

## **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***

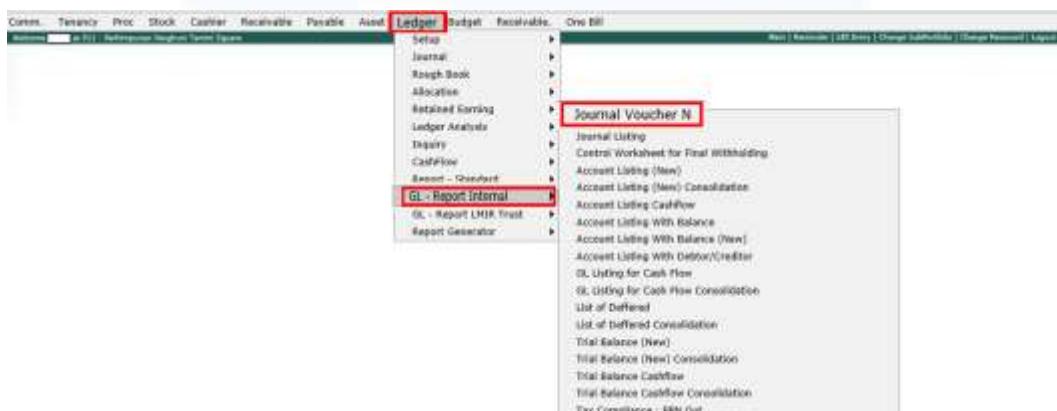
*Reverse entry* adalah entri kebalikan dari *adjusting entry* untuk *accrued revenue* atau *accrued expense* yang telah dibuat pada periode akuntansi sebelumnya. Tujuan dari *reverse entry* adalah menghilangkan pencatatan *accrual* pada periode sebelumnya. Berikut adalah langkah-langkah membuat *reverse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



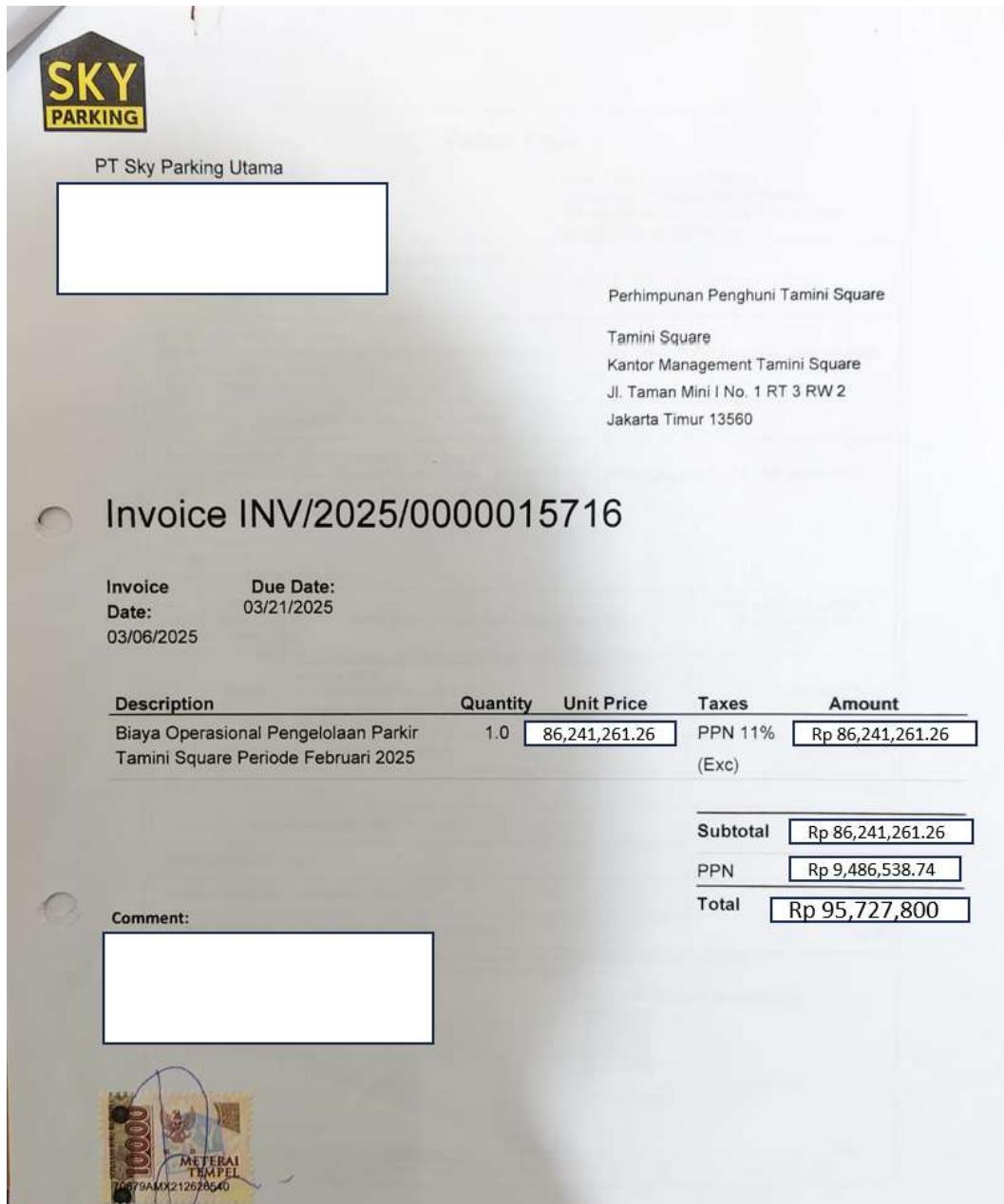
Gambar 3. 3 Tampilan *Journal Voucher N*

