *Trans “amount”* merupakan nominal atas jasa yang telah dijual kepada pembeli, yaitu “Rp 1,220,500”.
- 3) *Tax* merupakan pajak yang dikenakan atas *invoice*, yaitu “2021” (tarif PPN 11%).

Kemudian setelah mengisi data pada “*invoice detail*” bagian bawah pilih opsi “*save*”.

6. Tahap selanjutnya adalah mengambil data excel dari tarikan e-pro, yaitu data *invoice* yang telah dibuat sebelumnya. Pilih menu “*receivable*”, pilih opsi “*tax batch*”, dan pilih opsi “*invoice export faktur pajak (coretax)*”.



Gambar 3. 182 Menu *Receivable* ke *Invoice Export* Faktur Pajak (Coretax)

7. Pada bagian “*invoice export faktur pajak (coretax)*”, isi “*debit date from*” dan “*to*” yaitu “1 Agustus 2025 – 31 Agustus 2025”, selanjutnya pilih “*download*”.



Gambar 3. 183 Hasil *Invoice Export* Faktur Pajak (Coretax)

Baris	Tanggal Faktur	Kode Transaksi	Keterangan tambahan	Referensi	Cap Fasilitas	ID TKU Penjual	NPWP/NIK Pembeli	Jenis ID Pembeli	Negara Pembeli	Nomor Dokumen Pembeli	Nama Pembeli
14	14/08/2025/08		TD.00510	INV/O11/08/25/00381	TD.01110	0755078039008000000000	0000000000000000	Other ID	IDN		WAN KUSNO ST
15	01/08/2025/04			INV/O11/08/25/00000		0755078039008000000000	0034450637472000	TIN	IDN		PT. Small Potatoes Education(English First)

Alamat Pembeli		ID TKU Pembeli
Vila Sultan Andra Blok C-3/43 RI/W 08/34 , Kutajaya Pasar Kemis		000000
Jl. Mangga Raya No 58 Blok 07C Depok Pancoran		002445063747200000

Gambar 3. 184 Tampilan Data Excel *Invoice Export* Faktur Pajak (Coretax)

Gambar 3.184 menunjukkan data excel faktur pajak keluaran dari e-pro, berikut adalah isi data excelnya:

1. Baris merupakan no urut faktur pajak.
2. Tanggal faktur merupakan tanggal terbentuknya faktur pajak keluaran berdasarkan *invoice* yang telah dibuat sebelumnya.
3. Kode transaksi merupakan jenis transaksi yang dilakukan oleh PKP, yaitu “04” (iuran pengelolaan,dana cadangan, dan listrik) dan “08” (air).
4. Keterangan tambahan merupakan informasi tentang faktur pajak yang dibebaskan PPN terutama untuk kode transaski 08, yaitu “TD 00510” (PPN dibebaskan berdasarkan PP Nomor 49 Tahun 2022).
5. Referensi merupakan nomor *invoice*, yaitu “INV/O11/08/25/*****”.
6. Cap fasilitas merupakan keterangan faktur pajak atas penyerahan barang atau jasa kena pajak yang tidak dipungut PPN hanya untuk kode transaksi 08, yaitu “TD 01110” (untuk BKP tertentu yang bersifat strategis berupa anode slime).
7. ID TKU Penjual merupakan nomor identitas PKP milik Mall Tamini Square yang berjumlah 22 digit, yaitu “0755078039008000000000”.

8. NPWP/NIK pembeli merupakan nomor identitas setiap pembeli yang berjumlah 16 digit.
 9. Jenis ID pembeli merupakan keterangan atas kategori pembeli ,yaitu “TIN” (perseroan terbatas/persekutuan komanditer) atau “*Other ID*” (perorangan).
 10. Negara pembeli merupakan domisili pembeli yaitu “IDN”.
 11. Nomor dokumen pembeli merupakan dokumen bagi pembeli yang menggunakan kartu tanda penduduk (KTP) sebagai nomor identitas.
 12. Nama pembeli merupakan identitas pembeli.
 13. Alamat pembeli merupakan lokasi tempat tinggal atau lokasi perusahaan beroperasi.
 14. ID TKU pembeli merupakan nomor identitas pembeli yang berjumlah 22 digit bagi jenis ID “TIN” dan 6 digit bagi jenis ID “*Other ID*”.
8. Tahap selanjutnya, masukan kata sandi untuk *log in* dengan ID pengguna yang diberikan *supervisor*.



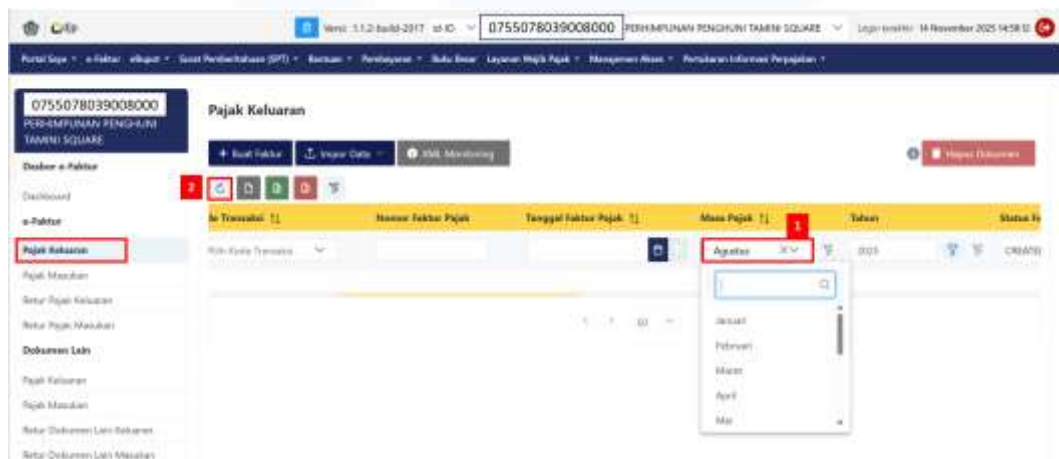
Gambar 3. 185 Tampilan *Log In* Coretax

9. Selanjutnya, memilih menu “e-faktur”



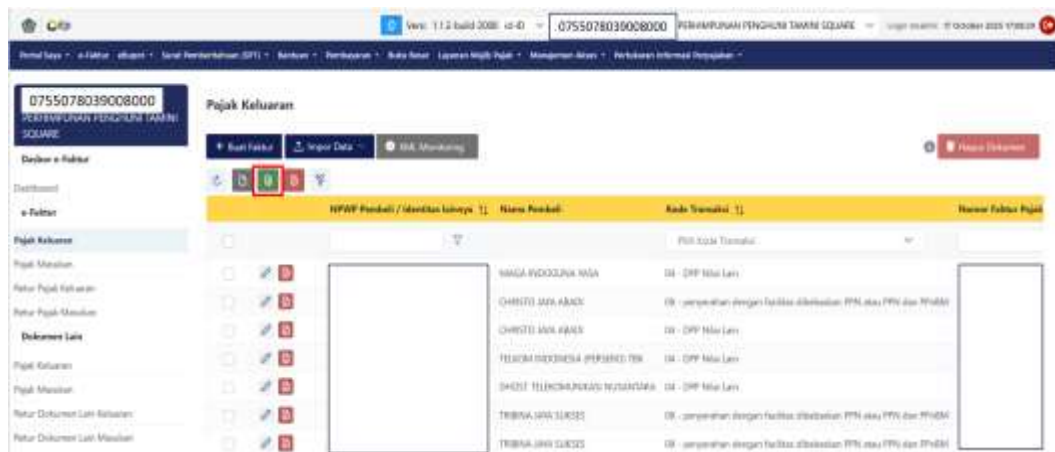
Gambar 3. 186 Tampilan Halaman Depan Coretax

10. Tapa selanjutnya, Pilih menu “pajak keluaran” dan pilih “masa pajak” bulan Agustus, kemudian pilih “logo refresh”.



Gambar 3. 187 Tampilan Menu E-Faktur Bagian Pajak Keluaran

11. Kemudian, pilih “logo excel” untuk mengunduh data faktur pajak keluaran yang ada di coretax.



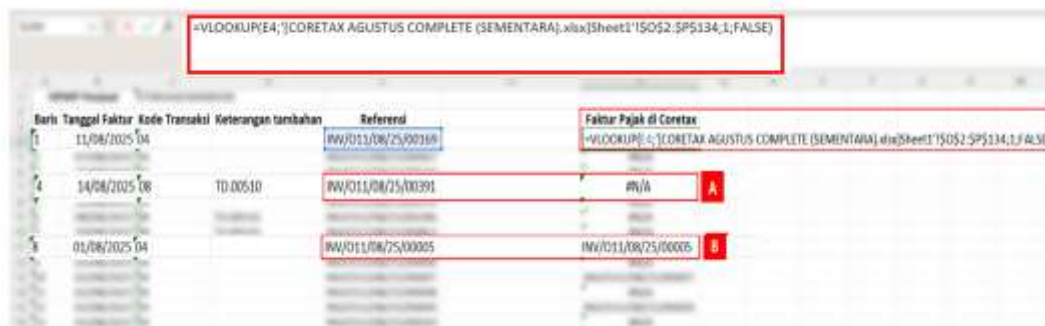
Gambar 3. 188 Tampilan Menu Pajak Keluaran Setelah Refresh

NPWP Pen Nama Pen Kode Tran Nomor Fa Tanggal Fa Masa Paja Tahun	Status Faktur	Harga Jual	DPP	Nilai LPPN	PPnBM	Referensi	Dilaporkan	Dilaporkan oleh Pemungut PPN
075749660 SEBASTIAN/04 - DPP N/04002500/2025-08-3 Agustus 2025	APPROVED	180580	165532	19863.8	0 INV/O11/	FALSE		
081509864 Small Pota/04 - DPP N/04002500/2025-08-2 Agustus 2025	APPROVED	360468	330429	39651.48	0 INV/O11/	FALSE		
08243506 PERINTIS/04 - DPP N/04002500/2025-08-1 Agustus 2025	APPROVED	54889	50314.92	6037.79	0 INV/O11/	FALSE		
00296453/ Toko Bagus/08 - DPP N/04002500/2025-08-0 Agustus 2025	APPROVED	651930	597602.5	71712.3	0 INV/O11/	FALSE		
05443366 Siti Hajar/ 04 - DPP N/04002500/2025-08-2 Agustus 2025	APPROVED	511500	468875	56265	0 INV/O11/	FALSE		
05443366 KOPR Binta/04 - DPP N/04002500/2025-08-3 Agustus 2025	APPROVED	660990	633407.5	79008.9	0 INV/O11/	FALSE		
05443366 Tridaya Ja/08 - DPP N/04002500/2025-08-3 Agustus 2025	APPROVED	135340	124061.7	14887.4	0 INV/O11/	FALSE		
00299517/DHOS TE/04 - DPP N/04002500/2025-08-3 Agustus 2025	APPROVED	42600	39050	4686	0 INV/O11/	FALSE		
00299517/FOODS BE/04 - DPP N/04002500/2025-08-0 Agustus 2025	APPROVED	60078	55071.5	6608.58	0 INV/O11/	FALSE		
00000000 Lisanti/ 04 - DPP N/04002500/2025-08-1 Agustus 2025	APPROVED	40078	55071.5	55071.5	0 INV/O11/	FALSE		
00000000 Pelanjanti/04 - DPP N/04002500/2025-08-1 Agustus 2025	APPROVED	51150	46887.5	48887.5	0 INV/O11/	FALSE		
00000000 Mimi Novi/04 - DPP N/04002500/2025-08-3 Agustus 2025	APPROVED	43524	39897	39897	0 INV/O11/	FALSE		

Gambar 3. 189 Hasil Data Excel Faktur Pajak Keluaran Coretax

Gambar 3.189 menunjukkan data excel faktur pajak di coretax yang sudah “approved” dan akan dibandingkan dengan data excel faktur pajak keluaran dari e-pro.

12. Mengecek faktur pajak keluaran yang belum diunggah di coretax dengan menggunakan rumus *vlookup* di excel.



Gambar 3. 190 Tampilan Rumus Vlookup di Data Excel Faktur Pajak Keluaran

Gambar 3.189 menunjukkan penggunaan rumus *vlookup* antara antara data excel faktur pajak keluaran dari e-pro dengan yang dari coretax untuk mencari *invoice* yang harus diunggah ke coretax. Hasil dari rumus tersebut

adalah huruf A menampilkan “#N/A” artinya *invoice* dengan “referensi” INV/O11/08/25/000391 belum diunggah ke coretax, sedangkan huruf B menampilkan “INV/O11/08/25/000005” artinya *invoice* tersebut sudah diunggah ke coretax.

13. Mengecek data excel faktur pajak keluaran dari e-pro *detail* faktur pajak di excel.

Baris	Barang/Jasa	Kode Barang/Jasa	Nama Barang/Jasa	Nama Satuan Ukur	Harga Satuan	Jumlah Barang/Jasa	DPP	SPP Nilai Lain	Tarif PPN	PPN
1		000000	PURAN PENGELUARAN - SPECIALTY - From 01-08-2025 to 31-08-2025 #008	UM.0033	400665.00	1	400,665.00	-	0	40,066.50
2		000000	DANA CADANGAN - SPECIALTY - From 01-08-2025 to 31-08-2025 #008	UM.0033	819,182.00	1	819,182.00	751,652.50	12	98,124.50
3		000000	PURAN PENGELUARAN - SPECIALTY - From 01-08-2025 to 31-08-2025 #008	UM.0033	487,603.00	1	487,603.00	-	0	48,760.30
4		000000	WATER SPECIALTY	UM.0033	121,913.00	1	121,913.00	111,762.75	12	13,413.25
5		000000	INSTALLMENT RENTAL #45 TENANT - periode agustus 2025	UM.0033	285,480.00	1	285,480.00	-	0	28,548.00
6		000000	WATER SPECIALTY - May 24 2025 TO Jun 23 2025	UM.0033	690,060.00	1	690,060.00	-	0	69,006.00
7		000000	WATER SPECIALTY - May 24 2025 TO Jun 23 2025	UM.0033	213,000.00	1	213,000.00	195,230.00	12	25,435.00
8		000000	ELECTRICITY SPECIALTY	UM.0033	866,666.00	1	866,666.00	-	0	86,666.60
9		000000	PURAN PENGELUARAN - SPECIALTY Let No 15-026-03	UM.0033	871,000.00	1	871,000.00	-	0	87,100.00
10		000000	PURAN PENGELUARAN - SPECIALTY Let No 15-029-01	UM.0033	1,771,650.00	1	1,771,650.00	1,624,612.50	12	194,861.50

Gambar 3. 191 Tampilan Data Excel *Detail* Pajak

Gambar 3.191 menunjukkan data excel *detail* faktur pajak keluaran yang berisi informasi sebagai berikut:

- 1) Baris merupakan no urut faktur pajak
- 2) Barang/jasa merupakan kategori atas *invoice* yang dibuat, yaitu “B” (jasa).
- 3) Kode barang jasa merupakan identitas jenis barang/jasa yang dijual, yaitu “000000”.
- 4) Nama barang jasa merupakan keterangan *invoice* yang dibuat sebelumnya.
- 5) Nama satuan ukur merupakan satuan atas barang/jasa yang dijual, yaitu “UM 00333” (lainnya).
- 6) Harga satuan merupakan nominal atas jasa yang diberikan ke pembeli sesuai dengan *invoice* yang dibuat sebelumnya.
- 7) Jumlah barang jasa merupakan total jasa yang telah dijual ke pembeli, yaitu “1”.
- 8) DPP (Dasar Pengenaan Pajak) merupakan nilai dasar yang digunakan untuk menghitung pajak terutang dengan nominal yang sama dengan harga satuan.

- 9) DPP nilai lain merupakan nilai dasar dalam perhitungan PPN atas penyerahan jasa selain barang mewah sebesar 11/12 dari DPP.
- 10) Tarif PPN merupakan dasar pajak yang dikenakan atas jasa kena pajak kepada pembeli menggunakan tarif 11%.
- 11) PPN merupakan hasil nominal DPP yang telah dikalikan dengan tarif PPN 11%.

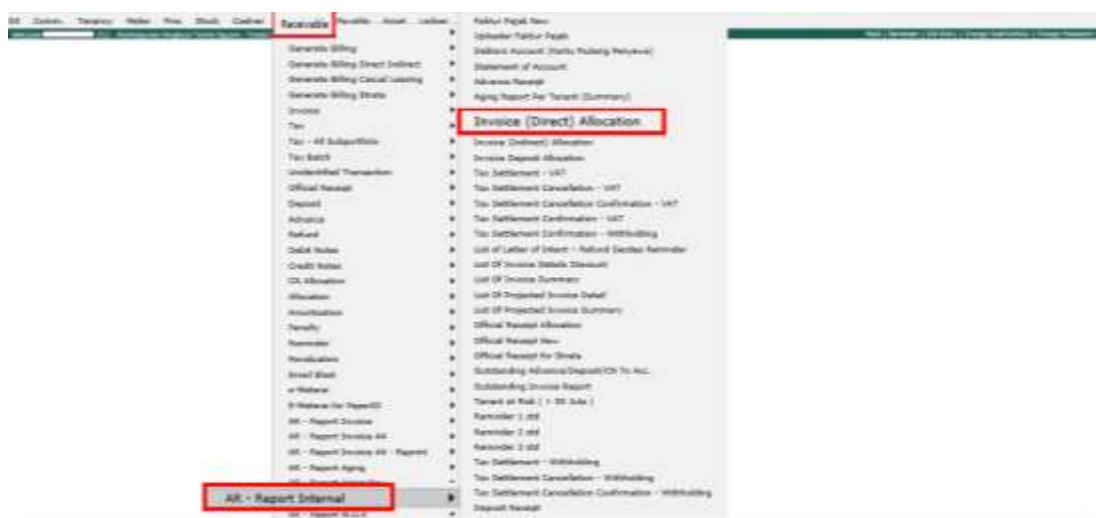
14. Meminta departemen piutang untuk melakukan *credit note* pada *invoice* yang masih menggunakan tarif PPN 10% seperti pada huruf B.



Baris	Barang/Jasa	Kode Barang/Jasa	Nama Barang/Jasa	Nama Satuan Ukur	Harga Satuan	Jumlah Barang/Jasa	DPP	DPP Nilai Lain	Tarif PPN	PPN
4	B	000000	WATER SPECIALTY	UM.0033	121923.00	1	121,923.00	121,762.75	11	13,411.33
5	B	000000	ELECTRICITY SPECIALTY	UM.0033	86668.00	1	86,668.00	-	11	9,668.00

Gambar 3. 192 Tampilan Perhitungan DPP Nilai Lian dan PPN

15. Setelah *invoice* di *credit note* oleh departemen piutang, maka *invoice* harus dicek kembali dengan memilih menu “*receivable*”, pilih opsi “*AR – report internal*”, dan pilih opsi “*invoice (direct) allocation*”.



Gambar 3. 193 Menu *Receivable* ke *Invoice (Direct) Allocation*

16. Pada bagian atas “*invoice direct allocation*”, isi data untuk mencari *invoice* yang telah *credit note*, pada bagian atas masukan no *invoice* di “*invoice no form*”, selanjutnya pilih opsi “*generate report*”.

Gambar 3. 194 Tampilan *Invoice (Direct) Allocation*

Invoice													
No	Invoice No	Invoice Date	Debitor Code	Name	Application No	Business Name	Currency	Trans. Type	Description	Net Amount (include withholding)	VAT Amount	Withholding Amount	Total Amount
1	INV01108250008	01-Aug-2025	190708-02	PT. PERBUTS PELAYANAN PAMPUKRA	ALRC0125011-0007	PT. PERBUTS PELAYANAN PAMPUKRA	IDR	INS	UANG PENJELASAAN SPECIALITY From 01-08-2025 to 31-08-2025 K028	815,100	81,510	0,00	900,610
Total										815,100	81,510	0,00	900,610

Gambar 3. 195 Tampilan Invoice Bagian Kiri

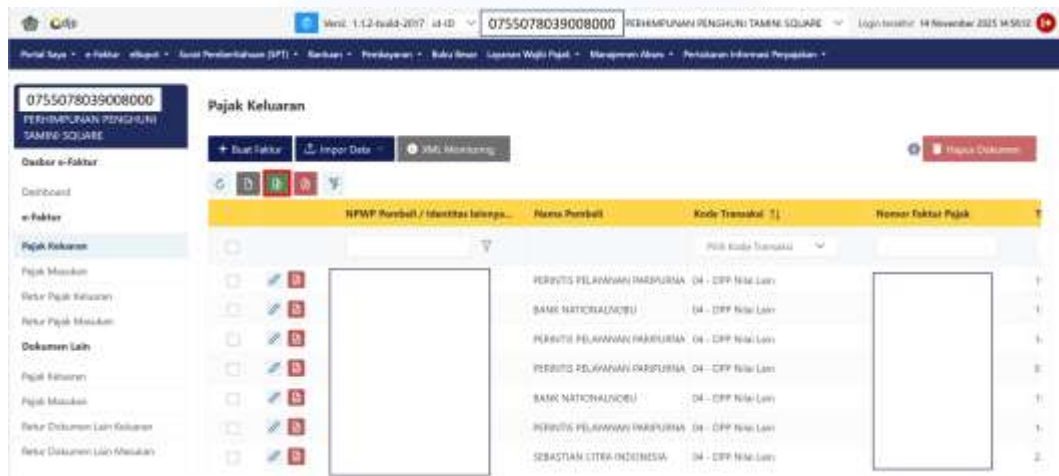
Allocation To Invoice												
Net Amount (include withholding)	VAT Amount	Withholding Amount	Total Amount	Withholding Paid By	OR/Alloc/CN No	OR/Alloc/CN Date	Cashier No	Net Allocated	VAT Allocated	Withholding Allocated	Total Allocated	Outstanding
815,100	81,510	0,00	900,610	0,00	INV01108250008	01-Aug-2025		815,100	81,510	0,00	900,610	0,00
815,100	81,510	0,00	900,610	0,00				815,100	81,510	0,00	900,610	0,00

Gambar 3. 196 Tampilan Invoice Bagian Kanan

Gambar 3.196 menunjukkan *invoice* yang sudah si *credit note*,huruf A bagian “OR/alloc/CN no” telah muncul *credit note no* yaitu CN/O11/08/25/00011.