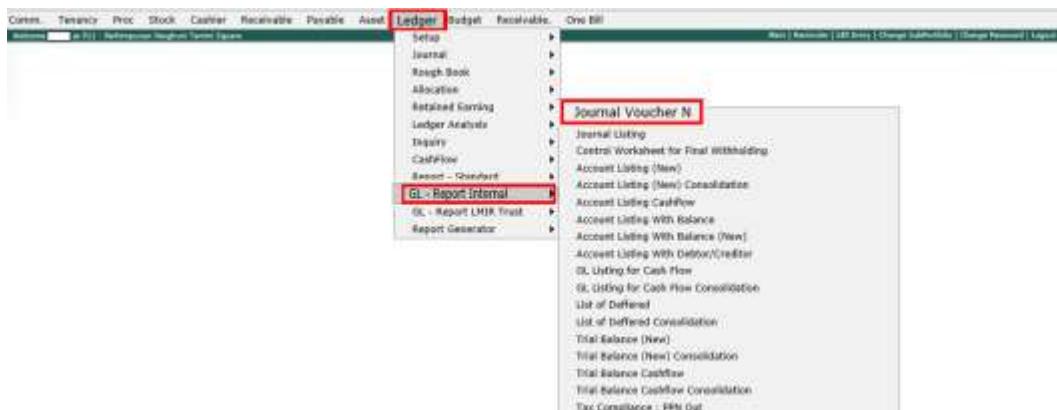
Perhimpunan Penghuni Tamini Square Journal Voucher																											
JM/P11/02/25/0007 24/Feb/2025																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Account Name</th><th>Account Cd</th><th>Debit</th><th>Credit</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Contracted Parking Services</td><td>516010102000</td><td>95,727,800</td><td></td></tr> <tr> <td>Contracted Parking Services</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>ACCRUED OTHER</td><td>211411000000</td><td></td><td>95,727,800</td></tr> <tr> <td>Contracted Parking Services</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Jumlah</td><td>Rp.</td><td>95,727,800</td><td>95,727,800</td></tr> </tbody> </table>				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
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.





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*”.



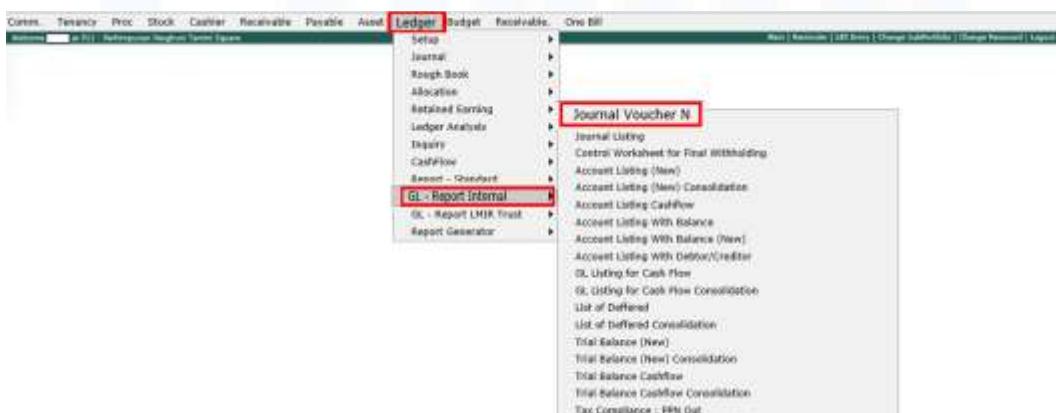
Gambar 3. 7 Tampilan *Journal Voucher N*

Perhimpunan Penghuni Tamini Square Journal Voucher			
APINV/P11/04/25/0001			
25/Aug/2025			
Account Name	Account Cd	Debit	Credit
Contracted Parking Services	516010102000	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	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.

7. 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*”.



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

SS - Comm - Tolerance - Hotel - Proc - Stock - Customer - Receivable - Payable - Asset - Ledger - Budget - Receivable - One Off - Budget Cashflow

GL000 - Journal Entry

Batch No.  Search  Status  Go to page  Page size  Record 0 to 0 of 0

Sort by Last Update (Descending)

Batch No.  Status  Go to page  Page size  Record 0 to 0 of 0

No. Batch No. Reference No. Status Journal Date Period Year Last Update

No Record Found

Record Information

Batch No.	Doc. Count	Batch Total
1000000000	1	

Transaction Type \* **JM** 1

Reference No. \* **1000000000** 2

Journal Date \* **19/09/2025** Accounting Period : 2

Currency \* **IDR** 3

Journal Adjustment:  Yes  No

Debit Amount: . . .

Credit Amount: . . .

Balance: . . .

Transaction Date **19/09/2025**

Rate **1.00**

Description: **REVERSE Contracted Parking Services JM/P11/02/2/0007** 4

Gambar 3. 13 Tampilan *Journal Entry*

Line No.  Description:  Accrued:  Accrued Description:  Debit:  Credit:  Last Update:

Sort by Line No. (Descending)

Journal Entry Detail

No. Line No. Description:  Accrued:  Accrued Description:  Debit:  Credit:  Last Update:

No Record Found

Record Information

Line No.	Description	Debit	Credit
1	REVERSE Contracted Parking Services JM/P11/02/2/0007	95,727.800	0.00

Line Prompt: (auto)

Description: **REVERSE Contracted Parking Services JM/P11/02/2/0007**

Account Code \* **211411900000** ACCRUED OTHER

Other Amount: **0.00**

Amount: **95,727.800**

Rate: **1.00**

Debit  Credit

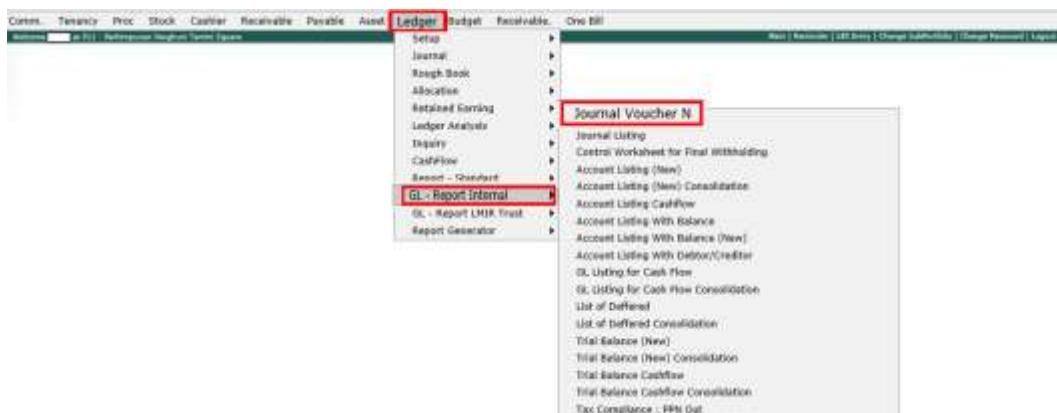
Gambar 3. 14 *Journal Entry Detail* Posisi Debit

The screenshot shows a software interface for journal entries. At the top, there are buttons for 'SAVE', 'DISP', 'PRINT', 'CANCELL', 'REDO', and 'UNDO'. Below this is a table with columns: Line No., Description, Amount, Account Description, Debit, Credit, and Last Update. A single row is visible: Line No. 1, Description 'REVERSE Contracted Parking Services JM/P11/09/25/0060', Amount 95,727,800, Account Description 'ACCRUED OTHER', Debit 95,727,800, Credit 0.00, and Last Update 08/09/2019. Below the table is a section titled 'Record Information' with fields for Line No. (auto-incremented), Description (REVERSE Contracted Parking Services JM/P11/09/25/0060), Account Code (516010102000), Other Amount (0.00), Amount (95,727,800), Line Prompt (auto), Rate (1.00), and D/C (Debit). There is also a 'Credit' checkbox.

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.

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



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

12. 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*.



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	518010102000		95,727,800
REVERSE Contracted Parking Services JM/P11/02/25/0007			
<b>Jumlah</b>		<b>Rp. 95,727,800</b>	<b>95,727,800</b>

Gambar 3. 18 Hasil *Reverse Entry*

Gambar 3.18 menunjukkan 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*

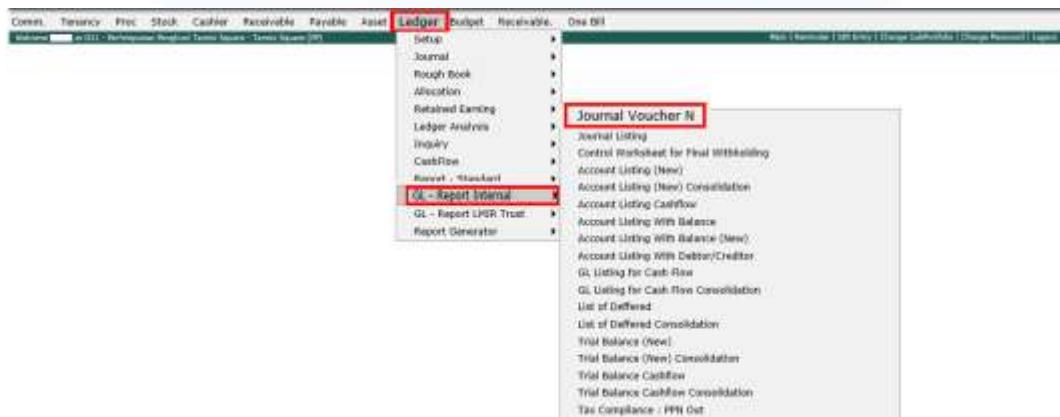
*Correcting entry* adalah entri yang mengoreksi kesalahan dalam pencatatan transaksi yang telah dibuat sebelum *closing entry*. Tujuan dari *correcting entry* adalah untuk memperbaiki setiap kesalahan pencatatan akun atau nominal yang ditemukan. Berikut adalah langkah-langkah membuat *correcting entry*:

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*

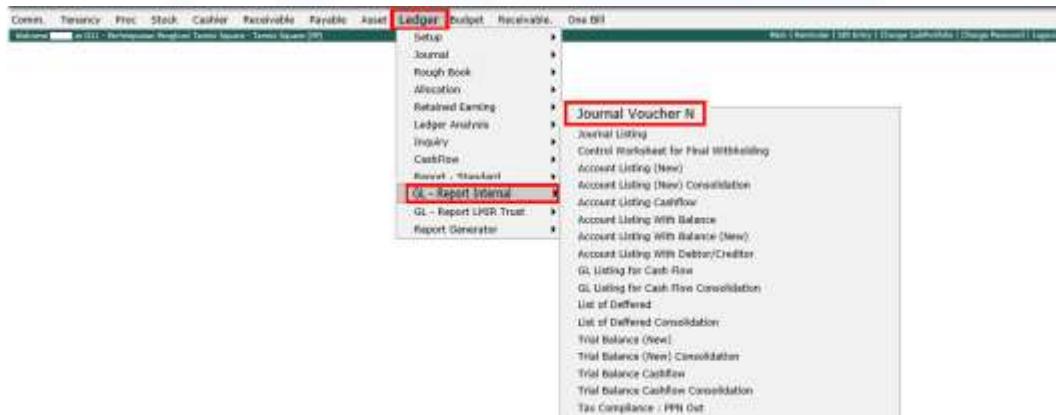
Gambar 3. 25 *Journal Entry Detail* Posisi Debit

Gambar 3. 26. *Journal Entry Detail* Posisi Kredit

Gambar 3.25 menunjukkan *journal entry 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.