17. Membuka aplikasi konverter *excel to XML* untuk mengubah data excel menjadi data XML.

19. Tahap selanjutnya, pilih logo “excel” untuk mengunduh data faktur pajak keluaran sebelumnya diunggah.



Gambar 3. 199 Tampilan Coretax Setelah Unggah Data Excel

NPWP	PenNama	PenKode	Tran	Nomor	Fai	Tanggal	Fz	Masa	Paga	Tahun	Status	Fok	Harga	Asal	DPP	Nilai	PPN	PPnBM	Referensi	Dilaporkan	Dilaporkan	oleh	Pemungut	PPN
01273165	MOH SYAI	04	-	OPP	N04002500	2025-08-3	Agustus	2025	2025	2025	CREATED	180980	105532	19663.8	0	INV/O11/	FALSE	0	INV/O11/	FALSE				
00000000	Pelanjanti	04	-	OPP	N04002500	2025-08-3	Agustus	2025	2025	2025	CREATED	112720	103327	12399.2	0	INV/O11/	FALSE	0	INV/O11/	FALSE				
00278144	BANK***	04	-	OPP	N04002500	2025-08-1	Agustus	2025	2025	2025	CREATED	51650	47346	5681.5	0	INV/O11/	FALSE	0	INV/O11/	FALSE				
00000000	IWAN KUS	04	-	OPP	N04002500	2025-08-0	Agustus	2025	2025	2025	CREATED	43524	39897	4787.64	0	INV/O11/	FALSE	0	INV/O11/	FALSE				
00000000	MEGA***	04	-	OPP	N04002500	2025-08-2	Agustus	2025	2025	2025	CREATED	513360	470580	56469.6	0	INV/O11/	FALSE	0	INV/O11/	FALSE				
08243506	Fakri Ori	08	-	perp	N04002500	2025-08-3	Agustus	2025	2025	2025	CREATED	340800	312400	37488	0	INV/O11/	FALSE	0	INV/O11/	FALSE				
08243506	Christo***	04	-	OPP	N04002500	2025-08-3	Agustus	2025	2025	2025	CREATED	261144	239382	28725.84	0	INV/O11/	FALSE	0	INV/O11/	FALSE				
08156984	Small Pota	08	-	OPP	N04002500	2025-08-3	Agustus	2025	2025	2025	APPROVEI	360468	330429	39651.48	0	INV/O11/	FALSE	0	INV/O11/	FALSE				
08243506	PERINTIS*	04	-	OPP	N04002500	2025-08-0	Agustus	2025	2025	2025	CREATED	75600	69300	8316	0	INV/O11/	FALSE	0	INV/O11/	FALSE				
08243506	PERINTIS F04	-	OPP	N04002500	2025-08-1	Agustus	2025	2025	2025	2025	APPROVEI	54089	50314.92	6037.79	0	INV/O11/	FALSE	0	INV/O11/	FALSE				
00229445	TRIBUNA**	04	-	OPP	N04002500	2025-08-1	Agustus	2025	2025	2025	CREATED	122415	112213.8	13465.65	0	INV/O11/	FALSE	0	INV/O11/	FALSE				
00229445	TRIBUNA**	04	-	OPP	N04002500	2025-08-3	Agustus	2025	2025	2025	CREATED	1894410	1736543	208385.1	0	INV/O11/	FALSE	0	INV/O11/	FALSE				
06854875	NIAGA***	04	-	OPP	N04002500	2025-08-2	Agustus	2025	2025	2025	CREATED	435240	398970	47876.4	0	INV/O11/	FALSE	0	INV/O11/	FALSE				
08574169	Usanti	04	-	OPP	N04002500	2025-08-3	Agustus	2025	2025	2025	CREATED	511500	468875	56265	0	INV/O11/	FALSE	0	INV/O11/	FALSE				
01273165	ROSIDA	04	-	OPP	N04002500	2025-08-3	Agustus	2025	2025	2025	CREATED	600780	550715	66085.8	0	INV/O11/	FALSE	0	INV/O11/	FALSE				
00296453	Toko Bagu	04	-	OPP	N04002500	2025-08-2	Agustus	2025	2025	2025	APPROVEI	651930	597602.5	71712.3	0	INV/O11/	FALSE	0	INV/O11/	FALSE				
05443366	Sri Hajar	08	-	OPP	N04002500	2025-08-3	Agustus	2025	2025	2025	APPROVEI	511500	468875	56265	0	INV/O11/	FALSE	0	INV/O11/	FALSE				
05443366	KOPRI Birza	04	-	OPP	N04002500	2025-08-3	Agustus	2025	2025	2025	APPROVEI	690990	629407.5	76008.9	0	INV/O11/	FALSE	0	INV/O11/	FALSE				
05443366	Tridaya Ja	04	-	OPP	N04002500	2025-08-1	Agustus	2025	2025	2025	APPROVEI	125340	124061.7	14887.4	0	INV/O11/	FALSE	0	INV/O11/	FALSE				
00299517	DHOS TIL	08	-	OPP	N04002500	2025-08-1	Agustus	2025	2025	2025	APPROVEI	42600	39050	4686	0	INV/O11/	FALSE	0	INV/O11/	FALSE				
00299517	FOODS BE	04	-	OPP	N04002500	2025-08-3	Agustus	2025	2025	2025	APPROVEI	60078	55071.5	6608.58	0	INV/O11/	FALSE	0	INV/O11/	FALSE				
00299517	SEBASTIA	04	-	OPP	N04002500	2025-08-2	Agustus	2025	2025	2025	CREATED	51150	46887.5	5626.5	0	INV/O11/	FALSE	0	INV/O11/	FALSE				
00095768	TEUKOM**	08	-	OPP	N04002500	2025-08-3	Agustus	2025	2025	2025	CREATED	43524	39897	4787.64	0	INV/O11/	FALSE	0	INV/O11/	FALSE				

Gambar 3. 200 Hasil Data Excel yang Berhasil Diunggah

20. Meminta data *VAT out* dan data *name clearance* bulan Agustus 2025 – September 2025 di e-pro kepada *supervisor*.

Lippo Malls		Account Linking With Debit/Creditor						Date: 10/09/2025	
		Subpartikel: 011 - 011						Time: 15:57:19	
		Period: 8/2025 - 9/2025						Page: 1 of 1	
		Account From: 21201000000 To: 21201000000							
No. Subpartikel	Module Code	Journal Date	Customer No.	Reference No.	Debit/Creditor Code	Debit/Creditor Name	Description	Debit Amount (Base Curr)	Credit Amount (Base Curr)
Account: 21201000000 VAT - Out									
1 011	AA	25/8/2025	88801081000114	010254-02	PT. Small Proton	Small Proton	(KWT)ELECTRICITY SPECIALTY, (Per: 1.000)	9.000	1,408,458,000.00
2 011	AA	25/8/2025	88801081000114	1,007500-02	PT. PERINTA	PERINTA	(KWT)ELECTRICITY SPECIALTY, (Apl: 4.000, 10.000)	0.000	40,000.00
3 011	AA	25/8/2025	88801081000114	1,007500-02	PT. PERINTA	PERINTA	(KWT)ELECTRICITY SPECIALTY, (Apl: 4.000, 10.000)	0.000	98,120.00
4 011	AA	25/8/2025	88801081000114	1,007500-02	PT. PERINTA	PERINTA	(KWT)ELECTRICITY SPECIALTY, (Apl: 4.000, 10.000)	0.000	407,800.00
5 011	AA	25/8/2025	88801081000114	1,007500-02	PT. PERINTA	PERINTA	(KWT)ELECTRICITY SPECIALTY, (Apl: 4.000, 10.000)	0.000	13,811.00
6 011	AA	25/8/2025	88801081000114	1,007500-02	PT. PERINTA	PERINTA	(KWT)ELECTRICITY SPECIALTY	0.000	14,718.00
7 011	AA	25/8/2025	88801081000114	1,007500-02	PT. PERINTA	PERINTA	(KWT)ELECTRICITY SPECIALTY	0.000	14,718.00
8 011	AA	25/8/2025	88801081000114	1,007500-02	PT. PERINTA	PERINTA	(KWT)ELECTRICITY SPECIALTY	0.000	14,718.00
9 011	AA	25/8/2025	88801081000114	1,007500-02	PT. PERINTA	PERINTA	(KWT)ELECTRICITY SPECIALTY	0.000	14,718.00
10 011	AA	25/8/2025	88801081000114	1,007500-02	PT. PERINTA	PERINTA	(KWT)ELECTRICITY SPECIALTY	0.000	14,718.00
11 011	AA	25/8/2025	88801081000114	1,007500-02	PT. PERINTA	PERINTA	(KWT)ELECTRICITY SPECIALTY	0.000	14,718.00
12 011	AA	25/8/2025	88801081000114	1,007500-02	PT. PERINTA	PERINTA	(KWT)ELECTRICITY SPECIALTY	0.000	14,718.00

Gambar 3. 201 Data Excel *Vat Out*

Lippo Malls		Account Linking With Debit/Creditor						Date: 12/09/2025	
		Subpartikel: 011 - 011						Time: 18:28:50	
		Period: 8/2025 - 9/2025						Page: 1 of 1	
		Account From: 43403000000 To: 43403000000							
No. Subpartikel	Module Code	Journal Date	Customer No.	Reference No.	Debit/Creditor Code	Debit/Creditor Name	Description	Debit Amount (Base Curr)	Credit Amount (Base Curr)
Account: 43403000000 Name Clearance									
1 011	AA	9/10/2025	888011002500008	1,007500-02	PT. PERINTA PERINTA	(WAT) KRAH PENGOLONGAN - SPECIALTY	Periode 01-06-2025 to 31-05-2025 K008	0.00	81,130.00
3 011	AA	9/10/2025	888011002500008	1,007500-02	PT. PERINTA PERINTA	(WAT) KRAH PENGOLONGAN - SPECIALTY	Periode 01-06-2025 to 31-05-2025 K008	0.00	240,048.00
5 011	AA	9/10/2025	888011002500008	1,007500-02	PT. MADA RETORUSIA, PAGA	(WAT) INSTALASI RENTAL SEC TRAWAT	periode 01-06-2025 to 31-05-2025 K008	0.00	1,732,170.00
4 011	AA	9/10/2025	888011002500008	1,007500-02	MOH CHAGGALITA	(WAT) KRAH PENGOLONGAN - SPECIALTY		0.00	11,495.00
5 011	AA	9/10/2025	888011002500008	1,008300-02	PT. KAH DITANG	(WAT) INSTALASI RENTAL SEC TRAWAT	Periode 01-06-2025 to 31-05-2025 K008	0.00	200,385.00
6 011	AA	9/10/2025	888011002500008	1,008 01	PT TRUSMI, JAYA GEMUTRA	(WAT) KRAH PENGOLONGAN - SPECIALTY	Periode 01-06-2025 to 31-05-2025 K008	0.00	181,520.00
1 011	AA	9/10/2025	888011002500008	1,008 01	PT TRUSMI, JAYA GEMUTRA	(WAT) INSTALASI RENTAL SEC TRAWAT		0.00	221,080.00

Gambar 3. 202 Data Excel *Name Clearance*

21. Membandingkan antara data *VAT out* dan *name clearance* yang diberikan *supervisor* dengan data faktur pajak keluaran di excel yang telah diunggah.

Lippo Malls										Account Linking With Debit/Creditor										Date: 12/09/2025									
										Subpartikel: 011 - 011										Time: 18:28:50									
										Period: 8/2025 - 9/2025										Page: 1 of 1									
										Account From: 43403000000 To: 43403000000																			
No. Subpartikel		Module Code		Journal Date		Customer No.		Reference No.		Debit/Creditor Code		Debit/Creditor Name		Description		Debit Amount (Base Curr)		Credit Amount (Base Curr)											
Account: 43403000000 Name Clearance																													
1	011	AA	9/10/2025	888011002500008	1,007500-02	PT. PERINTA	PERINTA	PERINTA	PERINTA	0.00	81,130.00																		
2	011	AA	9/10/2025	888011002500008	1,007500-02	PT. PERINTA	PERINTA	PERINTA	PERINTA	0.00	240,048.00																		
3	011	AA	9/10/2025	888011002500008	1,007500-02	PT. PERINTA	PERINTA	PERINTA	PERINTA	0.00	1,732,170.00																		
4	011	AA	9/10/2025	888011002500008	1,007500-02	PT. PERINTA	PERINTA	PERINTA	PERINTA	0.00	1,732,170.00																		
5	011	AA	9/10/2025	888011002500008	1,007500-02	PT. PERINTA	PERINTA	PERINTA	PERINTA	0.00	1,732,170.00																		
6	011	AA	9/10/2025	888011002500008	1,007500-02	PT. PERINTA	PERINTA	PERINTA	PERINTA	0.00	1,732,170.00																		
7	011	AA	9/10/2025	888011002500008	1,007500-02	PT. PERINTA	PERINTA	PERINTA	PERINTA	0.00	1,732,170.00																		

Gambar 3. 203 Perbandingan Tanggal Antara Data E-Pro dan Data Coretax

Gambar 3.203 menunjukkan perbandingan kolom “tanggal” *invoice* antara huruf A dan huruf B, jika hasil nya “-” artinya tanggal sama. Sedangkan, jika hasil nya terdapat selisih artinya tanggal berbeda.

VAT Out & Name Clearance							Coretax			
No	Referensi	Deklarasi	Nama	PPN	Tanggal	PPN	Status	NPWP Pemilik / Identitas lainnya	Nama Pemilik	Tanggal P
13/06/2021	INV/21/06/21/0001	13/06/21-01	PT. Small Petals Education (English) Ind	40.946.31	13/06/21	11%	0	00000000000000000000	Small Petals Education	13/06/2021
13/06/2021	INV/21/06/21/0002	13/06/21-01	PT. POKATU PEJABANA PABP/PAH	87.330.00	13/06/21	11%	0	00000000000000000000	Small Petals Education	13/06/2021

Gambar 3. 204 Perbandingan Referensi Antara Data E-Pro dan Data Coretax

Gambar 3.204 menunjukkan perbandingan kolom “referensi” *invoice* antara huruf C dan huruf D, jika hasil nya “=” artinya referensi sama. Sedangkan, jika hasil nya terdapat selisih artinya referensi berbeda.

VAT Out & Name Clearance							Coretax			
No	Referensi	Deklarasi	Nama	PPN	Tanggal	PPN	Status	NPWP Pemilik / Identitas lainnya	Nama Pemilik	Tanggal P
13/06/2021	INV/21/06/21/0001	13/06/21-01	PT. Small Petals Education (English) Ind	40.946.31	13/06/21	11%	0	00000000000000000000	Small Petals Education	13/06/2021
13/06/2021	INV/21/06/21/0002	13/06/21-01	PT. POKATU PEJABANA PABP/PAH	87.330.00	13/06/21	11%	0	00000000000000000000	Small Petals Education	13/06/2021

Gambar 3. 205 Perbandingan PPN Antara Data E-Pro dan Data Coretax

Gambar 3.205 menunjukkan perbandingan kolom nilai “PPN” antara huruf E dan huruf F, jika nominal nya sama artinya *invoice* menggunakan tarif 11%. Sedangkan, jika terdapat selisih artinya *invoice* tersebut harus di *credit note* karena masih menggunakan tarif 10%.

22. Mengajukan data excel faktur pajak keluaran yang memiliki status “created” kepada *head office* departemen Pajak untuk diproses lebih lanjut melalui email kantor.

Request Upload																								
NPWP	Pen	Nama	Pen	Kode	Tran	Nomor	Fa	Tanggal	Fa	Masa	Paja	Tahun	Status	Fak	Harga	Jual	OFF	Nilai	PPN	PPhBM	Referensi	Dilaporkan	Dilaporkan oleh Pemungut PPN	
01371815	MOH	STAY	04	DPF	N04002500	2025-08-3	Agustus	2025	CREATED	180580	185532	30863.8	0	INV/0137	FALSE									
00000000	Refanjani	04	DPF	N04002500	2025-08-2	Agustus	2025	CREATED	112720	103327	12399.2	0	INV/0137	FALSE										
00278144	BAWA	04	DPF	N04002500	2025-08-1	Agustus	2025	CREATED	51650	47346	5681.5	0	INV/0137	FALSE										
00000000	WAN	KUS	04	DPF	N04002500	2025-08-0	Agustus	2025	CREATED	43524	38897	4787.64	0	INV/0137	FALSE									
00000000	MEGA	04	DPF	N04002500	2025-08-2	Agustus	2025	CREATED	51360	47080	5646.8	0	INV/0137	FALSE										
08243504	Fakel	Orla	08	DPF	N04002500	2025-08-3	Agustus	2025	CREATED	340800	312400	37488	0	INV/0137	FALSE									
08243504	Christo	04	DPF	N04002500	2025-08-3	Agustus	2025	CREATED	261144	230382	28725.84	0	INV/0137	FALSE										
08243504	PERINTIS	04	DPF	N04002500	2025-08-0	Agustus	2025	CREATED	75000	68900	8318	0	INV/0137	FALSE										
01329443	TRIBUNA	04	DPF	N04002500	2025-08-1	Agustus	2025	CREATED	123415	112213.8	13485.85	0	INV/0137	FALSE										
00229443	TRIBUNA	04	DPF	N04002500	2025-08-3	Agustus	2025	CREATED	1804410	1736543	208385.3	0	INV/0137	FALSE										
04854875	NUAGA	04	DPF	N04002500	2025-08-2	Agustus	2025	CREATED	435240	388970	47876.4	0	INV/0137	FALSE										
08574189	Usang	04	DPF	N04002500	2025-08-3	Agustus	2025	CREATED	513500	468875	56365	0	INV/0137	FALSE										
01271165	ROSIQA	04	DPF	N04002500	2025-08-3	Agustus	2025	CREATED	600780	530715	64085.8	0	INV/0137	FALSE										
00299511	SEBASTIA	04	DPF	N04002500	2025-08-2	Agustus	2025	CREATED	51150	46887.5	5636.5	0	INV/0137	FALSE										
00095788	TELKOM	08	DPF	N04002500	2025-08-3	Agustus	2025	CREATED	43524	38897	4787.64	0	INV/0137	FALSE										

Gambar 3. 206 Tampilan Request Upload Faktur Pajak Keluaran di Excel

23. Mengunduh faktur pajak keluaran yang diminta departemen piutang atau *tenant*.

Faktur Pajak			
<p>Nama: PERHIMPUNAN PENGHUNI TAMINI SQUARE Alamat: GEDUNG TAMINI SQUARE JL RAYA TMII . KOTA ADM. JAKARTA TIMUR 0755078039008000000000</p>			
Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak: 04006300784569801			
Pengusaha Kena Pajak:			
<p>Nama : PERHIMPUNAN PENGHUNI TAMINI SQUARE Alamat : GEDUNG TAMINI SQUARE JL RAYA TMII , RT 000, RW 000, PINANGRANTI, MAKASAR, KOTA ADM. JAKARTA TIMUR, DKI JAKARTA 13660 NPWP : 0755078039008000</p>			
Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak:			
<p>Nama : PRIMA USAHA ERA MANDIRI Alamat : KOMPLEK TOMANG TOL RAYA JL KEDOYA RAYA A1/23-25 , RT 009, RW 004, KEDOYA SELATAN, KEBON JERUK, KOTA ADM. JAKARTA BARAT, DKI JAKARTA 11520 0029951785038000 NPWP : 00029951785038000 NIK : - Nomor Paspor : - Identitas Lain : - Email:</p>			
No.	Kode Barang/ Jasa	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual / Penggantian / Uang Muka / Termin (Rp)
1	000000	IURAN PENGELOLAAN	1,220,500
Harga Jual / Penggantian / Uang Muka / Termin			1,220,500
Dikurangi Potongan Harga			0,00
Dikurangi Uang Muka yang telah diterima			
Dasar Pengenaan Pajak			134,255
Jumlah PPN (Pajak Pertambahan Nilai)			1,118,791.66
Jumlah PPnBM (Pajak Penjualan atas Barang Mewah)			0,00
<p>Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.</p>			
		<p>KOTA ADM. JAKARTA TIMUR, 22 Agustus 2025</p>  <p>Ditandatangani secara elektronik NURHAYATI</p>	
<p>(Referensi : INV/O11/08/25/00391)</p>			
<p><small>Pemberitahuan: Faktur Pajak ini telah dilaporkan ke Direktorat Jenderal Pajak dan telah memperoleh persetujuan sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan yang berlaku. PERINGATAN: PKP yang membuat Faktur Pajak yang tidak sesuai dengan keadaan yang sebenarnya dan/atau sesungguhnya sebagaimana dimaksud dalam Pasal 13 ayat (9) UU PPN dikenai sanksi sesuai dengan Pasal 14 ayat (4) UU KUP.</small></p>			

Gambar 3. 207 Tampilan Faktur Pajak Keluaran *Mall Tamini Square*

3.2.7.1 Membuat dan Merekapitulasi Faktur Pajak Keluaran PT Cahaya Megah Nusantara

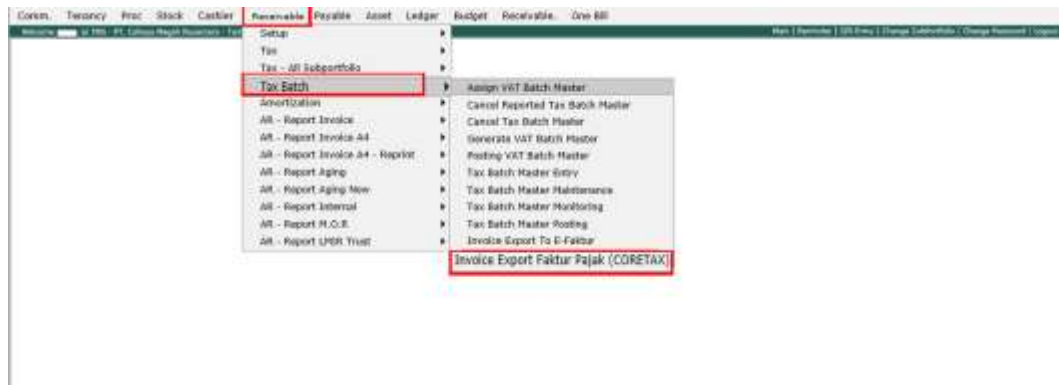
Faktur pajak keluaran adalah bukti pungutan pajak pertambahan nilai (PPN) yang dibuat oleh pelaku kena pajak (PKP) penjual atas penyerahan jasa kena pajak (JKP) atau barang kena pajak (BKP) kepada PKP pembeli. Tujuan dari membuat dan merekapitulasi faktur pajak keluaran adalah sebagai bukti bahwa PT Cahaya Megah Nusantara sebagai PKP sudah memungut pajak PPN dari *tenant* dan akan menyetorkan pajak tersebut ke negara. Selama magang, faktur pajak keluaran diunggah di coretax sebelum tanggal 15 bulan berikutnya dan dibuat setiap ada permintaan dari departemen piutang atau *tenant*. Berikut merupakan langkah-langkah membuat dan merekapitulasi faktur pajak keluaran PT Cahaya Megah Nusantara:

1. Membuka website e-pro, kemudian masukan *username* dan *password* untuk *log in* yang diberikan *supervisor*.



Gambar 3. 208 Tampilan Log In Aplikasi E-Pro

2. Tahap selanjutnya adalah mengambil data excel dari tarikan e-pro, yaitu data *invoice* yang telah dibuat sebelumnya. Pilih menu “*receivable*”, pilih opsi “*tax batch*”, dan pilih opsi “*invoice export* faktur pajak (coretax)”.



Gambar 3. 209 Menu *Receivable* ke *Invoice Export* Faktur Pajak (Coretax)

3. Pada bagian “*invoice export* faktur pajak (coretax)”, isi “*debit date from*” dan “*to*” yaitu “1 September 2025 – 30 September 2025”, selanjutnya pilih “*download*”.



Gambar 3. 210 Hasil *Invoice Export* Faktur Pajak (Coretax)

Pada bagian “*invoice export* faktur pajak (coretax)”, isi “*debit date from*” dan “*to*” yaitu 1 September 2025 – 30 September 2025, selanjutnya pilih “*download*”.

4. Setelah memilih “*download*”, maka akan muncul data excel berisi informasi faktur pajak.

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

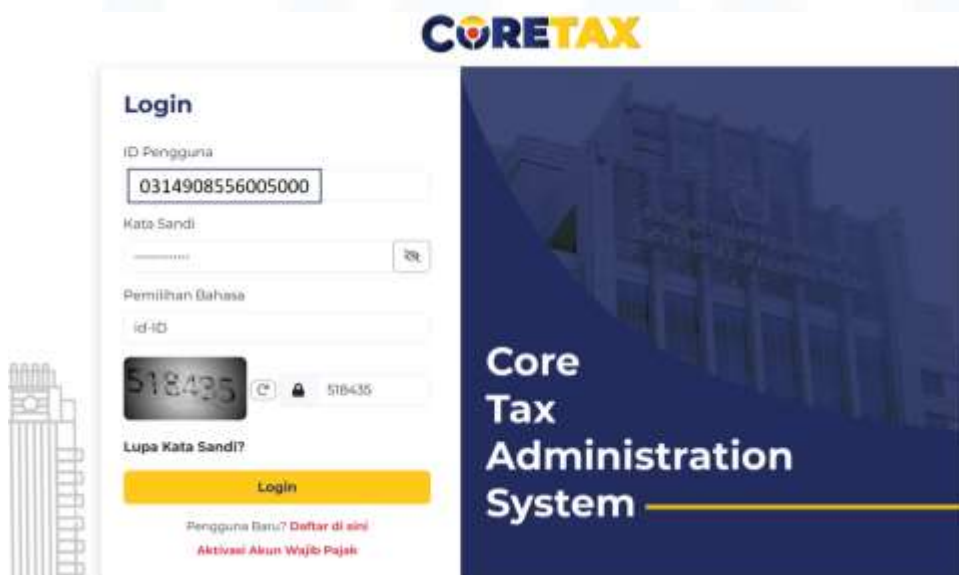
Baris	Tanggal Faktur	Kode Transaksi	Keterangan tambahan	Referensi	Cap Fasilitas	ID TKU Penjual	NPWP/NIK Pembeli	Jenis ID Pembeli	Negara Pembeli	Nomor Dokumen Pembeli	Nama Pembeli
1	01/09/2025	04		INV/TMS/09/25/00001		0314908556005000000000	31750809095000080000	TIN	IDN		Herman D. Anton [Sereja Bethel Indonesia]
3	01/09/2025	04		INV/TMS/09/25/00003		0314908556005000000000	0439891037404000	TIN	IDN		PT. SUNNIDA TAMA BERSAH
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											

Gambar 3. 211 Tampilan Data Excel *Invoice Export* Faktur Pajak (Coretax)

Gambar 3.211 menunjukkan data excel faktur pajak keluaran dari e-pro, berikut adalah isi data excelnya:

1. Baris merupakan no urut faktur pajak.
2. Tanggal faktur merupakan tanggal terbentuknya faktur pajak keluaran berdasarkan *invoice* yang telah dibuat sebelumnya.
3. Kode transaksi merupakan jenis transaksi yang dilakukan oleh PKP, yaitu “04” (iuran pengelolaan,dana Cadangan, dan listrik) dan 08 (air).
4. Keterangan tambahan merupakan informasi tentang faktur pajak yang dibebaskan PPN terutama untuk kode transaski 08, yaitu “TD 00510” (PPN dibebaskan berdasarkan PP Nomor 49 Tahun 2022).
5. Referensi merupakan nomor *invoice*, yaitu “INV/TMS/09/25/*****”.
6. Cap fasilitas merupakan keterangan faktur pajak atas penyerahan barang atau jasa kena pajak yang tidak dipungut PPN hanya untuk kode transaksi “08”, yaitu “TD 01110” (untuk BKP tertentu yang bersifat strategis berupa anode slime).

7. ID TKU Penjual merupakan nomor identitas PKP milik PT cahaya Megah Nusantara yang berjumlah 22 digit, yaitu “031490855600500000000000”.
 8. NPWP/NIK pembeli merupakan nomor identitas setiap pembeli yang berjumlah 16 digit.
 9. Jenis ID pembeli merupakan keterangan atas kategori pembeli ,yaitu “TIN” (perseroan terbatas/persekutuan komanditer) atau “*Other ID*” (perorangan).
 10. Negara pembeli merupakan domisili pembeli, yaitu “IDN”.
 11. Nomor dokumen pembeli merupakan dokumen bagi pembeli yang menggunakan kartu tanda penduduk (KTP) sebagai nomor identitas.
 12. Nama pembeli merupakan identitas pembeli.
 13. Alamat pembeli merupakan lokasi tempat tinggal atau lokasi perusahaan beroperasi.
 14. ID TKU pembeli merupakan nomor identitas pembeli yang berjumlah 22 digit bagi jenis ID “TIN” dan 6 digit bagi jenis ID “*Other ID*”.
5. Tahap selanjutnya, masukan kata sandi untuk *log in* dengan ID pengguna yang diberikan *supervisor*.



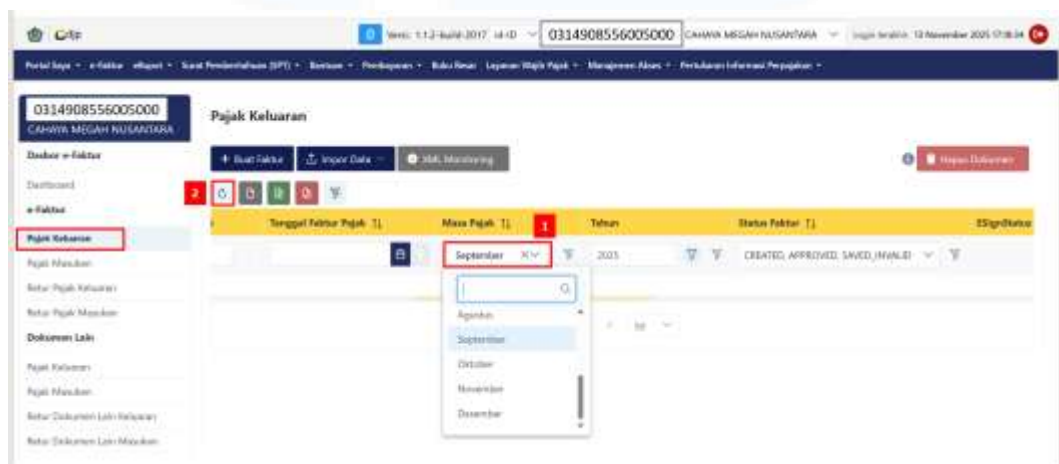
Gambar 3. 212 Tampilan *Log In* Coretax

6. Selanjutnya, memilih menu “e-faktur”



Gambar 3. 213 Tampilan Halaman Depan Coretax

7. Tahap selanjutnya, Pilih menu “pajak keluaran” dan pilih “masa pajak” bulan September, kemudian pilih “logo refresh”.



Gambar 3. 214 Tampilan Menu E-Faktur Bagian Pajak Keluaran

8. Kemudian, pilih “logo excel” untuk mengunduh data faktur pajak keluaran yang ada di coretax.

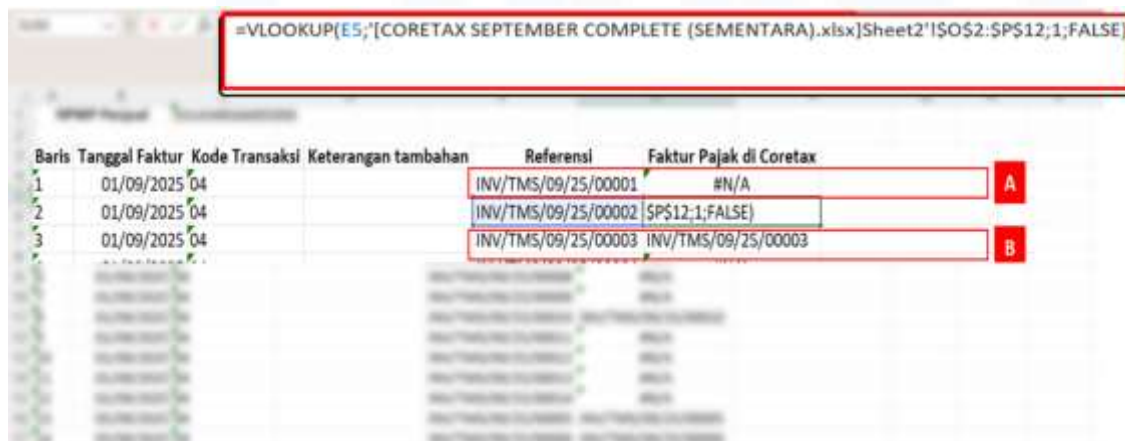


Gambar 3. 215 Tampilan Menu Pajak Keluaran Setelah Refresh

NPWP Pen Nama Pen Kode Tran Nomor Fa Tanggal Fa Masa Paja Tahun	Status Fak Harga Jual DPP Nilai PPN	PPnBM	Referensi	Dilaporkan	Dilaporkan oleh Pemungut PPN
317508091 Herron D. 04 - DPP N04002500:2025-09-02 Septembe 2025	APPROVEI 1771622 1623886 194878.4	0 INV/TMS/	TRUE		
00238677-PT. SEBAS 04 - DPP N04002500:2025-09-02 Septembe 2025	APPROVEI 20675472 18952516 2274302	0 INV/TMS/	TRUE		
04388910-PT. SUMO 04 - DPP N04002500:2025-09-02 Septembe 2025	APPROVEI 12000002 11000002 1320000	0 INV/TMS/	TRUE		
09342132-PT. NUSA 04 - DPP N04002500:2025-09-02 Septembe 2025	APPROVEI 18000000 16500008 1980001	0 INV/TMS/	TRUE		
11050701-ASWAN 04 - DPP N04002500:2025-09-02 Septembe 2025	APPROVEI 5920076 5426716 651208.4	0 INV/TMS/	TRUE		
08223926-PT. MITRA 04 - DPP N04002500:2025-09-02 Septembe 2025	APPROVEI 47536146 43574801 5228978	0 INV/TMS/	TRUE		
31130320-EDI JUNAI 04 - DPP N04002500:2025-09-02 Septembe 2025	APPROVEI 9747200 8904933 1072192	0 INV/TMS/	TRUE		
00169311-PT. IATIA 04 - DPP N04002500:2025-09-02 Septembe 2025	APPROVEI 40927920 37517260 4502071	0 INV/TMS/	TRUE		
31750330-AZWARDI 04 - DPP N04002500:2025-09-02 Septembe 2025	APPROVEI 7530000 6502500 828300	0 INV/TMS/	TRUE		
10000000-PT Berseri 04 - DPP N04002500:2025-09-02 Septembe 2025	APPROVEI 10035376 9199095 1103891	0 INV/TMS/	TRUE		
00228850-PT PARAM 04 - DPP N04002500:2025-09-02 Septembe 2025	APPROVEI 5600000 5133333 616000	0 INV/TMS/	TRUE		
10000000-PT Makan 04 - DPP N04002500:2025-09-02 Septembe 2025	APPROVEI 8245001 7557018 906950.1	0 INV/TMS/	TRUE		
00227003-PT. REKSO 04 - DPP N04002500:2025-09-02 Septembe 2025	APPROVEI 7679842 7038655 844782.6	0 INV/TMS/	TRUE		
07071960-PERHIMPLO 04 - DPP N04002500:2025-09-02 Septembe 2025	APPROVEI 20046511 18375968 2205116	0 INV/TMS/	TRUE		
00299517-POCIS BE 04 - DPP N04002500:2025-09-02 Septembe 2025	APPROVEI 2408789 2208057 264966.8	0 INV/TMS/	FALSE		
00000000-Uuanli 04 - DPP N04002500:2025-09-02 Septembe 2025	APPROVEI 120156 110143 13217.16	0 INV/TMS/	FALSE		
00000000-Pelanjanti 04 - DPP N04002500:2025-09-02 Septembe 2025	APPROVEI 308900 281325 33759	0 INV/TMS/	FALSE		

Gambar 3. 216 Hasil Data Excel Faktur Pajak Keluaran Coretax

9. Mengecek faktur pajak keluaran yang belum ada di coretax menggunakan rumus *vlookup* di excel.



Gambar 3. 217 Tampilan Rumus Vlookup di Data Excel Faktur Pajak Keluaran

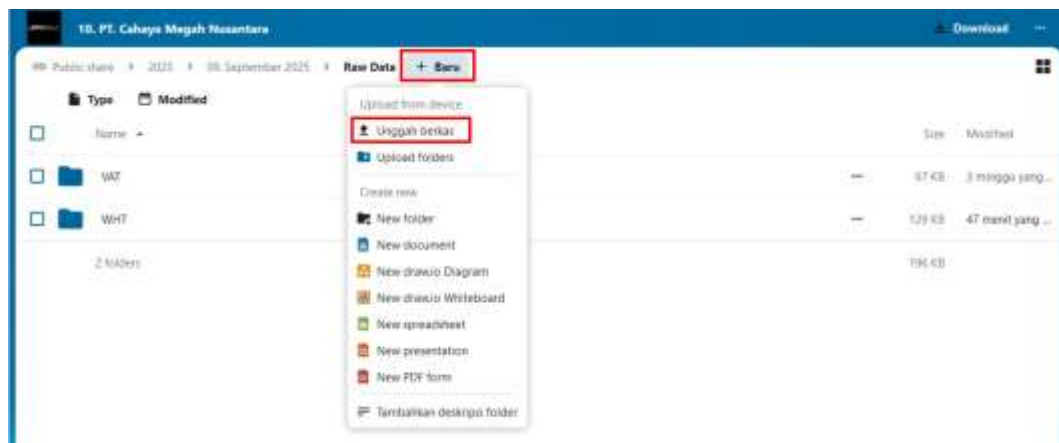
10. Mengecek detail faktur pajak di excel. Berikut adalah tampilan *detail* faktur pajak:

Gambar 3. 218 Tampilan Data Excel *Detail Pajak*

- 1) Baris merupakan no urut faktur pajak
- 2) Barang/jasa merupakan kategori atas *invoice* yang dibuat, yaitu “B” (jasa).
- 3) Kode barang jasa merupakan identitas jenis barang/jasa yang dijual, yaitu “000000”.
- 4) Nama barang jasa merupakan keterangan *invoice* yang dibuat sebelumnya.
- 5) Nama satuan ukur merupakan satuan atas barang/jasa yang dijual, yaitu “UM 00333” (lainnya).
- 6) Harga satuan merupakan nominal atas jasa yang diberikan ke pembeli sesuai dengan *invoice* yang dibuat sebelumnya.

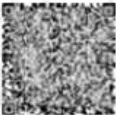
- [illegible]

12. Selanjutnya, membuka website *nextcloud* PT Cahaya Megah Nusantara, pilih menu “baru” dan pilih opsi “unggah berkas” untuk mengunggah excel faktur pajak keluaran nya dan file *list of detail discount* yang diberikan oleh *supervisor*. Kemudian, meminta konsultan pajak milik PT Cahaya Megah Nusantara untuk memproses lebih lanjut faktur pajak keluaran yang diunggah.



Gambar 3. 220 Tampilan *Nexloud* PT Cahaya Megah Nusantara

13. Mengunduh faktur pajak keluaran yang diminta departemen piutang atau *tenant*.

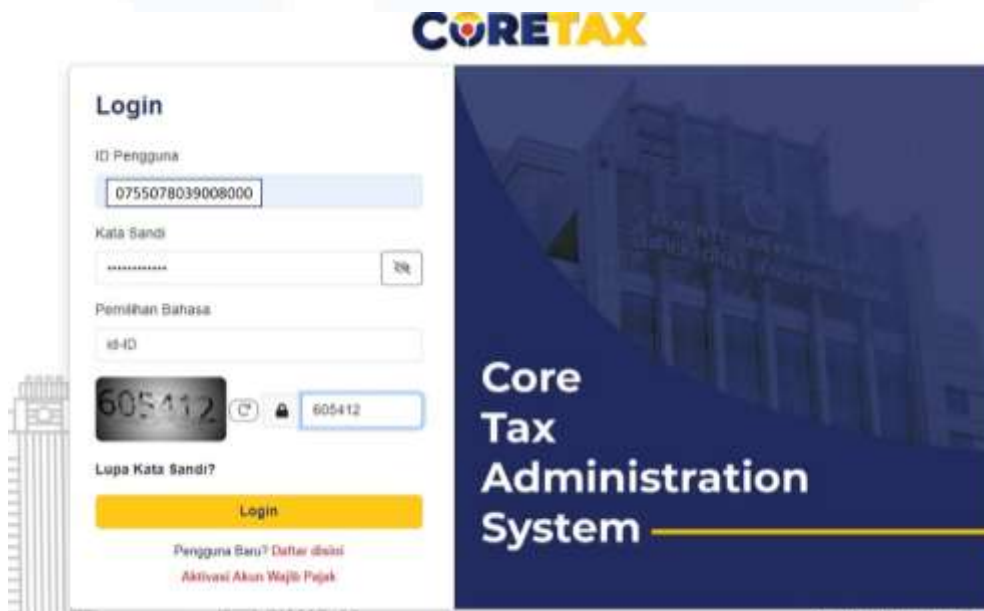
Faktur Pajak			
Nama: CAHAYA MEGAH NUSANTARA Alamat: JL RAYA TMII TAMINI SQUARE , KOTA ADM. JAKARTA TIMUR 031490855600500000000			
Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak: 04002900789067507			
Pengusaha Kena Pajak:			
Nama : CAHAYA MEGAH NUSANTARA Alamat : JL RAYA TMII TAMINI SQUARE , RT 000, RW 000, PINANGRANTI, MAKASAR, KOTA ADM. JAKARTA TIMUR, DKI JAKARTA 13660 NPWP : 031490855600500			
Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak:			
Nama : HERRON DOLLF ANTON Alamat : KOMPLEK WARINGIN PERMAI JL WIRADHARMA II NO.R-7, RT 005, RW 007, CIPINANG MELAYU, MAKASAR, KOTA ADM. JAKARTA TIMUR, DKI JAKARTA 13620 3175080909590008 NPWP : 3175080909590008 NIK : - Nomor Paspor : - Identitas Lain : - Email:			
No.	Kode Barang/ Jasa	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual / Penggantian / Uang Muka / Termin (Rp)
1	000000	INSTALLMENT RENTAL BIG TENANT #041	32,130,000
Harga Jual / Penggantian / Uang Muka / Termin			32,130,000
Dikurangi Potongan Harga			0,00
Dikurangi Uang Muka yang telah diterima			
Dasar Pengenaan Pajak			3,3534,300
Jumlah PPN (Pajak Pertambahan Nilai)			29,452,500
Jumlah PPnBM (Pajak Penjualan atas Barang Mewah)			0,00
Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.			
		KOTA ADM. JAKARTA TIMUR, 01 September 2025  Ditandatangani secara elektronik ARTHUR FELIX KALESARAN	
(Referensi : INV/TMS/09/25/00001)			
<small> Pemberitahuan: Faktur Pajak ini telah dilaporkan ke Direktorat Jenderal Pajak dan telah memperoleh persetujuan sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan yang berlaku. PERINGATAN: PKP yang membuat Faktur Pajak yang tidak sesuai dengan keadaan yang sebenarnya dan/atau sesungguhnya sebagaimana dimaksud dalam Pasal 13 ayat (9) UU PPN dikenai sanksi sesuai dengan Pasal 14 ayat (4) UU KUP. </small>			