5. 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*

6. 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/O11/08/25/0009			
ACCRUED OTHER	211411000000		558,195
RECLASS Pembelian Pipa Besi, Duct, Tape, Water mur ex Transmart - BP04/O11/08/25/0009			
<b>Jumlah</b>	<b>Rp.</b>	<b>558,195</b>	<b>558,195</b>

Gambar 3. 29 Hasil *Journal Correcting Entry*

Gambar 3. Menunjukan 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 mencocokan 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

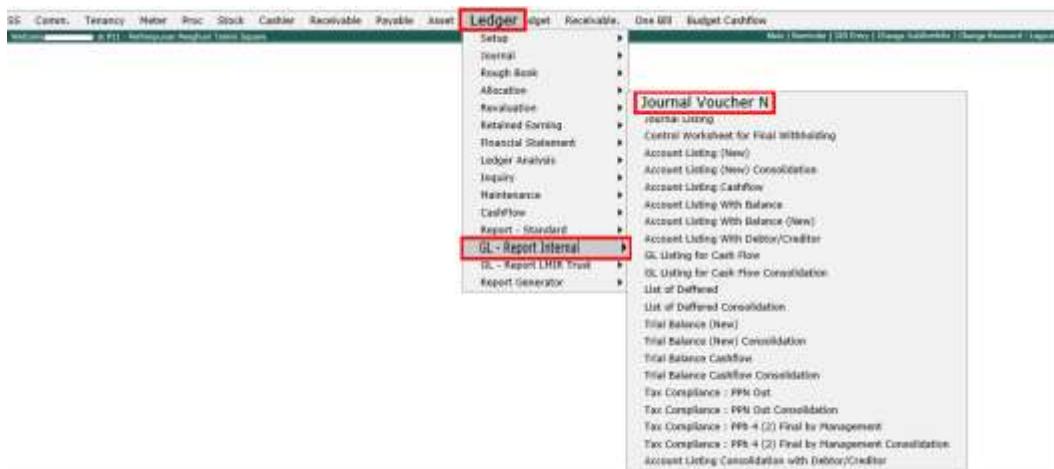
3. Selanjutnya, isi data pada *bank receipt entry* untuk membuat jurnal kas masuk atas berdasarkan mutasi bank BCA yang diberikan *supervisor*:
  1. *Trans type* merupakan tipe transaksi berdasarkan mutasi bank BCA, yaitu “BR2951”.
  2. *Payment date* merupakan tanggal uang masuk di rekening bank BCA, 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 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 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*”.



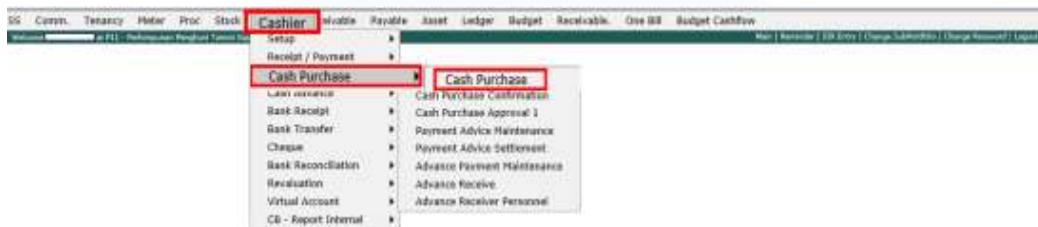
Gambar 3. 35 Tampilan *Journak Voucher N*

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

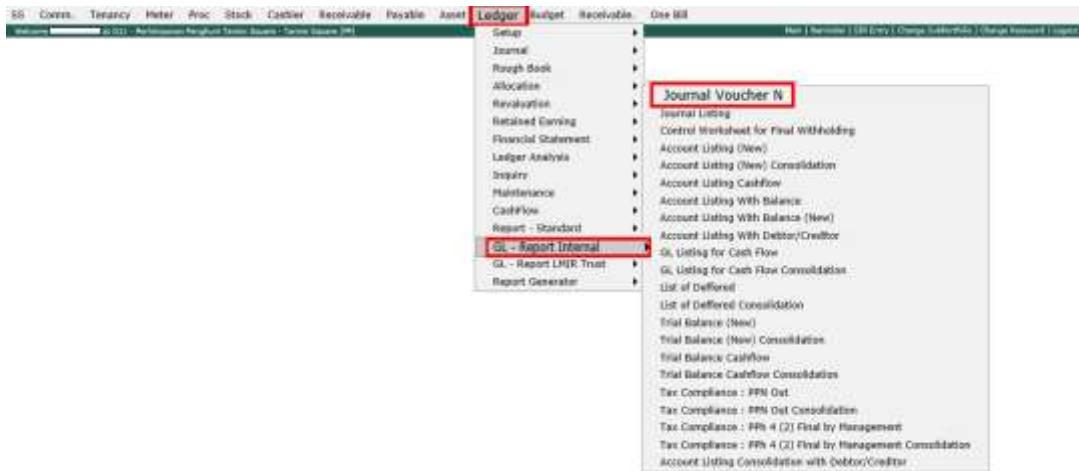
7. Isi data *cash purchase entry* untuk membuat jurnal kas keluar bank atas biaya administrasi berdasarkan mutasi BCA bank yang diberikan *supervisor*, pada bagian atas *cash purchase entry* diisi dengan:
1. *Trans type* merupakan tipe transaksi berdasarkan mutasi bank BCA, yaitu “BP2951”.
  2. *Payment 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 702200000000 (*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 mencocokan 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*

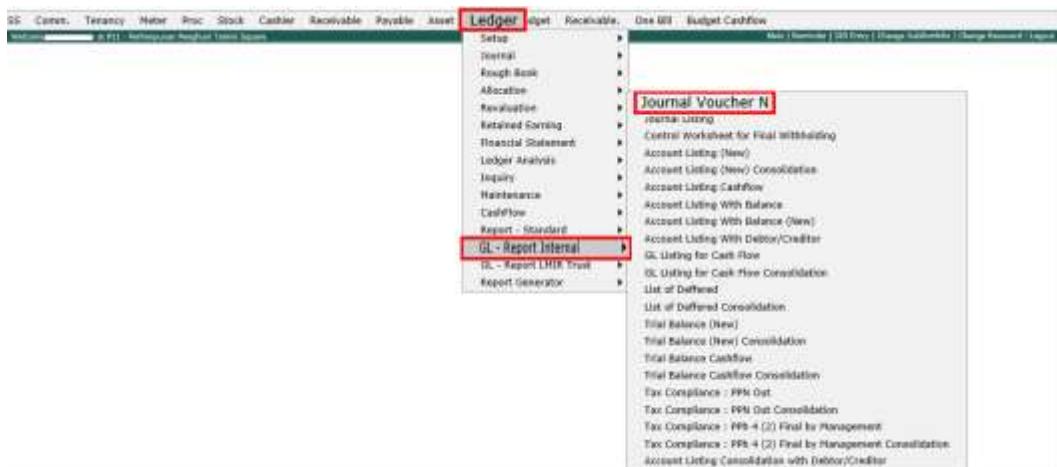
3. Selanjutnya, isi data pada *bank receipt entry* untuk membuat jurnal kas masuk atas berdasarkan mutasi bank Mandiri yang diberikan *supervisor*:
  1. *Trans type* merupakan tipe transaksi berdasarkan mutasi bank Mandiri, yaitu “BR3407”.
  2. *Payment date* merupakan tanggal uang masuk di rekening 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*”.



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*”.



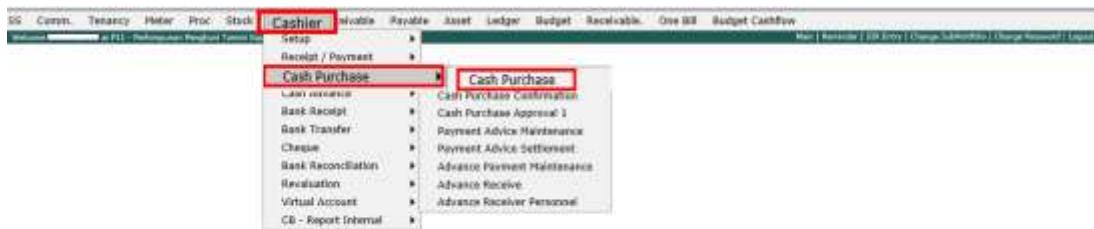
Gambar 3. 47 Tampilan *Journal Voucher N*

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

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*

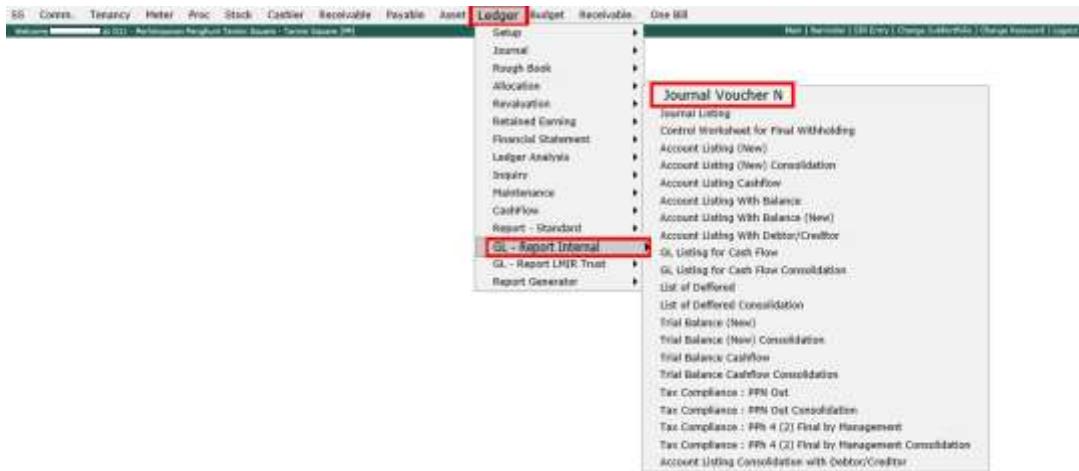
7. Isi data *cash purchase entry* untuk membuat jurnal kas keluar bank atas biaya administrasi berdasarkan mutasi bank Mandiri yang diberikan *supervisor*, pada bagian atas *cash purchase entry* diisi dengan:
  1. *Trans type* merupakan tipe transaksi berdasarkan mutasi bank Mandiri, yaitu “BP3047”.
  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 mencocokan 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”.