Gambar 3. 221 Tampilan Faktur Pajak Keluaran PT Cahaya Megah Nusantara

3.2.8 Rekapitulasi Faktur Pajak Masukan Mall Tamini Square

Faktur pajak masukan adalah bukti pungutan pajak pertambahan nilai (PPN) yang dibuat oleh pelaku kena pajak (PKP) pembeli atas perolehan jasa kena pajak (JKP) atau barang kena pajak (BKP) dari PKP penjual. Faktur pajak masukan dapat dikreditkan paling lama 3 masa pajak setelah berakhirnya masa pajak. Tujuan dari rekapitulasi faktur pajak masukan adalah sebagai kredit pajak bagi PKP pembeli dari sisa pajak PPN yang terutang. Selama magang faktur, faktur pajak masukan dikreditkan setiap sebelum akhir periode pajak. Berikut langkah-langkah rekapitulasi faktur pajak masukan Mall Tamini Square:

1. Membuka website coretax, kemudian masukan kata sandi untuk *log in* dengan ID pengguna yang diberikan *supervisor*.



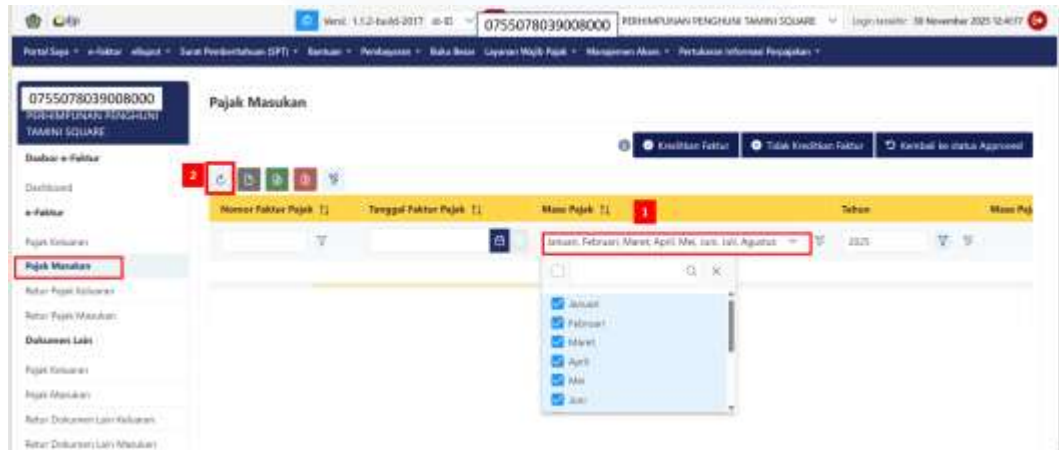
Gambar 3. 222 Tampilan *Log In* Coretax

2. Selanjutnya, memilih menu “e-faktur”



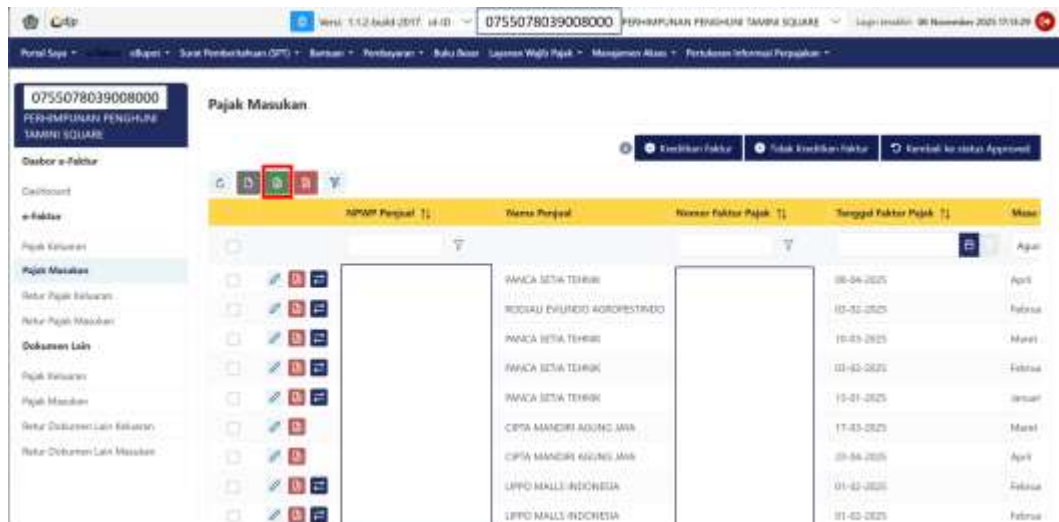
Gambar 3. 223 Tampilan Halaman Depan Coretax

3. Tahap selanjutnya, pilih menu “pajak masukan” dan pilih “masa pajak” bulan Januari - Agustus, kemudian pilih “logo refresh”



Gambar 3. 224 Tampilan Menu E-Faktur Bagian Pajak Masukan

4. Kemudian, pilih opsi pilih “logo excel” untuk mengunduh data faktur pajak masukan masa pajak Januari - Agustus.



Gambar 3. 225 Tampilan Menu Pajak Masukan Setelah Refresh

NPMWP	Pen Nama	Pen Nomor	Fa Tanggal	Fa Masa	Pajak Tahun	Masa Pajak Tahun	Paj Status	Fak Harga	Jual/ DPP	Nilai La	PPN	PrBMM	Valid	Dilaporkan	Dilaporkan oleh	Penjual
002995171	PT SIGMA	04002500	2025-05-0	Mei	2025	Juli	2025	APPROVE	1208000	1107333.3	133880	0	TRUE	FALSE	TRUE	
002781441	LIPPO MA	04002500	2025-06-0	Mei	2025	Juni	2025	CREDITED	1000000	916666.67	110000	0	TRUE	FALSE	TRUE	
00376169K	CAHAYA L	04002500	2025-06-0	Februari	2025	Mei	2025	CREDITED	14674917	13452007	1614240.87	0	TRUE	FALSE	TRUE	
01273365	PT CIPTA	04002500	2025-01-0	Februari	2025	Mei	2025	CREDITED	399331.22	366055.45	43026.6542	0	TRUE	FALSE	FALSE	
09473165	PT CIPTA	04002500	2025-01-1	Januari	2025	Januari	2025	CREDITED	17470825	16014923	1921790.78	0	TRUE	FALSE	FALSE	
00296453	PT BALINA	04002500	2025-03-3	Juni	2025	Mei	2025	APPROVE	519656	476351.33	57162.16	0	TRUE	FALSE	TRUE	
00214785	PERKASA	04002500	2025-06-3	Mei	2025	Juni	2025	CREDITED	47466250	43510729	5221287.5	0	TRUE	FALSE	TRUE	
00273177	GAJIA SAK	04002500	2025-02-0	Mei	2025	Juli	2025	CREDITED	112291520	102933893	12352067.2	0	TRUE	FALSE	TRUE	
00244908	MITRAJAY	04002500	2025-05-2	Mei	2025	Agustus	2025	CREDITED	2177890	1995396.2	239567.0	0	TRUE	FALSE	TRUE	
08243506	PT BALINA	04002500	2025-05-3	Mei	2025	Agustus	2025	CREDITED	811548	743919	89270.28	0	TRUE	FALSE	TRUE	
02244406	PT BALINA	04002500	2025-02-2	April	2025	Juli	2025	CREDITED	787223	721621.08	86594.53	0	TRUE	TRUE	TRUE	
08243506	GAJIA SAK	04002500	2025-02-0	Februari	2025	Mei	2025	CREDITED	30620000	28088333	3368200	0	TRUE	FALSE	TRUE	
06347006	PT BALINA	04003012	2025-01-3	Mei	2025	Juni	2025	CREDITED	906845	833107.92	99972.95	0	TRUE	TRUE	TRUE	
08156984	Rojali	04001500	2025-06-0	Februari	2025	Mei	2025	CREDITED	2787180	2554915	306586.8	0	TRUE	FALSE	TRUE	
00229445	CSM CORP	04002500	2025-01-1	Januari	2025	Januari	2025	CREDITED	489000	448250	53790	0	TRUE	TRUE	TRUE	
09854875	CSM CORP	04002500	2025-02-0	Mei	2025	Juni	2025	CANCELLED	4200000	3850000	462000	0	TRUE	FALSE	TRUE	
01273165	LIPPO MA	04002500	2025-06-0	April	2025	Juli	2025	CANCELLED	9000000	8250000	990000	0	TRUE	FALSE	TRUE	
03863765	SIGMAJAY	04002500	2025-05-0	Mei	2025	Mei	2025	APPROVE	11350000	10404167	1248500	0	TRUE	FALSE	TRUE	
00296453	MONOTA	04002500	2025-03-1	Mei	2025	Juni	2025	CREDITED	419900	384908.33	46189	0	TRUE	FALSE	TRUE	
05443366	CSM CORP	04002500	2025-03-1	Mei	2025	Juni	2025	APPROVE	831000	761750	91410	0	TRUE	FALSE	TRUE	
07543068	ADRIELARY	04002500	2025-07-2	Mei	2025	Juni	2025	APPROVE	41352000	37906000	4548720	0	TRUE	FALSE	TRUE	
09871266	MICOSTAR	04002500	2025-08-1	Mei	2025	Juli	2025	APPROVE	2339925.8	21440932	257391.842	0	TRUE	FALSE	FALSE	
002995171	LIPPO MA	04002500	2025-08-1	Mei	2025	Juli	2025	APPROVE	316557288	290177514	34821301.7	0	TRUE	FALSE	FALSE	
005005971	SKY PARKS	04002500	2025-08-0	Mei	2025	Juli	2025	CREDITED	89259091	81817167	9818060.01	0	TRUE	FALSE	FALSE	
002095171	PEREASA	04002500	2025-08-0	Mei	2025	Juni	2025	CREDITED	60999562	83416284	10009954	0	TRUE	FALSE	FALSE	
002715201	CIPTA MA	04002500	2025-08-0	Februari	2025	Mei	2025	CREDITED	27266986	24994737	3999368.46	0	TRUE	FALSE	FALSE	
002781441	SIGMAJAY	04002500	2025-08-0	Mei	2025	Juni	2025	APPROVE	11350000	10404167	1248500	0	TRUE	FALSE	FALSE	

Gambar 3. 226 Hasil Data Excel Faktur Pajak MasukaCoretax

5. Meminta data *VAT* in bulan Agustus 2025 di e-pro kepada *supervisor*

Lippo Malls

Account Listing With Debit/Credit

Subperiode : 011 - 011

Period : 8/2025 - 8/2025

Account From : 115119000000 To: 115119000000

No Subperiode	Module Code	Journal Date	Cashier No	Reference No	Debit/Credit Code	Debit/Credit Name	Description	Debit Amount (Base Cur)	Credit Amount (Base Cur)
Account : 115119000000 VAT-IN									
0 (01)	AP	25/07/2025		APWVCH1157250005	C-01100000	PT CPTA MANEBO AGUNG JAWA	Batas Kwal	4.876.848.082,50	0,00
0 (01)	AP	25/07/2025		APWVCH1157250005	C-01100000	PT CPTA MANEBO AGUNG JAWA	[VAT] Biaya Gaj C3/GA Periode Mei 2025 - BIV	386.333,22	0,00
0 (01)	AP	25/07/2025		APWVCH1157250005	C-01100000	PT CPTA MANEBO AGUNG JAWA	[VAT] Biaya Gaj C3/GA Periode Mei 2025 - BIV	17.478.025,38	0,00
0 (01)	AP	25/07/2025		APWVCH1157250005	C-01100000	PT CPTA MANEBO AGUNG JAWA	[VAT] Biaya Gaj C3/GA Periode Mei 2025 - BIV	47.406.293,08	0,00
0 (01)	AP	25/07/2025		APWVCH1157250005	C-01100000	PT CPTA MANEBO AGUNG JAWA	[VAT] Biaya Gaj C3/GA Periode Mei 2025 - BIV	112.204.530,08	0,00
0 (01)	AP	25/07/2025		APWVCH1157250005	C-01100000	PT CPTA MANEBO AGUNG JAWA	[VAT] Biaya Gaj C3/GA Periode Mei 2025 - BIV	2.707.180,08	0,00
0 (01)	AP	25/07/2025		APWVCH1157250005	C-01100000	PT CPTA MANEBO AGUNG JAWA	[VAT] Biaya Gaj C3/GA Periode Mei 2025 - BIV	2.358.000,00	0,00
0 (01)	AP	25/07/2025		APWVCH1157250005	C-01100000	PT CPTA MANEBO AGUNG JAWA	[VAT] Biaya Gaj C3/GA Periode Mei 2025 - BIV	409.000,00	0,00
0 (01)	AP	25/07/2025		APWVCH1157250005	C-01100000	PT CPTA MANEBO AGUNG JAWA	[VAT] Biaya Gaj C3/GA Periode Mei 2025 - BIV	1.208.000,00	0,00
0 (01)	AP	25/07/2025		APWVCH1157250005	C-01100000	PT CPTA MANEBO AGUNG JAWA	[VAT] Biaya Gaj C3/GA Periode Mei 2025 - BIV	130.358.300,00	0,00
Total								386.333,22	0,00
Batas RABR								6.863.408.033,62	0,00

Gambar 3. 227 Data Excel *Vat In*

- Membandingkan data *VAT in* dengan data excel faktor pajak masukan dari coretax untuk mencari faktor pajak masukan yang belum dikreditkan

VAT in				Coretax			
No	Referensi	Debit Amount	Credit Amount	No	Referensi	Debit Amount	Credit Amount
1	APWVCH1157250005	4.876.848.082,50	0,00	1	APWVCH1157250005	4.876.848.082,50	0,00
2	APWVCH1157250005	386.333,22	0,00	2	APWVCH1157250005	386.333,22	0,00
3	APWVCH1157250005	17.478.025,38	0,00	3	APWVCH1157250005	17.478.025,38	0,00
4	APWVCH1157250005	47.406.293,08	0,00	4	APWVCH1157250005	47.406.293,08	0,00
5	APWVCH1157250005	112.204.530,08	0,00	5	APWVCH1157250005	112.204.530,08	0,00
6	APWVCH1157250005	2.707.180,08	0,00	6	APWVCH1157250005	2.707.180,08	0,00
7	APWVCH1157250005	2.358.000,00	0,00	7	APWVCH1157250005	2.358.000,00	0,00
8	APWVCH1157250005	409.000,00	0,00	8	APWVCH1157250005	409.000,00	0,00
9	APWVCH1157250005	1.208.000,00	0,00	9	APWVCH1157250005	1.208.000,00	0,00
10	APWVCH1157250005	130.358.300,00	0,00	10	APWVCH1157250005	130.358.300,00	0,00
Total				Total			
386.333,22				386.333,22			

Gambar 3. 228 Perbandingan Antara Data E-Pro dan Data Coretax

Gambar 3.228 menunjukkan faktor pajak masukan yang harus dikreditkan adalah faktor pajak masukan 3 masa pajak setelah berakhirnya masa pajak, yaitu faktor pajak masukan masa pajak Mei – Juli.

- Mengajukan data excel faktor pajak masukan status faktor “*approved*” kepada *head office* departemen pajak untuk dikreditkan melalui email kantor.

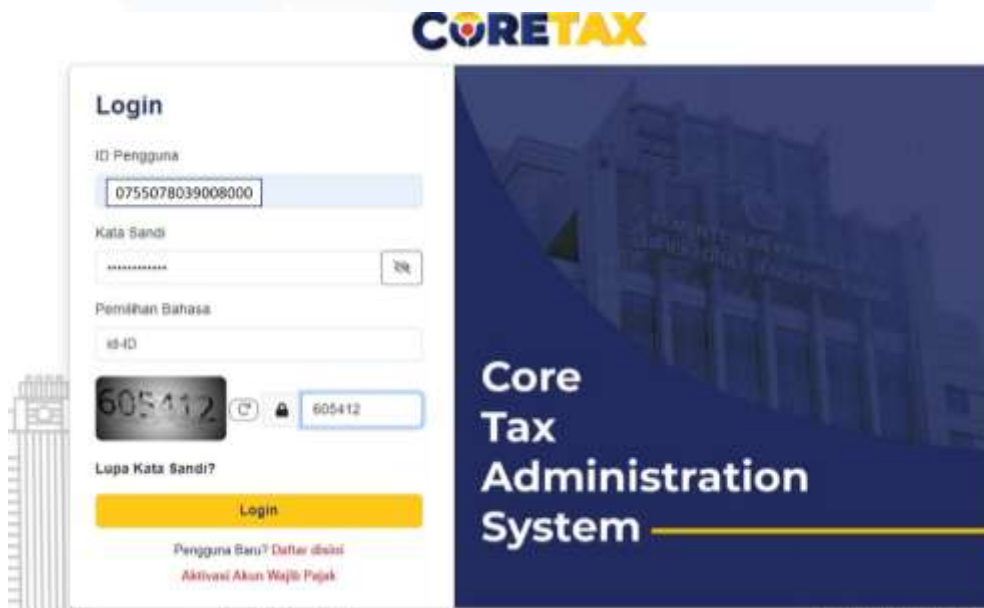
request upload											
urik masa pajak Agustus 2025											
NPWP	Per Nama	Per Nomor	Fa Tanggal	Fa Masa	Pajak Tahun	Masa	Pajak Tahun	Status	Fak Harga	Jua IDPP Nilai 100%	
0054875	PT DGGMA	14002900	2025-05-0	Mei	2025	Jul	2025	APPROVED	1208000	1107333	132880
0045300	PERKASA	14002900	2025-05-3	Jun	2025	Mei	2025	APPROVED	11018643	10118774	1214253
0029951	MITRAJAY	14002900	2025-05-3	Mei	2025	Mei	2025	APPROVED	433578	399278	47913.58
0029951	MITRAJAY	14002900	2025-05-3	Mei	2025	Jun	2025	APPROVED	202867	181976	22317.57
0029951	PT WALPWA	14002900	2025-05-0	Mei	2025	Jul	2025	APPROVED	1131000	1040417	124850
0029945	WOMAJAY	14002900	2025-06-0	Jun	2025	Jul	2025	APPROVED	47446250	43010729	5221188

Gambar 3. 229 Tampilan *Request Upload* Faktor Pajak Masukan di Excel

3.2.9 Membuat Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN Mall Tamini Square di Coretax

Surat Pemberitahuan (SPT) masa PPN adalah fomulir yang digunakan PKP untuk melaporkan hasil perhitungan PPN yang terutang pada suatu masa pajak. Tujuan dari pembuatan SPT masa PPN adalah untuk melaporkan pengkreditan pajak masukan dan pajak keluaran. Selama magang, SPT masa PPN dilaporkan sebelum akhir periode pajak. Berikut adalah langkah-langkah dalam membuat SPT masa PPN *Mall Tamini Square* di coretax:

1. Membuka website coretax, kemudian masukan kata sandi untuk *log in* dengan ID pengguna yang diberikan *supervisor*.



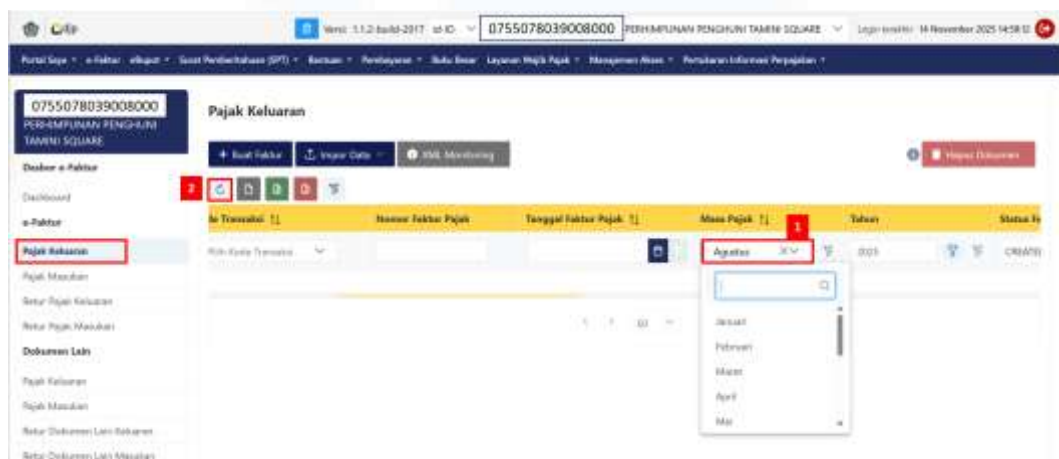
Gambar 3. 230 Tampilan *Log In* Coretax

2. Selanjutnya, memilih menu “e-faktur”



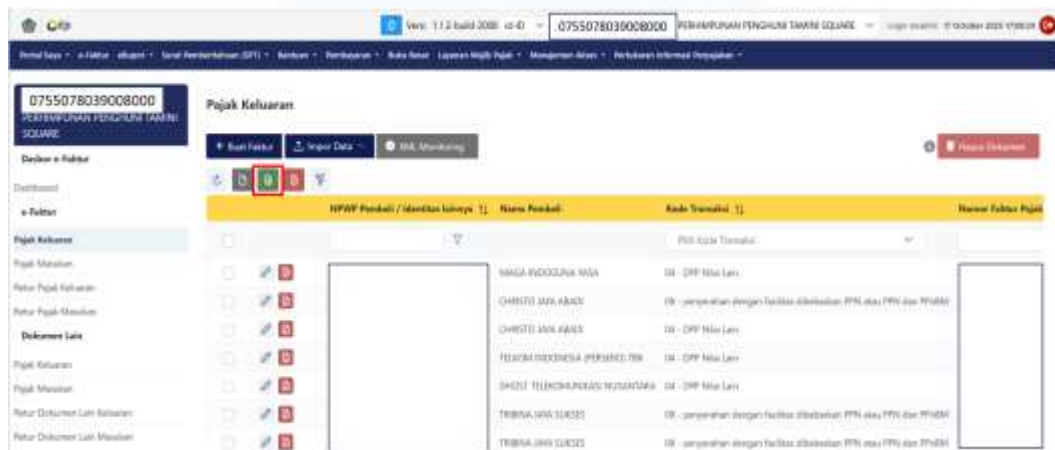
Gambar 3. 231 Tampilan Halaman Depan Coretax

3. Tapa selanjutnya, Pilih menu “pajak keluaran” dan pilih “masa pajak” bulan Agustus, kemudian pilih “logo refresh”.



Gambar 3. 232 Tampilan Menu E-Faktur Bagian Pajak Keluaran

- Kemudian, pilih “logo excel” untuk mengunduh data faktur pajak keluaran yang ada di coretax.