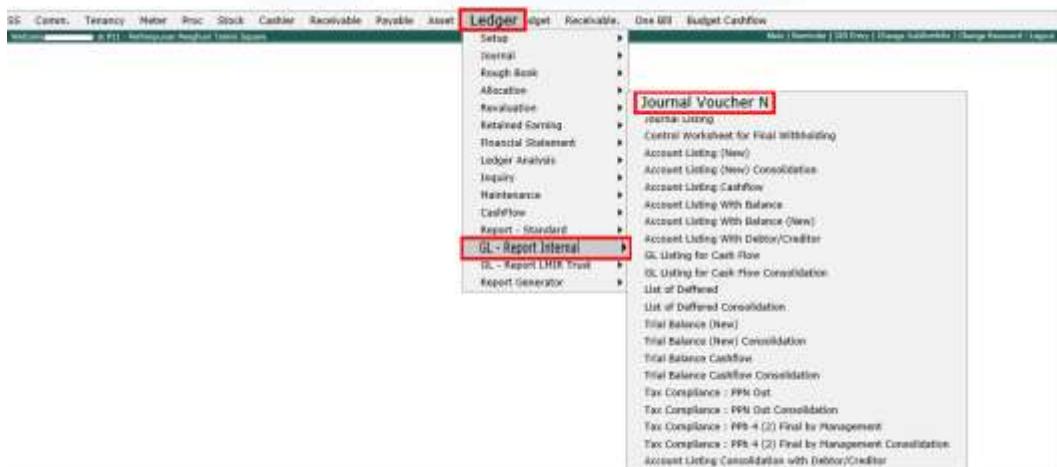
Batch No	Trans. Type	Payment No	Payment Date	Description	Bank	Currency
	BR3025	25080829	25/08/2025	G366855566 2508 DOMPET AN	NOBU303	IDR

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

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*”.



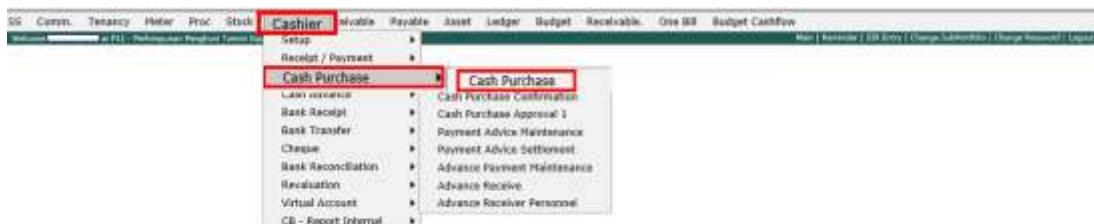
Gambar 3. 60 Tampilan Journal Voucher N

BR03/P11/08/25/00022			
25/Aug/2025			
Account Name	Account Cd	Debit	Credit
BANK NOBU A/C : 450.19.6695.1 [Bank] G366855566 2508 DOMPET AN	111212180300	5,490,000	
TEMPORARY DEPOSIT (AP TITIPAN) G366855566 2508 DOMPET AN	211340000000		5,490,000
Jumlah	Rp.	5,490,000	5,490,000

Gambar 3. 61 Hasil Jurnal Kas Masuk Bank Nobu

Gambar 3.59 menunjukkan hasil jurnal kas masuk bank Nobu atas sesuai dengan mutasi bank Nobu yang diberikan oleh *supervisor*.

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



Gambar 3. 62 Menu Cashier ke Cash Purchase Entry

7. Isi data *cash purchase entry* untuk membuat jurnal uang keluar bank berdasarkan mutasi bank Nobu yang diberikan *supervisor*, pada bagian atas *cash purchase* diisi dengan:
  1. *Trans type* merupakan tipe transaksi berdasarkan mutasi bank Nobu, yaitu “BP3025”.

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”.

Batch No: 1  
Trans. Type: 2  
Payment No: 2  
Payment Date: 3  
Description: 4  
Payment Type: 5  
Bank: 5

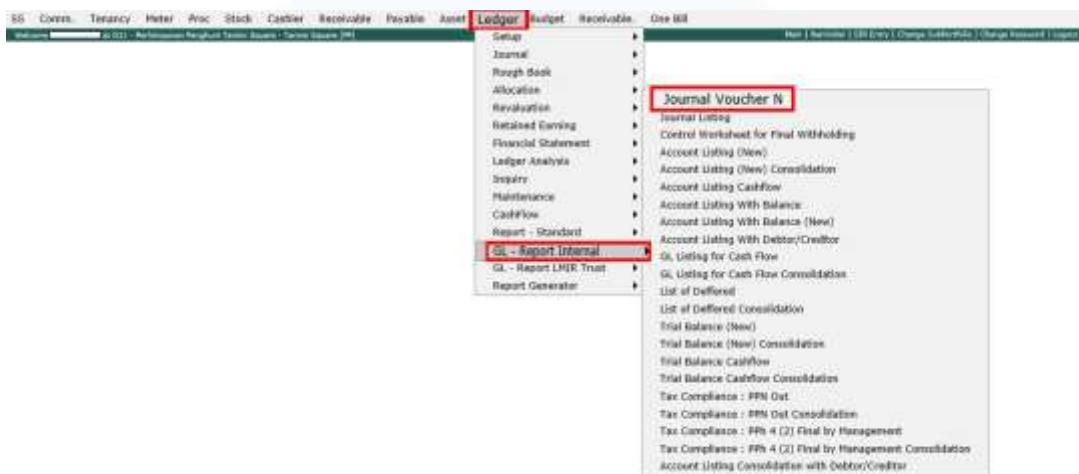
Gambar 3. 63 Tampilan Cash Purchase Entry Bank Nobu

Account Code: 1  
Trans. Amount: 2  
Tax: 3

Gambar 3. 64 Tampilan Cash Purchase Detail Bank Nobu

Gambar 3.61 menunjukan *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 seusai 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/P11/09/25/00001 yang telah muncul setelah membuat *cash purchase entry* pada Gambar 3.61 dan pilih opsi “*generate report*”.



Gambar 3. 66 Tampilan *Journal Voucher N*

BP03/P11/09/25/00001			
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: 1/2/			
Account Code	Description	September	Total
<b>OFFICE EXPENSES</b>			
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
<b>*** TOTAL OFFICE EXPENSES</b>		<b>38,795,458.33</b>	<b>118,982,458.33</b>

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”.

The screenshot shows the 'Journal Entry' screen in a software application. The header includes tabs for 'Chart of Accounts', 'Taxes', 'Materiel', 'Price', 'Stock', 'Cashier', 'Receivable', 'Payable', 'Asset', 'Ledger', 'Budget', 'Receivable', 'Chq Bill', and 'Budget Cashflow'. The main area is titled 'GL006 - Journal Entry'. A red box highlights the 'SAVE' button. Below it, the 'Record Information' section shows a single debit line item. The line item details are: Transaction Type: 'JM', Reference No: '1234567890', Journal Date: '14/09/2025', Currency: 'IDR', Description: 'Fee Tax Consultant Period SEPTEMBER 2025', and Amount: '4,160,000'. The 'Batch Total' section shows a debit amount of '4,160,000' and a transaction date of '2025-09-14'.

Gambar 3. 71 Tampilan *Journal Entry*

The screenshot shows the 'Journal Entry Detail' screen. The header includes tabs for 'Chart of Accounts', 'Taxes', 'Materiel', 'Price', 'Stock', 'Cashier', 'Receivable', 'Payable', 'Asset', 'Ledger', 'Budget', 'Receivable', 'Chq Bill', and 'Budget Cashflow'. The main area is titled 'GL006 - Journal Entry Detail'. A red box highlights the 'Line No.' field, which is '1'. The line item details are: Description: 'Fee Tax Consultant Period SEPTEMBER 2025', Account Code: '535020000000', and Amount: '4,160,000'. The 'Last Update' field shows '2025-09-14 10:00:00'.

Gambar 3. 72 *Journal Entry Detail* Posisi Debit

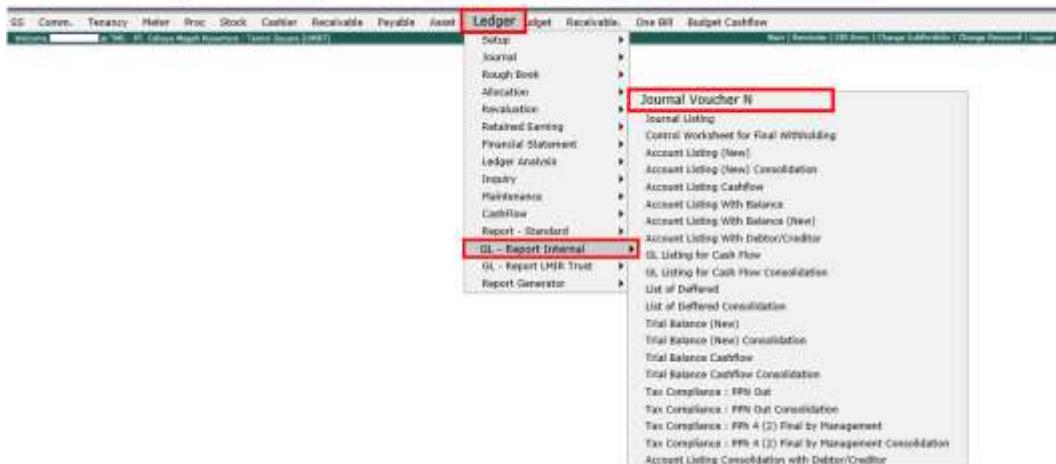
The screenshot shows the 'Journal Entry Detail' screen. The header includes tabs for 'Chart of Accounts', 'Taxes', 'Materiel', 'Price', 'Stock', 'Cashier', 'Receivable', 'Payable', 'Asset', 'Ledger', 'Budget', 'Receivable', 'Chq Bill', and 'Budget Cashflow'. The main area is titled 'GL006 - Journal Entry Detail'. A red box highlights the 'Line No.' field, which is '1'. The line item details are: Description: 'Fee Tax Consultant Period SEPTEMBER 2025', Account Code: '211411000000', and Amount: '4,160,000'. The 'Last Update' field shows '2025-09-14 10:00:00'.

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.