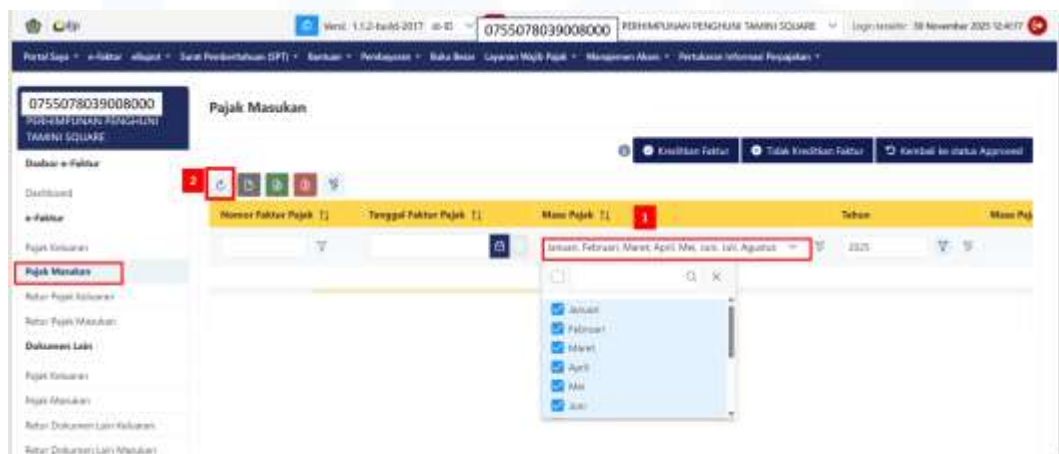


Gambar 3. 233 Tampilan Menu Pajak Keluaran Setelah Refresh

NPWP Pen Nama Pen Kode Tran Nomor Fa Tanggal Fa Masa Paja Tahun	Status Faktur	Harga Jual	DPP	Nilai LPPN	PNBM	Referensi	Dilaporkan/Dilaporkan oleh Pemungut PPN
07574960 SEBASTIAN 04 - DPP N04002500 2025-08-3 Agustus 2025	APPROVED	180580	165532	19863.8	0 INV/O11/	FALSE	
08150984 Small Pota 04 - DPP N04002500 2025-08-2 Agustus 2025	APPROVED	360468	330429	39651.48	0 INV/O11/	FALSE	
08343506 PERINTIS F04 - DPP N04002500 2025-08-1 Agustus 2025	APPROVED	54889	50334.92	6037.79	0 INV/O11/	FALSE	
00296453K Toko Bago 08 - DPP N04002500 2025-08-0 Agustus 2025	APPROVED	651930	597602.5	71712.3	0 INV/O11/	FALSE	
05443366 Sri Hajar 04 - DPP N04002500 2025-08-2 Agustus 2025	APPROVED	511500	468875	56265	0 INV/O11/	FALSE	
05443366 KOPR Binta 04 - DPP N04002500 2025-08-3 Agustus 2025	APPROVED	660990	633407.5	76008.9	0 INV/O11/	FALSE	
05443366 Tridaya Ja 08 - DPP N04002500 2025-08-3 Agustus 2025	APPROVED	135340	124061.7	14887.4	0 INV/O11/	FALSE	
00299517/DHDS TE 04 - DPP N04002500 2025-08-3 Agustus 2025	APPROVED	42600	39050	4686	0 INV/O11/	FALSE	
00299517/FOODS BE 04 - DPP N04002500 2025-08-0 Agustus 2025	APPROVED	60078	55071.5	6608.58	0 INV/O11/	FALSE	
00000000 Lisanti 04 - DPP N04002500 2025-08-1 Agustus 2025	APPROVED	60078	55071.5	55071.5	0 INV/O11/	FALSE	
00000000 Pelanjanti 04 - DPP N04002500 2025-08-1 Agustus 2025	APPROVED	51150	46887.5	46887.5	0 INV/O11/	FALSE	
00000000 Mimi Nona 04 - DPP N04002500 2025-08-3 Agustus 2025	APPROVED	49524	39897	39897	0 INV/O11/	FALSE	

Gambar 3. 234 Hasil Data Excel Faktur Pajak Keluaran di Coretax

- Tahap selanjutnya, Pilih menu “pajak masukan” dan pilih “masa pajak” bulan Januari - Agustus, kemudian pilih “logo refresh”



Gambar 3. 235 Tampilan Menu E-Faktur Bagian Pajak Masukan

- Kemudian, pilih opsi pilih “logo excel” untuk mengunduh data faktur pajak masukan masa pajak Januari - Agustus.

Gambar 3. 236 Tampilan Menu Pajak Masukan Setelah Refresh

NPWP Pen Nama Pen Nomor Fis Tanggal Fis Masa Pajak Tahun	Masa Pajak Tahun	Pj	Status Fakt	Harga Jual	OPP Nilai La PPN	PPnBM	Valid	Diaporkan	Diaporkan oleh Penjual		
002995171 PT SIGMA 04002500 2025-05-0 Mei	2025	Juli	2025	APPROVEI	1208000	1107333.3	132880	0	TRUE	FALSE	TRUE
00278144 LIPPO MA 04002500 2025-06-0 Maret	2025	Juni	2025	CREDITED	1000000	916666.67	110000	0	TRUE	FALSE	TRUE
00374308 CAHAYA 04002500 2025-06-0 Februari	2025	Mei	2025	CREDITED	14674917	13452007	1614240.87	0	TRUE	FALSE	TRUE
01273365 PT CIPTA 04002500 2025-01-0 Februari	2025	Mei	2025	CREDITED	399333.22	369055.45	43926.6542	0	TRUE	FALSE	FALSE
09473265 PT CIPTA 04002500 2025-01-1 Januari	2025	Januari	2025	CREDITED	17470825	16014923	1921790.78	0	TRUE	FALSE	FALSE
00296453 PT BALINA 04002500 2025-03-3 Juni	2025	Mei	2025	APPROVEI	519656	476351.33	57162.16	0	TRUE	FALSE	TRUE
00214785 PERKASA 04002500 2025-06-3 Mei	2025	Juni	2025	CREDITED	47466250	43510729	5221287.5	0	TRUE	FALSE	TRUE
00273377 GANA SAK 04002500 2025-02-0 Mei	2025	Juli	2025	CREDITED	112291520	102933893	12352067.2	0	TRUE	FALSE	TRUE
00244906 MITRAJAY 04002500 2025-05-2 Mei	2025	Agustus	2025	CREDITED	2117890	1996396.2	239567.9	0	TRUE	FALSE	TRUE
08243506 PT BALINA 04002500 2025-05-3 Mei	2025	Agustus	2025	CREDITED	811548	743919	89270.28	0	TRUE	FALSE	TRUE
01244406 PT BALINA 04002500 2025-02-2 April	2025	Juli	2025	CREDITED	787223	721621.08	86594.53	0	TRUE	TRUE	TRUE
00243506 GANA SAK 04002500 2025-02-0 Februari	2025	Mei	2025	CREDITED	80620000	28086333	3368200	0	TRUE	FALSE	TRUE
00247006 PT BALINA 04002500 2025-01-3 Maret	2025	Juni	2025	CREDITED	906845	833107.92	99872.95	0	TRUE	TRUE	TRUE
00156984 Rojali 04002500 2025-06-0 Februari	2025	Mei	2025	CREDITED	2787180	2554915	306589.8	0	TRUE	FALSE	TRUE
00229445 CSM CORP 04002500 2025-01-1 Januari	2025	Januari	2025	CREDITED	489000	448250	53790	0	TRUE	TRUE	TRUE
00548875 CSM CORP 04002500 2025-02-0 Maret	2025	Juni	2025	CANCELLED	4200000	3850000	462000	0	TRUE	FALSE	TRUE
01273365 LIPPO MA 04002500 2025-06-0 April	2025	Juli	2025	CANCELLED	9000000	8250000	990000	0	TRUE	FALSE	TRUE
03863765 SIGMAJAY 04002500 2025-05-0 Mei	2025	Mei	2025	APPROVEI	11350000	10404167	1248500	0	TRUE	FALSE	TRUE
00296453 MONOTA 04002500 2025-03-1 Mei	2025	Juni	2025	CREDITED	419900	384908.33	46189	0	TRUE	FALSE	TRUE
07544366 CSM CORP 04002500 2025-03-1 Mei	2025	Juni	2025	APPROVEI	833000	761750	91410	0	TRUE	FALSE	TRUE
09473265 ADRIAN 04002500 2025-07-2 Mei	2025	Juni	2025	APPROVEI	41352000	37966000	4548720	0	TRUE	FALSE	TRUE
09871266 MICO STAP 04002500 2025-08-1 Mei	2025	Juli	2025	APPROVEI	2339935.8	2144932	257391.842	0	TRUE	FALSE	FALSE
002995171 LIPPO MA 04002500 2025-08-1 Mei	2025	Juli	2025	APPROVEI	316557288	290177514	34821301.7	0	TRUE	FALSE	FALSE
005005971 SKY PARK 04002500 2025-08-0 Mei	2025	Juli	2025	CREDITED	89255091	81817167	9818060.01	0	TRUE	FALSE	FALSE
002995171 PERKASA 04002500 2025-08-0 Maret	2025	Juni	2025	CREDITED	60999562	83416284	10006954	0	TRUE	FALSE	FALSE
002715201 CIPTA MA 04002500 2025-08-0 Februari	2025	Mei	2025	CREDITED	27266986	24994737	2999368.46	0	TRUE	FALSE	FALSE
00278144 SIGMAJAY 04002500 2025-08-0 Mei	2025	Juni	2025	APPROVEI	11350000	10404167	1248500	0	TRUE	FALSE	FALSE

Gambar 3. 237 Hasil Data Excel Faktur Pajak Masukan Coretax

- Selanjutnya, melakukan “filter” pada kolom “masa pajak pengkreditkan” data faktur pajak masukan coretax.

NPWP	Nama F.	Nomor	Tanggal	Masa P.	Tahun	Masa Pajak Pengkreditkan	Status F.	Harga J.	OPP Nil.	PPN	PPnBM	Valid	Diapori	Diapori	Diapori	Diapori	Diapori	Diapori
006854875	PT SIGMA	04002500		45778	Mei	2025	Agustus	APPROVEI	1208000	1107333	132880	132880	0	TRUE	FALSE	TRUE	FALSE	TRUE
00443386	PERKASA	04002500		43807	Mei	2025	Agustus	APPROVEI	11038663	10118774	1214253	1214253	0	TRUE	FALSE	TRUE	FALSE	TRUE
002995171	MITRAJAY	04002500		43803	Mei	2025	Agustus	APPROVEI	413576	399279.8	47913.58	47913.58	0	TRUE	FALSE	TRUE	FALSE	TRUE
002995171	PT BALINA	04002500		43808	Mei	2025	Agustus	APPROVEI	202887	185699.8	22317.57	22317.57	0	TRUE	FALSE	TRUE	FALSE	TRUE
00278144	SIGMAJAY	04002500		45785	Mei	2025	Agustus	APPROVEI	1135000	1040417	124850	124850	0	TRUE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
00443386	PERKASA	04002500		43808	Juni	2025	Agustus	APPROVEI	47466250	43510729	5221288	5221288	0	TRUE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE

Gambar 3. 238 Hasil Filter Data Excel Faktur Pajak Masukan

8. Memisahkan pajak keluaran dengan kode transaksi “04” dan “08”.

NPWP Pemb	Nama Pemb	Kode Transa	Nomor Fakt	Tanggal Fakt	Harga Jual/Penggantian	DPP Nilai Lain/DPP	PPN	Referensi
0024490637	SMALL POTA	04 - DPP Nila	0400250027	01/08/2025	38,878,383.00	35,638,517.75	4,276,622.13	INV/O11/08/25/00005
0824350637	PERINTIS PE	04 - DPP Nila	0400250025	01/08/2025	81,933.00	75,105.25	9,012.63	INV/O11/08/25/00007
0824350637	PERINTIS PE	04 - DPP Nila	0400250053	01/08/2025	121,923.00	111,762.75	13,411.53	INV/O11/08/25/00009
000000	MOH SYAQIH	04 - DPP Nila		01/08/2025	985,800.00	903,650.00	108,438.00	INV/O11/08/25/00011
000000	Pelanjanti P	04 - DPP Nila		07/08/2025	141,740.00	129,928.33	15,591.40	INV/O11/08/25/00067
000000	ROSIDA	04 - DPP Nila		01/08/2025	2,702,704.00	2,477,478.67	297,297.44	INV/O11/08/25/00147
000000	Siti Hajar	04 - DPP Nila		01/08/2025	1,000,000.00	916,666.67	110,000.00	INV/O11/08/25/00152
0685487528	KOPI BINTA	04 - DPP Nila	0400250028	15/08/2025	4,837,520.00	4,434,393.33	532,127.20	INV/O11/08/25/00160
0127316541	TRIDAYA JAY	04 - DPP Nila	0400250046	15/08/2025	48,360,000.00	44,330,000.00	5,319,600.00	INV/O11/08/25/00161
0127316541	TRIDAYA JAY	04 - DPP Nila	0400250025	15/08/2025	55,894,792.00	51,236,892.67	6,148,427.12	INV/O11/08/25/00162
000000	Lisanti	04 - DPP Nila		11/08/2025	85,200.00	78,100.00	9,372.00	INV/O11/08/25/00169
0029645303	FOODS BEVE	04 - DPP Nila	0400250025	15/08/2025	4,836,000.00	4,433,000.00	531,960.00	INV/O11/08/25/00195
000000	Mimi Noveli	04 - DPP Nila		15/08/2025	9,729,600.00	8,918,800.00	1,070,256.00	INV/O11/08/25/00519
0544336677	ERAFONE AF	04 - DPP Nila	0400250078	22/08/2025	364,560.00	334,180.00	40,101.60	INV/O11/08/25/00710
0544336677	ERAFONE AF	04 - DPP Nila	0400250026	22/08/2025	729,120.00	668,360.00	80,203.20	INV/O11/08/25/00711
0544336677	ERAFONE AF	04 - DPP Nila	0400250026	22/08/2025	72,912.00	66,836.00	8,020.32	INV/O11/08/25/00712
0029951785	PRIMA USAH	08 - penyer	0800250782	22/08/2025	46,750.00	42,854.17	5,142.50	INV/O11/08/25/00721
0029951785	PRIMA USAH	04 - DPP Nila	0400250078	22/08/2025	12,369,000.00	11,338,250.00	1,360,590.00	INV/O11/08/25/00722
					181,237,937.00	166,134,775.58	19,936,173.07	
NPWP Pemb	Nama Pemb	Kode Transa	Nomor Fakt	Tanggal Fakt	Harga Jual/Penggantian	DPP Nilai Lain/DPP	PPN	Referensi
000000	Faksi Orland	08 - penyer		08/08/2025	4,827,380.00	4,425,098.00	28,725.84	INV/O11/08/25/00186
000000	IWAN KUSN	08 - penyer		14/08/2025	2,092,350.00	1,917,987.50	230,158.50	INV/O11/08/25/00391
0029951785	PRIMA USAH	08 - penyer	0800250782	22/08/2025	46,750.00	42,854.00	56,265.00	INV/O11/08/25/00721
					6,966,480.00	6,385,939.50	315,149.34	

Gambar 3. 239 Hasil Pajak Keluaan yang Dipisah Berdasarkan Kode Transaksi

Gambar 3.239 menunjukkan pajak keluaran yang dipisahkan berdasarkan kode transaksinya karena menurut PP Nomor 49 Tahun 2022 dijelaskan bahwa air bersih dibebaskan dari PPN. Oleh karena itu, pajak keluaran dengan kode transaksi kode “08” tidak termasuk dalam perhitungan SPT masa PPN.

9. Menghitung kurang/lebih bayar PPN untuk pelaporan SPT masa PPN bulan Agustus di excel.

NPWP Pemb	Nama Pemb	Kode Transa	Nomor Faktu	Tanggal Faktu	Harga Jual/Penggantian	DPP Nilai Lain/DPP	PPN	Referensi
0024490637	SMALL POTA 04	-	DPP Nila 0400250027	01/08/2025	38,878,383.00	35,638,517.75	4,276,622.13	INV/011/08/25/00005
0824350637	PERINTIS PEI 04	-	DPP Nila 0400250025	01/08/2025	81,933.00	75,105.25	9,012.63	INV/011/08/25/00007
0824350637	PERINTIS PEI 04	-	DPP Nila 0400250053	01/08/2025	121,923.00	111,762.75	13,411.53	INV/011/08/25/00009
000000	MDH SYAQIC 04	-	DPP Nila	01/08/2025	985,800.00	903,650.00	108,438.00	INV/011/08/25/00011
000000	Pelanjanti Pa 04	-	DPP Nila	07/08/2025	141,740.00	129,928.33	15,591.40	INV/011/08/25/00067
000000	ROSIDA 04	-	DPP Nila	01/08/2025	2,702,704.00	2,477,478.67	297,297.44	INV/011/08/25/00147
000000	Siti Hajar 04	-	DPP Nila	01/08/2025	1,000,000.00	916,666.67	110,000.00	INV/011/08/25/00152
0685487528	KOPI BINTAN 04	-	DPP Nila 0400250028	15/08/2025	4,837,520.00	4,434,393.33	532,127.20	INV/011/08/25/00160
0127316541	TRIDAYA JAY 04	-	DPP Nila 0400250046	15/08/2025	48,360,000.00	44,330,000.00	5,319,600.00	INV/011/08/25/00161
0127316541	TRIDAYA JAY 04	-	DPP Nila 0400250025	15/08/2025	55,894,792.00	51,236,892.67	6,148,427.12	INV/011/08/25/00162
000000	Lisanti 04	-	DPP Nila	11/08/2025	85,200.00	78,100.00	9,372.00	INV/011/08/25/00169
0029645303	FOODS BEVE 04	-	DPP Nila 0400250025	15/08/2025	4,836,000.00	4,433,000.00	531,960.00	INV/011/08/25/00195
000000	Mimi Novelis 04	-	DPP Nila	15/08/2025	9,729,600.00	8,918,800.00	1,070,256.00	INV/011/08/25/00519
0544336677	ERAFONE AR 04	-	DPP Nila 0400250078	22/08/2025	364,560.00	334,180.00	40,101.60	INV/011/08/25/00710
0544336677	ERAFONE AR 04	-	DPP Nila 0400250026	22/08/2025	729,120.00	668,360.00	80,203.20	INV/011/08/25/00711
0544336677	ERAFONE AR 04	-	DPP Nila 0400250026	22/08/2025	72,912.00	66,836.00	8,020.32	INV/011/08/25/00712
0029951785	PRIMA USAH 08	-	penyer 0800250782	22/08/2025	46,750.00	42,854.17	5,142.50	INV/011/08/25/00721
0029951785	PRIMA USAH 04	-	DPP Nila 0400250078	22/08/2025	12,369,000.00	11,338,250.00	1,360,590.00	INV/011/08/25/00722
					181,237,937.00	166,134,775.58	19,936,173.07	A

Gambar 3. 240 Hasil Total PPN Pajak Keluaran

NPWP Perju/ Nama Perjual	Nomor Faktu	Tanggal Faktu	Masa Pajak Tahun	Masa Pajak Pengkreditas	Status Faktu	Harga Jual/ Penggantian	DPP Nilai Lain/ DPP	PPN		
0685487528/PT SIGMAJAYA INFO	0400250000	01/05/2025	Mei 2025	Agustus	APPROVED	1,208,000.00	1,107,333.33	132,880.00		
0544336677/PERKASA TEHNIK	0400250075	30/05/2025	Mei 2025	Agustus	APPROVED	11,038,662.79	10,118,774.22	1,214,252.91		
0029951785/MITRAMAYA PASOFO	0400250014	26/05/2025	Mei 2025	Agustus	APPROVED	475,578.00	399,279.83	47,913.58		
0029951785/PT BALINA AGUNG	0400250023	31/05/2025	Mei 2025	Agustus	APPROVED	202,687.00	185,979.75	22,317.57		
002948528/SIGMAJAYA INTI	0400250012	08/05/2025	Mei 2025	Agustus	APPROVED	1,119,000.00	1,040,426.67	124,850.00		
0544336677/PERKASA TEHNIK	0400250016	30/06/2025	Juni 2025	Agustus	APPROVED	47,966,250.00	43,510,729.17	5,221,287.50		
							61,486,577.79	56,362,512.97	6,763,501.56	B

Gambar 3. 241 Hasil Total PPN Pajak Masukan

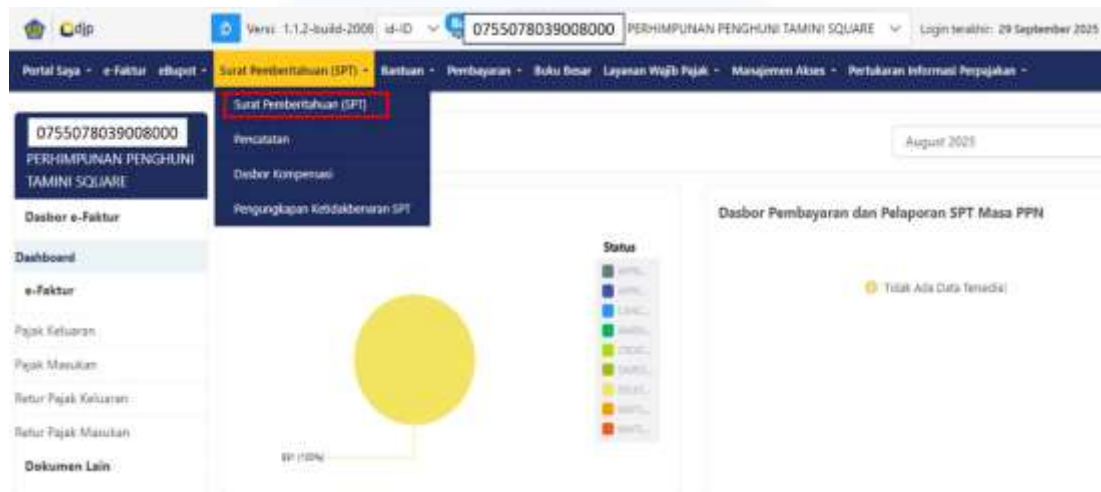
VAT OUT	19,936,173.07
VAT IN	6,763,501.56
KB PPN AGUSTUS 2025	13,172,671.51

$$A - B = C$$

Gambar 3. 242 Hasil Kurang Bayar PPN Periode Agustus 2025

Gambar 3.242 menunjukkan hasil kurang bayar PPN karena pajak keluaran lebih besar dibandingkan pajak masukan pada periode Agustus 2025.

10. Tahap selanjutnya, pilih menu “surat pemberitahuan (SPT)”, dan pilih opsi “surat pemberitahuan (SPT)”.



Gambar 3. 243 Menu Surat Pemberitahuan (SPT)

11. Mengisi fomulir Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak PPN dengan nominal yang telah dihitung di excel sebelumnya.

No	Uraian	PPN (Basis)	PPN (Basis)	PPN (Basis)
1	Pajak Kena Pajak yang masuk diangkut sendiri (PAJ + PAJ + PAJ + PAJ)			10,000,000.00
2	PPN di atas di muka dalam masa pajak yang sama			5,773,475.51
3	Pajak Masukan yang dapat dipertanggungjawabkan (PPN)			0.00
4	PPN yang akan (dikur) pajak (PAJ - PAJ - PAJ - PAJ)			13,773,475.51
5	PPN yang akan (dikur) pajak pada SPT yang akan dikur			0.00
6	PPN yang akan (dikur) pajak karena pemenuhan SPT (PAJ - PAJ)			0.00
7	Ditotal			13,773,475.51

Gambar 3. 244 Pengisian Halaman Surat Pemberitahuan Masa PPN

12. Mengunduh SPT masa PPN bulan Agustus 2025 yang diberikan oleh *head office* departemen pajak.

KEMENTERIAN KEUANGAN RI DIREKTORAT JENDERAL PAJAK		Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai (SPT MASA PPN)		FORMULIR 1111	
Bacalah terlebih dahulu Buku Petunjuk Pengisian SPT Masa PPN. Beri tanda X dalam <input type="checkbox"/> yang sesuai		Jumlah Lembar SPT (Termasuk Lampiran) Diisi oleh Petugas			
NAMA PKP : PERHIMPUNAN PENGHUNI TAMINI SQUARE		NPWP : 755078039		005 . 000	
ALAMAT : GEDUNG TAMINI SQUARE JL RAYA TMII - KOTA ADM.		MASA : 08 s.d 08 2025 (mm-yy-yy)		The Buku : 1 s.d 12	
TELEPON : HP : KLU : 88902		Pembetulan Ke 0 (nol)		<input type="checkbox"/> Wajib PPnBM	
Perhatian : Sesuai dengan ketentuan Pasal 3 ayat (7) UU Nomor 6 Tahun 1983 sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan UU Nomor 16 Tahun 2008, apabila SPT Masa yang Saudara Sampaikan tidak ditandatangani atau tidak sepetutunya diampiri keterangan dimintai dokumen yang ditetapkan, maka SPT Saudara dianggap tidak disampaikan.	I. PENYERAHAN BARANG DAN JASA				
	A. Terutang PPN:				
	1. Ekspor Rp. 0,00				
	2. Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri Rp. 181,237,937				
	3. Penyerahan yang PPN-nya dipungut oleh Pemungut PPN Rp. 0,00				
	4. Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut Rp. 0,00				
	5. Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN Rp. 0,00				
	Jumlah (I.A.1 + I.A.2 + I.A.3 + I.A.4 + I.A.5) Rp. 181,237,937				
	B. Tidak Terutang PPN Rp. 0,00				
	C. Jumlah Seluruh Penyerahan (I.A + I.B) Rp. 181,237,937				
II. PENGHITUNGAN PPN KURANG BAYAR/LEBIH BAYAR					
A. Pajak Keluaran yang harus dipungut sendiri (Jumlah PPN pada I.A.2) Rp. 19,936,173.07					
B. PPN disetor dimuka dalam Masa Pajak yang sama Rp. 0,00					
C. Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan Rp. 6,763,501.56					
D. PPN kurang atau (lebih) bayar (II.A - II.B - II.C) Rp. 13,172,671.51					
E. PPN kurang atau (lebih) bayar pada SPT yang dibetulkan					
F. PPN kurang atau (lebih) bayar karena pembetulan (II.D - II.E)					
G. PPN kurang bayar dilunasi tanggal (dd-mm-yyyy) NTPN :					
H. PPN lebih bayar pada :					
1.1 <input checked="" type="checkbox"/> Butir II.D (Diisi dalam hal SPT bukan Pembetulan) 1.2 <input type="checkbox"/> Butir II.D atau <input type="checkbox"/> Butir II.F (Diisi dalam hal SPT Pembetulan)					
Oleh : 2.1 <input type="checkbox"/> PKP Pasal 9 ayat (4b) PPN atau 2.2 <input checked="" type="checkbox"/> Selain PKP Pasal 9 ayat (4b) PPN					
diminta untuk : 3.1 <input checked="" type="checkbox"/> Dikompensasikan ke Masa Pajak berikutnya atau <input type="checkbox"/> Dikompensasikan ke Masa Pajak (mm-yyyy)					
3.2 <input type="checkbox"/> Dikembalikan (Restitusi)					
Khusus Restitusi untuk PKP :					
<input type="checkbox"/> Pasal 17C KUP dilakukan dengan : <input type="checkbox"/> Prosedur Biasa atau <input type="checkbox"/> Pengembalian Pendahuluan					
atau <input type="checkbox"/> Pasal 17D KUP dilakukan dengan : <input type="checkbox"/> Prosedur Biasa atau <input type="checkbox"/> Pengembalian Pendahuluan					
atau <input type="checkbox"/> Pasal 9 ayat (4c) PPN dilakukan dengan Pengembalian Pendahuluan					
III. PPN TERUTANG ATAS KEGIATAN MEMBANGUN SENDIRI					
A. Jumlah Dasar Pengenaan Pajak : Rp. 0,00					
B. PPN Terutang : Rp. 0,00					
C. Dilunasi Tanggal : (dd-mm-yyyy) NTPN :					
IV. PEMBAYARAN KEMBALI PAJAK MASUKAN BAGI PKP GAGAL BERPRODUKSI					
A. PPN yang wajib dibayar kembali : Rp. 0,00					
B. Dilunasi Tanggal : (dd-mm-yyyy) NTPN :					
V. PAJAK PENJUALAN ATAS BARANG MEWAH					
A. PPnBM yang harus dipungut sendiri Rp. 0,00					
B. PPnBM disetor dimuka dalam Masa Pajak yang sama Rp. 0,00					
C. PPnBM kurang atau (lebih) bayar (V.A - V.B) Rp. 0,00					
D. PPnBM kurang atau (lebih) bayar pada SPT yang dibetulkan					
E. PPnBM kurang atau (lebih) bayar karena pembetulan (V.C - V.D)					
F. PPnBM kurang bayar dilunasi tanggal (dd-mm-yyyy) NTPN :					
VI. KELENGKAPAN SPT					
<input checked="" type="checkbox"/> Formulir 1111 AB <input checked="" type="checkbox"/> Formulir 1111 A2 <input checked="" type="checkbox"/> Formulir 1111 B2 <input type="checkbox"/> SSP PPN _____ lembar <input type="checkbox"/> Surat Kuasa Khusus					
<input checked="" type="checkbox"/> Formulir 1111 A1 <input checked="" type="checkbox"/> Formulir 1111 B1 <input checked="" type="checkbox"/> Formulir 1111 B3 <input type="checkbox"/> SSP PPnBM _____ lembar <input type="checkbox"/> _____ lembar					
KOTA ADM. 30-09- 2025 (dd-mm-yyyy) Pengurus/Kuasa					
PERNYATAAN : DENGAN MENYADARI SEPENUHNYA AKAN SEGALA AKIBATNYA, SAYA MENYATAKAN BAHWA APA YANG TELAH SAYA BERITAHUKAN DI ATAS BESERTA LAMPIRAN-LAMPIRANNYA ADALAH BENAR, LENGKAP, JELAS DAN TIDAK BERSYARAT.					
Tanda tangan : <input checked="" type="checkbox"/> PKP <input type="checkbox"/> Kuasa Nama Jelas : Jabatan : Ketua Perhimpunan Cap Perusahaan :					

Gambar 3. 245 Tampilan SPT Masa PPN Agustus 2025

3.2.10 Membuat Kode *Billing* PPh Pasal 21,23,4 Ayat 2 dan 25 Mall Tamini Square di Coretax

Kode *billing* adalah kode pembayaran yang diterbitkan oleh Direktorat Jenderal Pajak saat wajib pajak melakukan pembayaran atas pajak penghasilan dan pajak pertambahan nilai. Tujuan dari membuat kode *billing* adalah agar wajib pajak mendapatkan Nomor Transaksi Penerimaan Negara (NTPN) sebagai bukti bahwa pajak penghasilan sudah dilunasi dan dapat membuat surat pemberitahuan tanpa kendala. Selama magang, jenis SPT masa PPh yang dilaporkan adalah PPh pasal 21, 23, 4 ayat 2, dan 25. Berikut adalah langkah-langkah dalam membuat kode billing PPh pasal 21,23,4 ayat 2 dan 25 Mall Tamini Square di Coretax:

1. Membuka website e-pro, kemudian masukan *username* dan *password* untuk *log in* yang diberikan *supervisor*.



Gambar 3. 246 Tampilan Log In Aplikasi E-Pro

- Meminta data data PPh Pasal 21, PPh Pasal 23, PPh Pasal 25, dan PPh pasal 4 ayat 2 di e-pro kepada *supervisor*.

Lippo Multi
TAMINI SQUARE

Account Listing With Debtor/Creditor
Subportfolio : o11 - o11
Period : 9/2025 - 9/2025
Account From : 21200000000 To: 21204000000

No	Subportfolio	Journal Date	Reference No	Description	Debit Amount (Base Curr)	Credit Amount (Base Curr)
Account : 21200000000 WHF ARTICLE 21 (NONSTAFF)						
				Saldo Awal	0	291.481,87
1	O11	10/08/2025	8P000111802500008	Pembayaran PPh Agustus 2025	150.700,80	0
2	O11	18/09/2025	8B130119025000028	Jasa Pengiriman barang periode Februari	0	150.780,80
Total					150.700,80	342.262,67
Saldo Akhir					0	252.483,67

Gambar 3. 247 Data Excel PPh Pasal 21

Lippo Multi
TAMINI SQUARE

Account Listing With Debtor/Creditor
Subportfolio : o11 - o11
Period : 9/2025 - 9/2025
Account From : 21200000000 To: 21200000000

No	Subportfolio	Journal Date	Cashier No	Reference No	Debtor/Creditor Code	Debtor/Creditor Name	Description	Debit Amount (Base Curr)	Credit Amount (Base Curr)
Account : 21200000000 WHF ARTICLE 23									
							Saldo Awal	8.829.382,39	0
1	O11	25/08/2025		8A0111802501024		PT. MAZDA JAYA	REGLASIS Bayar Dag CS 04 Periode Jan 2025	0	4.180.268,80
2	O11	25/08/2025		8A0111802501025		PT. MAZDA JAYA	REGLASIS Bayar Dag CS 04 Periode Jan 2025	0	90.875,00
3	O11	09/09/2025		8B130111802500008		PT. MAZDA JAYA	Jasa Kirim Paket Pengiriman Periode April 2025	0	1.818.200,00
4	O11	09/09/2025		8B130111802500005		PT. MAZDA JAYA	Jasa Pengiriman Ekspres Periode Mei 2025	0	302.371,00
5	O11	12/09/2025		8B140111802500009		PT. MAZDA JAYA	Kontainer 14 Trn Agustus 2025	0	0
Total								8.829.382,39	8.812.114,80
Saldo Akhir								0	0
1	P11	12/09/2025	8P000111802500008	8PFFP111802500008	CT80000017	PT. MAZDA JAYA	Saldo Awal	0	88.277,40
2	P11	12/09/2025	8P000111802500007	8PFFP111802500007	CT80000017	PT. MAZDA JAYA	Saldo Awal	0	74.142,80
3	P11	12/09/2025	8P000111802500005	8PFFP111802500005	CT80000017	PT. MAZDA JAYA	Saldo Awal	0	15.704,80
4	P11	12/09/2025	8P000111802500001	8PFFP111802500001	CT80000017	PT. MAZDA JAYA	Saldo Awal	0	0
5	P11	12/09/2025	8P000111802500001	8PFFP111802500001	CT80000017	PT. MAZDA JAYA	Saldo Awal	0	0
Total								0	0
Saldo Akhir								0	0
TOTAL								8.829.382,39	8.812.114,80

Gambar 3. 248 Data Excel PPh Pasal 23

Lippo Multi
TAMINI SQUARE

Account Listing With Debtor/Creditor
Subportfolio : o11 - o11
Period : 9/2025 - 9/2025
Account From : 21200000000 To: 21200000000

No	Subportfolio	Journal Date	Cashier No	Reference No	Debtor/Creditor Code	Debtor/Creditor Name	Description	Debit Amount (Base Curr)	Credit Amount (Base Curr)
Account : 21200000000 WHF ARTICLE 4 AYAT 2									
							Saldo Awal	0	127.066.933,49
1	O11	11/08/2025	8P011111802500008	8P011111802500008	U500211-01	Indo Energy	Saldo Awal	0	7.107,80
2	O11	01/09/2025	8P011111802500001	8P011111802500001	U500211-01	Indo Energy	Saldo Awal	0	10.449,00
3	O11	15/09/2025	8P011111802500008	8P011111802500008	U500211-01	Indo Energy	Saldo Awal	0	20.133,00
4	O11	15/09/2025	8P011111802500008	8P011111802500008	U500211-01	Indo Energy	Saldo Awal	0	8.443,20
5	O11	10/09/2025	8P011111802500008	8P011111802500008	U500211-01	Indo Energy	Saldo Awal	0	7.000,00
6	O11	23/09/2025	8P011111802500008	8P011111802500008	U500211-01	Indo Energy	Saldo Awal	0	1.013.067,00
Total								0	127.066.933,49
Saldo Akhir								0	127.066.933,49

Gambar 3. 249 Data Excel PPh Pasal 4 Ayat 2



Account Listing With Debtor/Creditor

Subperiode : 011 - 011

Period : 8/2025 - 9/2025

Account From : 115100000000 To: 115100000000

No Subperiode	Journal Date	Cashier No	Reference No	Debtor/Creditor Code	Debtor/Creditor Name	Description	Debit Amount (Base /art)	Credit Amount (Base /art)
Account : 115100000000 PRSPAD 18111 ARTICLES 25								
011	15/09/2025		SPSA 011/09/25/0000			Saldo Awal	280.848.852,24	0
						Pembayaran PPh Agustus 2025	3.652.140,00	0
						Total 115100000000	4.710.268,08	0
						Saldo Akhir	280.268.812,24	0

Gambar 3. 250 Data Excel PPh Pasal 25

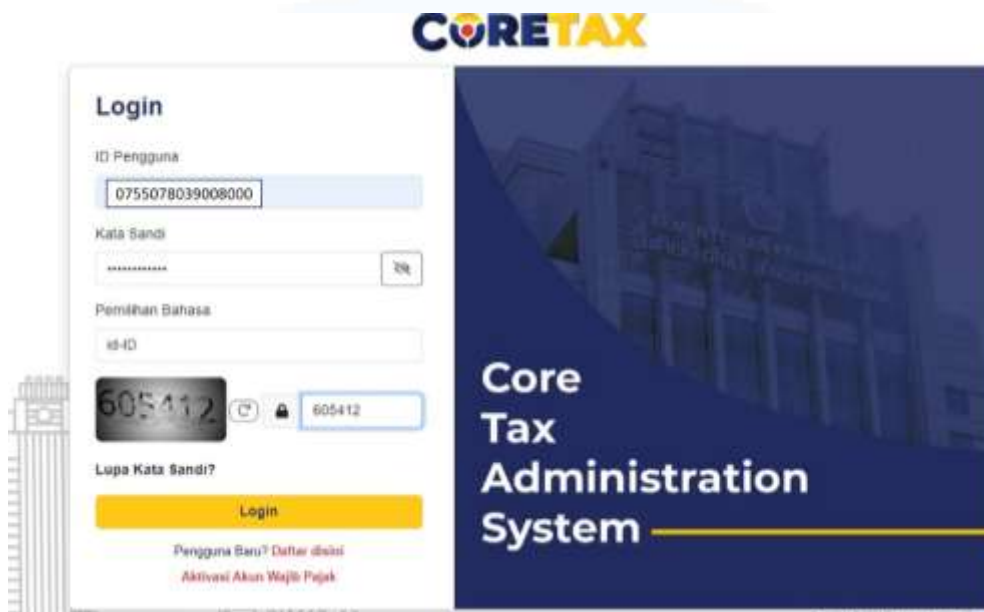
- Selanjutnya, gabungkan data PPh pasal 21, PPh pasal 23, PPh pasal 25, dan PPh pasal 4 ayat 2 yang diberikan oleh *supervisor* menjadi satu excel.

PERHIMPUNAN PENGHUNI TAMINI SQUARE NPWP = 75.507.039.9-008.000 TAMINI SQUARE JL. RAYA TMII PINANG RANTI - MAKASAR JAKARTA TIMUR Recapitulation of Withholding Tax art. 23, art 21 + Final Calculation + Vat For the Month of September 2025 Processing date : September 2025					
1	Withholding Tax art. 23 - Royalty	Rp	-		
	Withholding Tax art. 23 - Penggunaan Harta	Rp	-		
	Withholding Tax art. 23 - Jasa	Rp	8.780,300		Rp 8.780,300
2	Income Tax art. 26				
	Services	Rp	-		
	Interest	Rp	-		
	Dividen	Rp	-		Rp -
3	Withholding Tax art. 4(2) - Final (Sewa Tanah & Bangunan)	Rp	1.013,867		
	Withholding Tax art. 4(2) - Final (Sewa Tanah & Bangunan) dibayar sendiri	Rp	12.679,435		
	Withholding Tax art. 4(2) - Final (UMKM potongan/pemungutan)				
	Withholding Tax art. 4(2) - Final (Jasa Konstruksi)				Rp 13.693,302
4	Income Tax art. 21 - non permanent staff	Rp	150,700		
	Income Tax art. 21 - permanent staff	Rp	-		
	Income Tax art. 21 Final - severance	Rp	-		Rp 150,700
5	Withholding Tax art. 25	Rp	3.652,140		Rp 3.652,140
	Withholding Tax Total (Payable)				Rp 26.276,442

Gambar 3. 251 Hasil Penggabungan Data PPh Pasal 21,23,4 Ayat 2, dan 25

Gambar 3.251 menunjukkan data gabungan PPh. Setelah data excel digabungkan, data tersebut diberikan kepada *head office* departemen pajak untuk memproses kode *billing* PPh 21, PPh 23 dan PPh 4 ayat 2.

4. Membuka website coretax, kemudian masukan kata sandi untuk *log in* dengan ID pengguna yang diberikan *supervisor*.



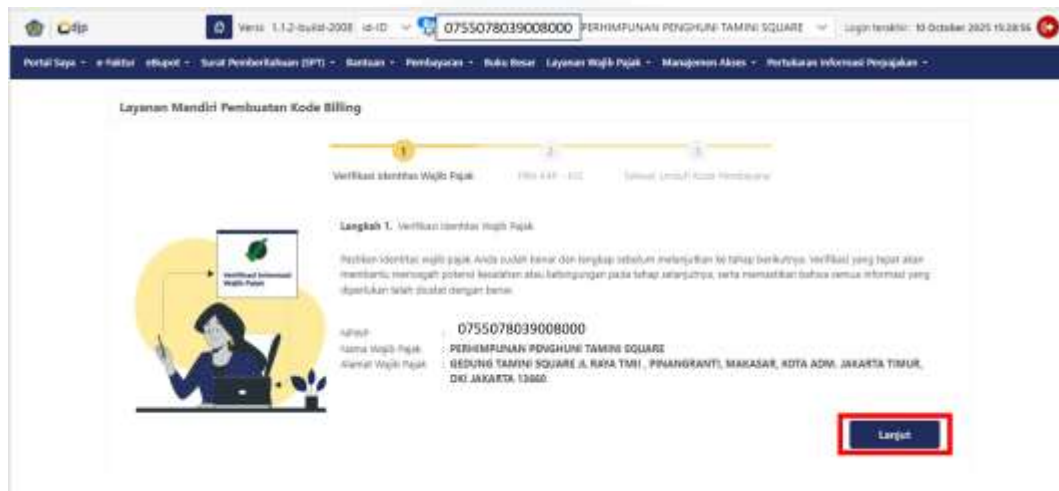
Gambar 3. 252 Tampilan *Log In* Coretax

5. Kemudian pilih menu “pembayaran” dan pilih opsi “layanan mandiri kode billing”.



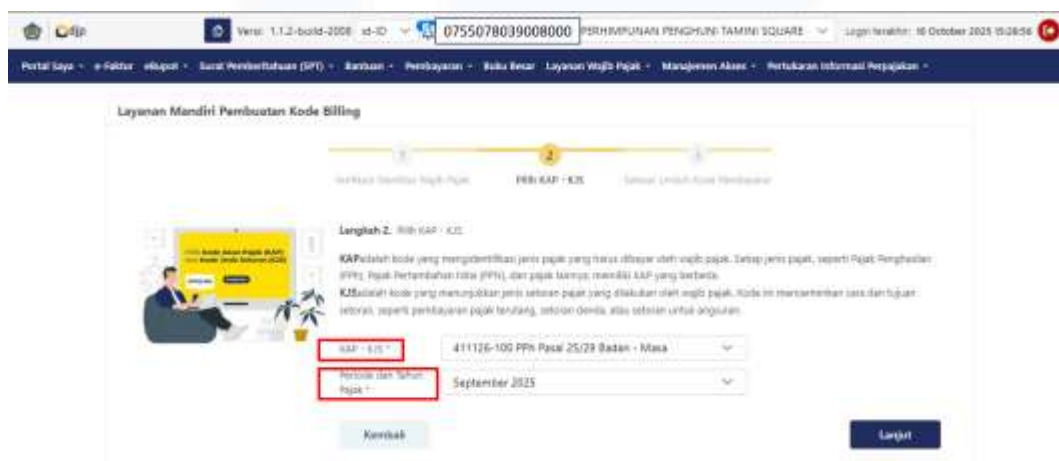
Gambar 3. 253 Tampilan Halaman Depan Coretax

6. Selanjutnya pilih opsi “lanjut”



Gambar 3. 254 Layanan Mandiri Kode *Billing* Halaman 1

7. Pada bagian KAP-KJS, pilih opsi “41126-100 PPh Pasal 25/29 Badan – Masa” dan pilih “Periode dan Tahun Pajak”, yaitu September 2025.



Gambar 3. 255 Layanan Mandiri Kode *Billing* Halaman 2

8. Kemudian isi bagian “Jumlah” dengan nominal yang sama dengan Gambar 3.251, yaitu sebesar “Rp 3,652,140”. Tahap selanjutnya, pilih opsi “unduh kode *billing*” untuk mendapatkan kode billing PPh pasal 25.

Portal Saja - > Fitur - eFaktur - Surat Pembuktian (SP) - Barisan - Pembayaran - Buku Besar - Layanan Wajib Pajak - Manajemen Akun - Perbaikan Informasi Perpajakan

Layanan Mandiri Pembuatan Kode Billing

Verifikasi Nomor Wajib Pajak Kota: DKI - Jakarta Status: Sudah Kode Pembayaran

Langkah 3. Uraian Kode Billing

Mohon pastikan dengan cermat bahwa semua informasi terkait identitas wajib pajak Anda telah diperiksa dan dikonfirmasi. Ini termasuk nama lengkap Anda, alamat tempat tinggal atau domisili, serta Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) Anda. Selain itu, pastikan bahwa Kode Billing (KB) dan Kode Jasa Sektoral (KJS) yang Anda gunakan sudah benar dan sesuai. Verifikasi dengan memasukkan kembali informasi ini sangat penting, terutama dalam konteks proses pembuatan kode parafaktur, untuk menghindari kesalahan yang dapat menghambat proses administrasi pajak dan potensi masalah di masa depan.

NPWP: 0755078039008000
 Nama Wajib Pajak: PERUMPTAN PENGUNJUNG TAMAM SGMWE
 Alamat Wajib Pajak: GEDUNG TAMAM SGMWE 3, RAYA TARI, PINANGRANTI, MARASAS, KOTA ADIR, JAKARTA TIMUR, DKI JAKARTA 13600
 KJS - KJS: 411124 100 PPh Pasal 23/21 Badan - Meja
 Periode dan Tahun Pajak: September 2025

Mata Uang: Rupiah Indonesia
 Jumlah: 3,652,140
 Terbilang: Tiga Juta enam Ratus Lima Puluh Dua Ribu Seratus Empat
 Keterangan:

[Kembali](#) [Uraian Kode Billing](#)

Gambar 3. 256 Layanan Mandiri Kode *Billing* Halaman 3

9. Berikut merupakan kode billing PPh pasal 21, pasal 23, pasal 4 ayat 2, dan pasal 25.

UNM
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA



KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

KODE BILLING
042078991009617

NPWP : 0755078039008000
NAMA : PERHIMPUNAN PENGHUNI TAMINI SQUARE
ALAMAT : GEDUNG TAMINI SQUARE JL RAYA TMII , RT 000, RW 000,
PINANGRANTI, MAKASAR, KOTA ADM. JAKARTA TIMUR, DKI
JAKARTA, INDONESIA 13660
MATA UANG : IDR
NOMINAL : Rp150,700
JUMLAH DETAIL : 1

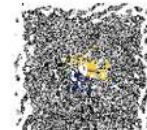
DETAIL BILLING:

KAP-KJS	MASA PAJAK	REF TAGIHAN	NOP	NOMINAL
411121-100	09092025	-	-	Rp150,700
TOTAL				Rp150,700
Terbilang: Seratus Lima Puluh Ribu Tujuh Ratus Rupiah				

URAIAN:

GUNAKAN KODE *BILLING* DI BAWAH INI
UNTUK MELAKUKAN PEMBAYARAN

KODE *BILLING* : 042078991009617
MASA AKTIF : 17/10/2025 17:44:09



Gambar 3. 257 Tampilan Kode Billing PPh Pasal 21



KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

KODE BILLING
042078856008623

NPWP : 0755078039008000
NAMA : PERHIMPUNAN PENGHUNI TAMINI SQUARE
ALAMAT : GEDUNG TAMINI SQUARE JL RAYA TMII , RT 000, RW 000,
PINANGRANTI, MAKASAR, KOTA ADM. JAKARTA TIMUR, DKI
JAKARTA, INDONESIA 13660
MATA UANG : IDR
NOMINAL : Rp32,679,700
JUMLAH DETAIL : 2

DETAIL BILLING:

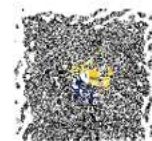
KAP-KJS	MASA PAJAK	REF TAGIHAN	NOP	NOMINAL
411124-100	09092025	-	-	Rp32,679,700
411128-403	09092025	-	-	Rp1,013,867
TOTAL				Rp33,693,302

Terbilang: Tiga Puluh Tiga Juta Enam Ratus Sembilan Puluh Tiga Ribu Tiga Ratus Dua Rupiah

URAIAN:

GUNAKAN KODE BILLING DI BAWAH INI
UNTUK MELAKUKAN PEMBAYARAN

KODE BILLING : 042078856008623
MASA AKTIF : 17/10/2025 17:44:22



Gambar 3. 258 Tampilan Kode Billing PPh Pasal 23 & PPh Pasal 4 Ayat 2



KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

KODE BILLING
044071123008903

NPWP : 0755078039008000
NAMA : PERHIMPUNAN PENGHUNI TAMINI SQUARE
ALAMAT : GEDUNG TAMINI SQUARE JL RAYA TMII , PINANGRANTI,
MAKASAR, KOTA ADM. JAKARTA TIMUR, DKI JAKARTA 13660
MATA UANG : IDR
NOMINAL : Rp3,652,140
JUMLAH DETAIL : 1

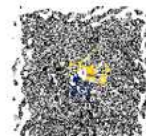
DETAIL BILLING:

KAP-KJS	MASA PAJAK	REF TAGIHAN	NOP	NOMINAL
411126-100	09092025	-	-	Rp3,652,140
TOTAL				Rp3,652,140
Terbilang: Tiga Juta Enam Ratus Lima Puluh Dua Ribu Seratus Empat Puluh Rupiah				

URAIAN:

GUNAKAN KODE *BILLING* DI BAWAH INI
UNTUK MELAKUKAN PEMBAYARAN

KODE *BILLING* : 044071123008903
MASA AKTIF : 17/10/2025 16:58:04



Gambar 3. 259 Tampilan Kode Billing PPh Pasal 25

3.2.11 Membuat Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh Unifikasi Mall Tamini Square di Coretax

Surat pemberitahuan (SPT) masa PPh adalah laporan tentang penghasilan dan kewajiban yang wajib dilaporkan oleh pemotong pajak setiap bulan. Tujuan dari membuat pajak bulanan SPT masa PPh adalah untuk memberikan gambaran penghasilan milik PKP pada periode tertentu dan agar pemerintah dapat lebih efektif dalam memantau penerimaan pajak. Berikut adalah langkah-langkah dalam membuat Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh unifikasi Mall Tamini Square di Coretax:

1. Membuka website e-pro, kemudian masukan *username* dan *password* untuk *log in* yang diberikan *supervisor*.



Gambar 3. 260 Tampilan Log In Aplikasi E-Pro

- Meminta data excel dari tarikan aplikasi e-pro yaitu data PPh pasal 4 ayat 2 setor sendiri kepada *supervisor*.

PPH 4(2) dibayar sendiri				
No.Inv	Keterangan	Nama	DPP	PPH 4(2)
INV/O11/08/25/00048	INSTALLMENT RENTAL BIG TENANT #27	Herron D. Anton(Gereja Bethel Indonesia)	14,143,750	1,414,375
INV/O11/08/25/00128	INSTALLMENT RENTAL SPECIALTY : periode agustus 2025	M. NUSYAHRI FADHILLAH IPA	4,500,000	450,000
INV/O11/08/25/00141	INSTALLMENT RENTAL SPECIALTY #21	M. NUSYAHRI FADHILLAH IPA	61,200,000	6,120,000
INV/O11/08/25/00142	RENTAL CARPET Periode Agustus 2025	Muhamad Nasrullah	8,060,000	806,000
INV/O11/08/25/00143	RENTAL CARPET Periode Agustus 2025	Karso	25,390,001	2,539,000
INV/O11/08/25/00144	RENTAL CARPET Periode Agustus 2025	L Rommy Radianto	3,890,000	389,000
INV/O11/08/25/00145	RENTAL CARPET Periode Agustus 2025	NYOMAN BAYU PASUPATI	600,780.00	60,078
INV/O11/08/25/00146	RENTAL CARPET Periode Agustus 2025	Wang Xuewen	651,930.00	65,193
INV/O11/08/25/00147	RENTAL CARPET Periode Juli 2025	ROSIDA	511,500.00	51,150
INV/O11/08/25/00148	RENTAL CARPET Periode Agustus 2025	ROSIDA	690,990.00	69,099
INV/O11/08/25/00149	RENTAL CARPET Periode Agustus 2025	ASWAN	255,340.00	25,534
INV/O11/08/25/00150	RENTAL CARPET Periode Agustus 2025	Bapak John Yen	42,600.00	4,260
INV/O11/08/25/00151	RENTAL CARPET Periode Agustus 2025	Rinto Sudianto Simare Mare	60,078.00	6,008
INV/O11/08/25/00152	RENTAL CARPET Periode Agustus 2025	Sri Hajar	51,150.00	5,115
INV/O11/08/25/00154	RENTAL CARPET Periode Agustus 2025	Maria Mahdalena BR Sembiring	43,524.00	4,352
INV/O11/08/25/00155	RENTAL CARPET Periode 20 Agustus s/d 19 September 20	Song Kian Moi	6,702,703	670,270
TOTAL			126,794,346	12,679,435

Gambar 3. 261 Data Excel PPh Pasal 4 Ayat 2 Setor Sendiri

- Membuka website coretax, kemudian masukan kata sandi untuk *log in* dengan ID pengguna yang diberikan *supervisor*.

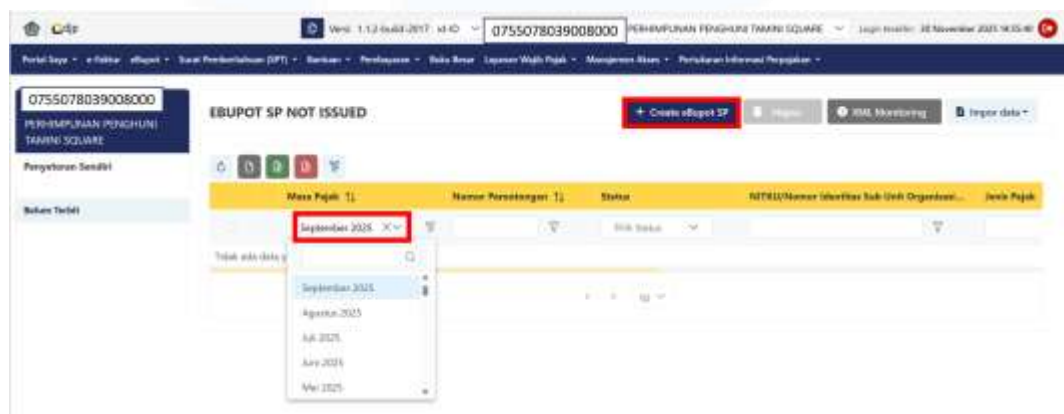
Gambar 3. 262 Tampilan Log In Coretax

4. Selanjutnya, memilih menu “e-bupot” dan pilih opsi “penyetoran sendiri”.



Gambar 3. 263 Tampilan Halaman Depan Coretax

5. Kemudian, pilih masa pajak “September 2025” dan pilih opsi “create eBupot SP”.



Gambar 3. 264 Tampilan Menu E-Bupot Penyetoran Sendiri

6. Mengisi Fomulir e-bupot setor sendiri.

EBUPOT SETOR SENDIRI

Informasi Umum

Masa Pajak* 1 September 2025

Status* NORMAL

Pajak Penghasilan (Rp)

Fasilitas Pajak yang Dimiliki oleh Penyetor* 2 Tanpa Fasilitas

Nama Objek Pajak* 3 Persewaan Tanah dan/atau Bangunan

Jenis Pajak* Pasal 4 Ayat 2

Kode Objek Pajak* 28-403-02

Sifat Pajak Penghasilan* Final

Dasar Pengenaan Pajak (Rp)* 4 126,794,346

Tingkat (%)* 10.00

Pajak Penghasilan (Rp)* 5 12,679,435

Dokumen Referensi

Jenis Dokumen* 6 Surat Tagihan

Nomor Dokumen* 7 -

Tanggal Dokumen* 8 30-09-2025

NITK/Nomor Identitas Sub Unit Organisasi 9 0755078039008000000000 - PERHIMPUNAN PENGHUNI TAMINI SQUARE

Submit **Save Draft** Go to search

Gambar 3. 265 Fomulir E-Bupot Setor Sendiri

Gambar 3.265 menunjukkan fomulir yang harus diisi, sebagai berikut:

- 1) Masa pajak merupakan bulan bupot dibuat yaitu “September 2025”.
- 2) Fasilitas pajak yang dimiliki oleh penerima penghasilan merupakan keringanan yang didapatkan dari pemungut pajak, yaitu “tanpa fasilitas”.
- 3) Nama objek pajak merupakan sesuatu yang dikenakan pajak, yaitu “persewaan tanah dan/atau bangunan”.
- 4) Dasar pengenaan pajak (Rp) merupakan nilai dasar dalam perhitungan PPh, yaitu sebesar “Rp 126,794,346”.
- 5) Pajak Penghasilan (Rp) merupakan pajak yang dikenakan atas penghasilan yang didapatkan dengan tarif 10%, yaitu sebesar “Rp 12,679,435”.

- 6) Jenis dokumen adalah dokumen pendukung yang digunakan, yaitu “surat tagihan”.
- 7) Nomor dokumen merupakan nomor yang tertera pada jenis dokumen, yaitu “-”.
- 8) Tanggal dokumen merupakan tanggal dokumen pendukung yang dibuat, yaitu “30 September 2025”
- 9) Nomor Identitas Sub Unit Organisasi (NITKU) merupakan NPWP milik yang memungut pajak, “0755078039008000000000”.

Kemudian, pilih opsi “submit” setelah semua bagian terisi.

7. Setelah melakukan pembayaran terhadap kode *billing* oleh departemen piutang, maka *head office* departemen pajak memberikan surat pemberitahuan PPh unifikasi.






KEMENTERIAN KEUANGAN
REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

SURAT PEMBERITAHUAN MASA PPH UNIFIKASI

INDUK

MASA PAJAK		STATUS SPT					
September 2025		NORMAL					
A. IDENTITAS PEMOTONG DAN/ATAU PEMUNGUT PPH							
A.1	NPWP/NIK	0755078039008000					
A.2	NAMA	PERHIMPUNAN PENGHUNI TAMINI SQUARE					
A.3	ALAMAT	GEDUNG TAMINI SQUARE JL RAYA TMII , RT 000, RW 000, PINANGRANTI, MAKASAR, KOTA ADM. JAKARTA TIMUR, DKI JAKARTA, Indonesia 13680					
A.4	NO. TELEPON	0812693555706					
B. PAJAK PENGHASILAN							
NO	DETIL	PAJAK PENGHASILAN SETOR SENDIRI	PEMOTONGAN DAN/ATAU PEMUNGUTAN PPH	PPH YANG DITANGGUNG PEMERINTAH	JUMLAH PPH YANG HARUS DISETOR	JUMLAH PPH YANG TELAH DISETOR PADA SPT YANG DIBETULKAN	PPH KURANG (LEBIH) SETOR KARENA PEMBETULAN
B.1	B.2	B.3	B.4	B.5	B.6	B.7	B.8
1	PPH Pasal 4 ayat 2	12,679,435	1,013,867	0	13,693,302	0	0
	KJS : 411128-100	0	0		0	0	0
	KJS : 411128-402	0	0		0	0	0
	KJS : 411128-403	12,679,435	1,013,867		13,693,302	0	0
2	PPH Pasal 15	0	0	0	0	0	0
	KJS : 411128-600	0	0		0	0	0
	KJS : 411129-600	0	0		0	0	0
3	PPH Pasal 22	0	0	0	0	0	0
	KJS : 411122-100	0	0		0	0	0
	KJS : 411122-900	0	0		0	0	0
	KJS : 411122-910	0	0		0	0	0
4	PPH Pasal 23	0	8,780,300	0	8,780,300	0	0
	KJS : 411124-100	0	8,780,300		8,780,300	0	0
5	PPH Pasal 26	0	0	0	0	0	0
	KJS : 411127-110	0	0		0	0	0
6	Total Pajak Penghasilan	12,679,435	9,794,167	0	22,473,602	0	
C. PERNYATAAN DAN TANDA TANGAN							
C.1	Wajib Pajak				C.5 QR Code :		
C.2	NAMA	NURHAYATI					
C.3	TANGGAL	10 Oktober 2025					
C.4	PERNYATAAN WAJIB PAJAK Dengan menyadari sepenuhnya akan segala akibatnya termasuk sanksi-sanksi sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku, saya menyatakan bahwa apa yang telah saya beritahukan di atas beserta lampiran-lampirannya adalah benar, lengkap dan jelas				 Diproses/angsur secara elektronik		

Gambar 3. 266 Tampilan Surat Pemberitahuan Masa PPh Unifikasi

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA



KEMENTERIAN KEUANGAN
REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

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

INDUK

MASA PAJAK	TAHUN PAJAK	STATUS
9	2025	NORMAL

A. IDENTITAS PEMOTONG

A.1 NPWP/NIK : 0755078039008000
A.2 Nama : PERHIMPUNAN PENGHUNI TAMINI SQUARE
A.3 Alamat : GEDUNG TAMINI SQUARE JL RAYA TMII , RT 000, RW 000, PINANGRANTI, MAKASAR, KOTA ADM. JAKARTA TIMUR, DKI
JAKARTA, Indonesia 13660
A.4 No. Telepon : 081269355706

B. PAJAK PENGHASILAN PASAL 21

I. PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 YANG DILAKUKAN PEMOTONGAN

NO	URAIAN	KAP-KJS	JUMLAH (Rp)
B.1	B.2	B.3	B.4
1.	PPh Pasal 21 yang Dipotong	411121-100	150,700
2.	Kelebihan Penyetoran PPh Pasal 21 dari Masa Pajak Sebelumnya		0
3.	Pembayaran PPh Pasal 21 dengan SP2D (Hanya untuk Instansi Pemerintah)		0
4.	PPh Pasal 21 yang Kurang (Lebih) Disetor (1-2-3) (Apabila ada lebih setor akan dikompensasikan)		150,700
5.	PPh Pasal 21 yang Kurang (Lebih) Disetor pada SPT yang Dibetulkan		0
6.	PPh Pasal 21 yang Kurang (Lebih) Disetor Karena Pembetulan (4-5) (Apabila ada Lebih Setor akan dikompensasikan)		0

II. PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DITANGGUNG PEMERINTAH

NO	URAIAN	KAP-KJS	JUMLAH (Rp)
B.5	B.6	B.7	B.8
1.	PPh Pasal 21 Ditanggung Pemerintah	411121-100	0

C. PAJAK PENGHASILAN PASAL 26

I. PAJAK PENGHASILAN PASAL 26 YANG DILAKUKAN PEMOTONGAN

NO	URAIAN	KAP-KJS	JUMLAH (Rp)
C.1	C.2	C.3	C.4
1.	PPh Pasal 26 yang Dipotong	411127-100	0
2.	Kelebihan Penyetoran PPh Pasal 26 dari Masa Pajak Sebelumnya		0
3.	Pembayaran PPh Pasal 26 dengan SP2D (Hanya untuk Instansi Pemerintah)		0
4.	PPh Pasal 26 yang Kurang (Lebih) Disetor (1-2-3) (Apabila ada lebih setor akan dikompensasikan)		0
5.	PPh Pasal 26 yang Kurang (Lebih) Disetor pada SPT yang Dibetulkan		0
6.	PPh Pasal 26 yang Kurang (Lebih) Disetor Karena Pembetulan (4-5) (Apabila ada Lebih Setor akan dikompensasikan)		0

II. PAJAK PENGHASILAN PASAL 26 DITANGGUNG PEMERINTAH

NO	URAIAN	KAP-KJS	JUMLAH (Rp)
C.5	C.6	C.7	C.8
1.	PPh Pasal 26 Ditanggung Pemerintah	411127-100	0

D. PERNYATAAN DAN TANDA TANGAN PEMOTONG

D.1 ☒ Wajib Pajak

D.2 ☐ Kuasa

D.3 Nama : NURHAYATI

D.4 Tanggal : 10 Oktober 2025

D.5 Pernyataan Wajib Pajak

Dengan menyadari sepenuhnya atas segala akibatnya termasuk sanksi-sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku, saya menyatakan bahwa apa yang telah saya beritahukan di atas beserta lampiran-lampirannya adalah benar, lengkap dan jelas.



Ditandatangani secara elektronik

Gambar 3. 267 Tampilan Surat Pemberitahuan Masa PPh Pasal 21/26

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

3.2.12 Membuat Bukti Potong (Bupot) Unifikasi PPh Mall Tamini Square di Coretax

Bukti Potong (Bupot) adalah fomulir yang dibuat oleh pihak yang memungut pajak sebagai bukti telah memotong pajak. Tujuan dari pembuatan Bupot adalah sebagai bukti bahwa pemotongan pajak telah dilakukan dan digunakan untuk pelaporan SPT tahunan PPh. Selama magang, bupot yang dibuat adalah bupot PPh pasal 23 atas jasa pengolaan parkir milik PT Sky Parking Utama. Berikut adalah langkah-langkah dalam membuat bupot unifikikasi:

1. Meminta dokumen pendukung kepada ke departemen piutang usaha dan departemen utang usaha, yaitu dokumen *account payable voucher*, *invoice*, dan faktur pajak.

LIPPOMALLS Tamini Square
Account Payable Voucher

Company Name	Perhimpunan Penghuni Tamini Square	APV No	
Date		Inv Date	6-Apr-25
Payment to	PT.Sky Parking Utama	Due Date	19-Jun-25
Description	Biaya Operasional pengelolaan parkir Mei 2025	INV No	INV/2025/0000034600
Bank	Nobu Bank	Currency	IDR
Account No	<input type="text"/>	Total Payment	61,432,400
VAT no		Category	
IB Ref Number			

COA No	COA Name	Description	Debit	Credit
516010102000	Contracted Parking Serv	Biaya Operasional pengelolaan parkir Mei 2025	56,360,000	
212050000000	WHT ARTICLE 23	PPH		1,127,200
115110000000	VAT- IN	PPN	6,199,600	
		TOTAL	62,559,600	1,127,200

Gambar 3. 268 Account Payable Voucher PT SKY Parking Utama

UIN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

SKY PARKING

PT Sky Parking Utama

Perhimpunan Penghuni Tamini Square
 Tamini Square
 Kantor Management Tamini Square
 Jl. Taman Mini I No. 1 RT 3 RW 2
 Jakarta Timur 13560

Invoice INV/2025/0000034600

Invoice Date: 06/04/2025 Due Date: 06/19/2025

Description	Quantity	Unit Price	Taxes	Amount
Biaya Operasional Pengelolaan Parkir (20%) Tamini Square Periode Mei 2025	1.0	Rp 56,360,000	PPN 11% (Exc)	Rp 56,360,000
Subtotal				Rp 56,360,000
PPN				Rp 6,199,600
Total				Rp 62,559,600

Comment:

10000
METERAL TEMPEL
S08FBAMX325314443

Gambar 3. 269 Invoice PT SKY Paking Utama

Faktur Pajak
 Nama: SKY PARKING UTAMA
 Alamat: RUKO PINANGSIA KARAWACI
 OFFICE PARK H NO.33, KAB. TANGERANG
 # 0824350637852000

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak: 0424150639905000

Pengusaha Kena Pajak:
 Nama : SKY PARKING UTAMA
 Alamat : RUKO PINANGSIA KARAWACI OFFICE PARK H NO.33, RT 000, RW 000, KELAPA DUA, KELAPA DUA, KAB. TANGERANG, BANTEN 15831
 NPWP : 0824350637852000

Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak:
 Nama : PERHIMPUNAN PENGHUNI TAMINI SQUARE
 Alamat : GEDUNG TAMINI SQUARE JL RAYA TMII , RT 000, RW 000, PINANGRANTI, MAKASAR, KOTA ADM. JAKARTA TIMUR, DKI JAKARTA 13660 #0707196036005000000000
 NPWP : 0755078039008000
 NIK : -
 Nomor Paspor : -
 Identitas Lain : -
 Email: iwan.taher@lippomalls.com

No.	Kode Barang/ Jasa	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual / Penggantian / Uang Muka / Termin (Rp)
1	080403	[REDACTED]	Rp 56,360,000
Harga Jual / Penggantian / Uang Muka / Termin			Rp 56,360,000
Dikurangi Potongan Harga			0,00
Dikurangi Uang Muka yang telah diterima			
Dasar Pengenaan Pajak			Rp 51,663,333,33
Jumlah PPN (Pajak Pertambahan Nilai)			Rp 6,199,600
Jumlah PPnBM (Pajak Penjualan atas Barang Mewah)			0,00

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

(Referensi: INV/2025/0000034800)

KAB. TANGERANG, 04 Juni 2025

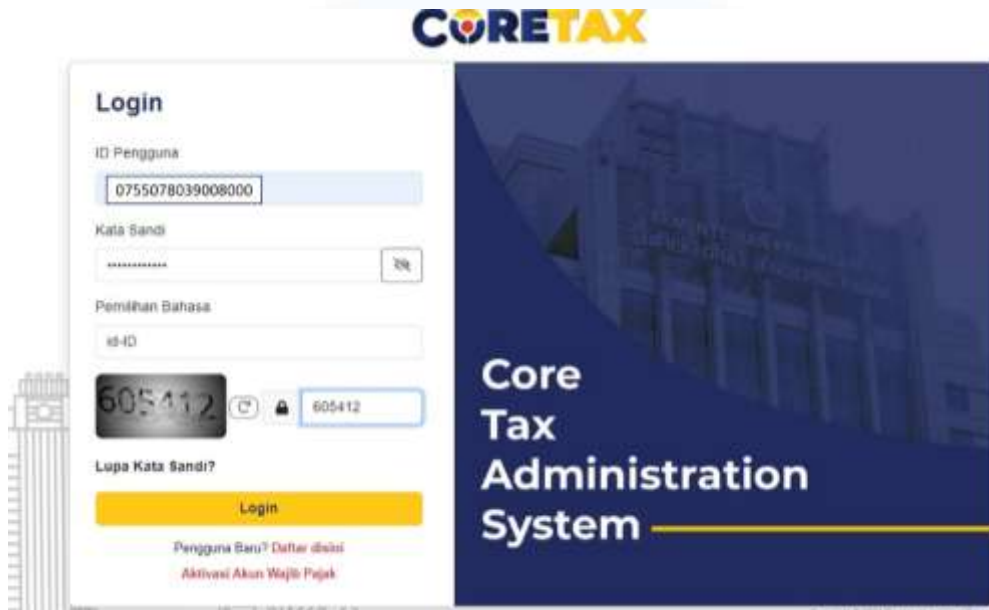
 Ditandatangani secara elektronik
 KEVIN RUSLY

Pemberitahuan: Faktur Pajak ini telah dilaporkan ke Direktorat Jenderal Pajak dan telah memperoleh persetujuan sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan yang berlaku. PERINGATAN: PNP yang membuat Faktur Pajak yang tidak sesuai dengan keadaan yang sebenarnya dan/atau sesungguhnya sebagaimana dimaksud dalam Pasal 13 ayat (9) UU PPN dikenai sanksi sesuai dengan Pasal 14 ayat (4) UU KUP.

1 dari 1

Gambar 3. 270 Faktur Pajak PT SKY Parking Utama

2. Membuka website coretax, kemudian masukan kata sandi untuk *log in* dengan ID pengguna yang diberikan *supervisor*.



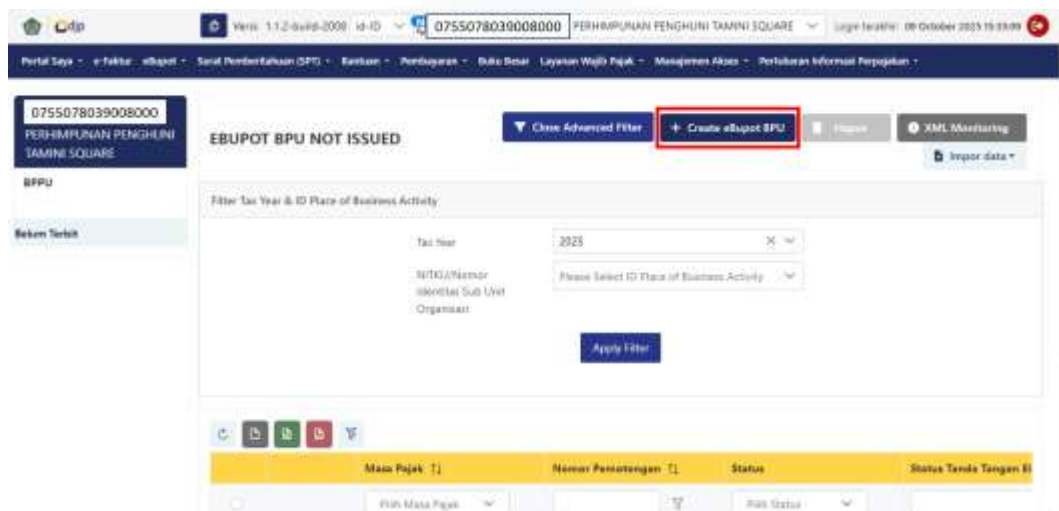
Gambar 3. 271 Tampilan Log In Coretax

3. Kemudian pilih menu “e bupot” dan pilih opsi “BPPU”.



Gambar 3. 272 Tampilan Halaman Depan Coretax

4. Selanjutnya, pilih opsi "create ebupot BPU".



Gambar 3. 273 Tampilan Halaman E-Bupot BPU

5. Mengisi Fomulir e-bupot BPU.



EBUPOT BPU

Informasi Umum

Masa Pajak* September 2025 1

Status* NORMAL

NPWP* 0824350637852000 2

Nama* SKY PARKING UTAMA

NITKU /Nomor Identitas Subunit Organisasi Penerima Penghasilan* 0824350637852000000000 - SKY PARKING UTAMA 3

Pajak Penghasilan (Rp)

Fasilitas Pajak yang Dimiliki oleh Penerima Penghasilan* tanpa Fasilitas 4

Nama Objek Pajak* Jasa Pengelolaan Parkir 5

Jenis Pajak* Pasal 23

Kode Objek Pajak* 24-104-46

Sifat Pajak Penghasilan* Tidak Final

Kode Objek Pajak* 24-104-46

Sifat Pajak Penghasilan* Tidak Final

Dasar Pengenaan Pajak (Rp)* 56,360,000 6

Tingkat (%) 2,00

Pajak Penghasilan (Rp)* 1,127,200 7

KAP* 411124-100

Dokumen Referensi

Jenis Dokumen* Faktur Pajak 8

Nomor Dokumen* 04503106366520000 9

Tanggal Dokumen* 06-04-2025 10

NITKU/Nomor Identitas Sub Unit Organisasi 0755078039008000000000 - PERHIMPUNAN PENGHUNI TAMINI SQUARE 11

Submit Go to search

Gambar 3. 274 Tampilan Fomulir E-Bupot BPU

Gambar 3.274 menunjukkan fomulir yang harus diisi, sebagai berikut:

1. Masa pajak merupakan bulan bupot dibuat yaitu “September 2025”.
2. NPWP penjual merupakan nomor identitas setiap penjual yang terdiri dari 16 digit yaitu “0824350637852000”.
3. Nomor Identitas Subunit Organisasi Penerima Penghasilan merupakan identitas yang diberikan kepada Subunit Organisasi sebagai alat verifikasi dalam transaksi elektronik dengan Direktorat Jenderal Pajak, yaitu “0824350637852000000000 – SKY PARKING UTAMA”
4. Fasilitas pajak merupakan keringanan yang didapatkan dari pemungut pajak, yaitu “tanpa fasilitas”

5. Nama objek pajak merupakan suatu objek pajak tambahan kemampuan ekonomis yang diterima oleh PKP, yaitu “Jasa Pengelolaan Parkir”.
6. Dasar pengenaan pajak (Rp) merupakan nominal atas objek pajak diperoleh, yaitu sebesar “Rp56,360,000”
7. Pajak penghasilan (Rp) merupakan pajak yang dikenakan atas dasar pengenaan pajak, yaitu “Rp 1,1127,200”
8. Jenis dokumen merupakan dokumen pendukung yang menjadi dasar atas pemotongan pajak dilakukan, yaitu “faktur pajak”.
9. Nomor dokumen merupakan nomor unik pada dokumen pendukung yang digunakan atas pemotongan pajak, yaitu “04503106366520000”.
10. Tanggal dokumen merupakan tanggal dokumen pendukung yang dibuat, yaitu “06-04-2025”.
11. Nomor Identitas Sub Unit Organisasi (NITKU) merupakan NPWP milik yang memungut pajak, “0755078039008000000000”.

Kemudian pilih opsi “submit”

6. Mengunduh fomulir e-bupot yang telah di submit.





KEMENTERIAN KEUANGAN
REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

BUKTI PEMOTONGAN DAN/ATAU PEMUNGUTAN PPh
UNIFIKASI BERFORMAT STANDAR

BPPU

NOMOR	MASA PAJAK	SIFAT PEMOTONGAN DAN/ATAU PEMUNGUTAN PPh	STATUS BUKTI PEMOTONGAN / PEMUNGUTAN
2505EXEKL	09-2025	TIDAK FINAL	NORMAL

A. IDENTITAS WAJIB PAJAK YANG DIPOTONG DAN/ATAU DIPUNGUT PPh ATAU PENERIMA PENGHASILAN

- A.1 NPWP / NIK : 0824350637852000
A.2 NAMA : SKY PARKING UTAMA
A.3 NOMOR IDENTITAS TEMPAT KEGIATAN USAHA (NITKU) : 0824350637852000000000 - SKY PARKING UTAMA

B. PEMOTONGAN DAN/ATAU PEMUNGUTAN PPh

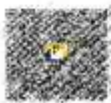
- B.1 Jenis Fasilitas : Tanpa Fasilitas
B.2 Jenis PPh : Pasal 23

KODE OBJEK PAJAK	OBJEK PAJAK	DPP (Rp)	TARIF (%)	PAJAK PENGHASILAN (Rp)
B.3	B.4	B.5	B.6	B.7
24-104-46	Jasa Pengelolaan Parkir	56,360,000	2	1,127,200

- B.8 Dokumen Dasar Bukti Pemotongan dan/atau Pemungutan PPh Unifikasi atau Dasar Pemberian Fasilitas : Jenis Dokumen : Faktur Pajak Tanggal : 06 April 2025
B.9 Nomor Dokumen : 04503106366520000
B.10 Untuk Instansi Pemerintah, Pembayaran PPh Menggunakan :
B.11 Nomor SP2D :

C. IDENTITAS PEMOTONG DAN/ATAU PEMUNGUT PPh

- C.1 NPWP / NIK : 0755078039008000
C.2 NOMOR IDENTITAS TEMPAT KEGIATAN USAHA (NITKU) / SUBUNIT ORGANISASI : 0755078039008000000000 - PERHIMPUNAN PENGHUNI TAMINI SQUARE
C.3 NAMA PEMOTONG DAN/ATAU PEMUNGUT PPh : PERHIMPUNAN PENGHUNI TAMINI SQUARE
C.4 TANGGAL : 10 Oktober 2025
C.5 NAMA PENANDATANGAN : NURHAYATI
C.6 PERNYATAAN WAJIB PAJAK : Dengan ini saya menyatakan bahwa Bukti Pemotongan dan/atau Pemungutan PPh Unifikasi telah saya isi dengan benar dan telah saya tandatangi secara elektronik.



Ditandatangani secara elektronik

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Bukti Pemotongan dan/atau Pemungutan PPh Unifikasi ini dinyatakan sah dan tidak diperlukan tanda tangan basah pada Bukti Pemotongan dan/atau Pemungutan PPh Unifikasi ini.

Gambar 3. 275 Tampilan Bukti Potong PPh 23

3.3 Kendala yang Ditemukan

1. Saat membuat faktur pajak, kendala yang dialami yakni terdapat kesalahan pembuatan *invoice* dengan tarif PPN yang digunakan adalah 10% oleh departemen *leasing* dan *engineering* dan membutuhkan waktu yang lama untuk memproses *invoice* yang dibutuhkan, sehingga faktur pajak tidak dapat dibuat dan *tenant* yang membutuhkan faktur pajak menjadi terhambat.
2. Koneksi internet yang digunakan di kantor terkadang mengalami kendala, sehingga dapat menghambat pekerjaan karena aplikasi milik perusahaan tidak dapat digunakan untuk menarik data ataupun melakukan kerjaan lain yang menggunakan aplikasi perusahaan.
3. Komputer yang digunakan mengalami gangguan teknis, seperti lambat dan tidak dapat terhubung dengan wifi, sehingga menghambat efisiensi kerja.
4. Pada pekerjaan pendataan unit yang disewakan dan pembuatan bukti potong unifikasi PPh terdapat kendala yakni dokumen yang diberikan tidak lengkap, sehingga harus menunggu departemen tertentu untuk mencari dokumen yang dibutuhkan.

3.4 Solusi atas Kendala yang Ditemukan

Kendala yang ditemukan selama pelaksanaan kerja magang sebagian besar adalah koneksi internet perusahaan. Oleh karena itu, solusi yang dapat diusulkan kepada perusahaan yakni menyediakan *back up* koneksi internet, sehingga jika koneksi internet yang pertama mengalami kendala, maka dapat menggunakan koneksi internet kedua. Dengan koneksi internet yang tidak memadai dapat menghambat pekerjaan. Perusahaan perlu mengevaluasi terkait pergantian koneksi internet yang lebih stabil. Berikut beberapa solusi yang dapat diajukan, beserta manfaatnya berupa asumsi penghematan yang dapat diperoleh oleh perusahaan.

1. Perusahaan dapat mengevaluasi SOP (*Standard Operating Procedure*) terkait pembuatan *invoice*, untuk mencari tahu prosedur mana yang kurang efektif dan menambah prosedur ke departemen tertentu agar pembuatan *invoice* dapat lebih cepat.

2. Perusahaan dapat mengganti *router* internet baru kepada petugas layanan internet atau memasang kabel ethernet dengan harga sekitar Rp 12,000/ 5m pada setiap komputer agar internet yang digunakan menjadi stabil. Hal tersebut dapat menjadi pertimbangan perusahaan karena risiko yang timbul diakibatkan oleh koneksi internet yang tidak stabil.
3. Perusahaan dapat mengganti komponen komputer, seperti SSD (*Solid State Drive*) dengan harga sekitar Rp 3,500,000/512 GB atau RAM (*Random Acces Memory*) dengan harga sekitar Rp 2,350,000/2,500 Mbs. Hal tersebut dapat dipertimbangkan, dengan mengganti komponen komputer dengan kualitas standar dapat meningkatkan efisiensi kerja terutama dalam mengolah data yang banyak.
4. Perusahaan dapat melakukan *reminder* dan meningkatkan komunikasi kepada departemen terkait, untuk mempersiapkan dokumen yang dibutuhkan di hari sebelumnya. Perusahaan juga dapat mengirim dokumen yang dibutuhkan secara online, agar dokumen lebih mudah untuk dicari dan terstruktur.