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



Gambar 3. 74 Menu *Ledger* ke *Journal Voucher N*

6. 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			
LIPPOMALLS 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			
ACCRUED OTHER	211411000000		4,160,000
Fee Tax Consultant Periode SEPTEMBER 2025			
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	A	C
Sep-24	AR LMRT	40,000,000,000	1,421,476,410
Oct-24	AR LMRT	40,000,000,000	388,060,546
Nov-24	AR LMRT	40,000,000,000	375,502,767
Dec-24	AR LMRT	40,000,000,000	388,060,546
Jan-25	AR LMRT	40,000,000,000	358,062,162
Feb-25	AR LMRT	40,000,000,000	325,145,206
Mar-25	AR LMRT	40,000,000,000	359,962,162
Apr-25	AR LMRT	40,000,000,000	348,369,863
May-25	AR LMRT	40,000,000,000	359,962,162
Jun-25	AR LMRT	40,000,000,000	348,369,863
Jul-25	AR LMRT	40,000,000,000	359,962,162
Aug-25	AR LMRT	60,000,000,000	440,794,521
Sep-25	AR LMRT	60,000,000,000	348,369,863

Gambar 3. 77 Data Excel Perhitungan *Interest Income*

C x D = E			
Description	D	E	
prepaid 24 (TAMINI)- Interest Sep-24	10%	147,147,541	
prepaid 24 (TAMINI)- Interest Oct-24	10%	38,805,006	
prepaid 24 (TAMINI)- Interest Nov-24	10%	37,553,279	
prepaid 24 (TAMINI)- Interest Dec-24	10%	38,805,006	
prepaid 24 (TAMINI)- Interest Jan-25	10%	35,998,219	
prepaid 24 (BiP)- Interest Feb-25	10%	32,514,521	
prepaid 24 (BiP)- Interest Mar-25	10%	35,998,219	
prepaid 24 (BiP)- Interest Apr-25	10%	34,636,986	
prepaid 24 (BiP)- Interest May-25	10%	35,998,219	
prepaid 24 (BiP)- Interest Jun-25	10%	34,636,986	
prepaid 24 (BiP)- Interest Jul-25	10%	35,998,219	
prepaid 24 (BiP)- Interest Aug-25	10%	44,079,472	
prepaid 24 (BiP)- Interest Sep-25	10%	34,636,986	

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	Amount	Account Description	Debit	Credit	Last Update
1	1	Interest A/R LMIRT SEPTEMBER 2023	14,163,014	Interest Receivable of A/R LMIRT	14,163,014	0.00	2023-09-26 10:44:23

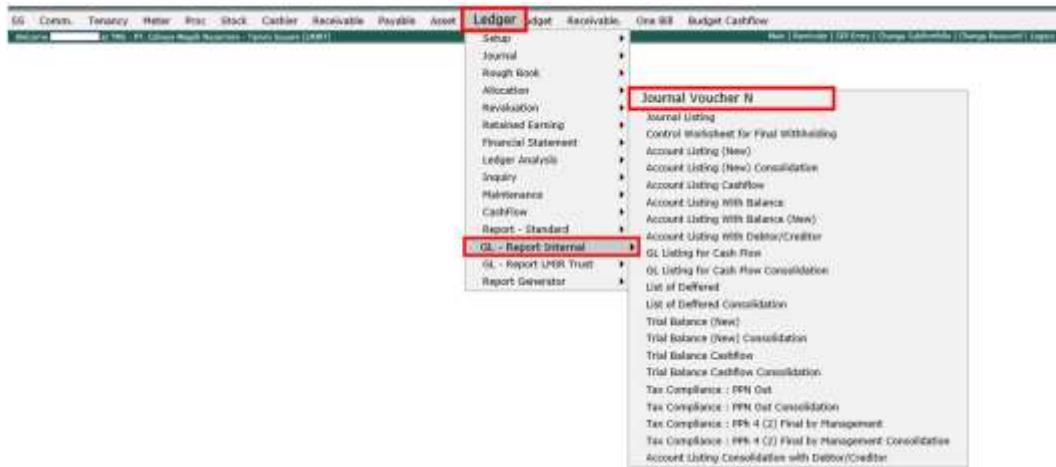
Gambar 3. 82 Journal Entry Detail Posisi Kredit

No	Line No	Description	Amount	Account Description	Debit	Credit	Last Update
1	1	Interest A/R LMIRT SEPTEMBER 2023	49,000,000	Interest Receivable of A/R LMIRT	0.00	49,000,000	2023-09-26 10:44:23

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.

10. 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	<b>14,163,014</b>	
Interest AR LMIRT SEPTEMBER 2025			
Interest Receivable of A/R LMIRT	112421100000	<b>34,836,986</b>	
Interest AR LMIRT SEPTEMBER 2025			
Interest Incomes on Cash held - IDR	601151000000		<b>49,000,000</b>
Interest AR LMIRT SEPTEMBER 2025			
Jumlah		<b>Rp. 49,000,000</b>	<b>49,000,000</b>

Gambar 3. 86 Hasil Jurnal Pendapatan Bunga

Gambar 3.83 menunjukan 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%.

Month	Lender	Principal	Rate Formula	Amount of interest in IDR	
				A	B
<b>Interest Expense Calculation - IDR denominated loan</b>					
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	58,213,994,200	0.007347	721,536,508	
Feb-25	Taminis Holdings PTE LTD	58,213,994,200	0.006636	651,710,394	
Mar-25	Taminis Holdings PTE LTD	58,213,994,200	0.007347	721,536,508	
Apr-25	Taminis Holdings PTE LTD	58,213,994,200	0.007110	698,261,137	
May-25	Taminis Holdings PTE LTD	58,213,994,200	0.007347	721,536,508	
Jun-25	Taminis Holdings PTE LTD	58,213,994,200	0.007110	698,261,137	
Jul-25	Taminis Holdings PTE LTD	58,213,994,200	0.007347	721,536,508	
Aug-25	Taminis Holdings PTE LTD	58,213,994,200	0.007347	721,536,508	
Sep-25	Taminis Holdings PTE LTD	58,213,994,200	0.007110	698,261,137	

Gambar 3. 87 Data Excel *Interest Expense*

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

Gambar 3. 88 Data Excel Perhitungan Tarif PPh 26

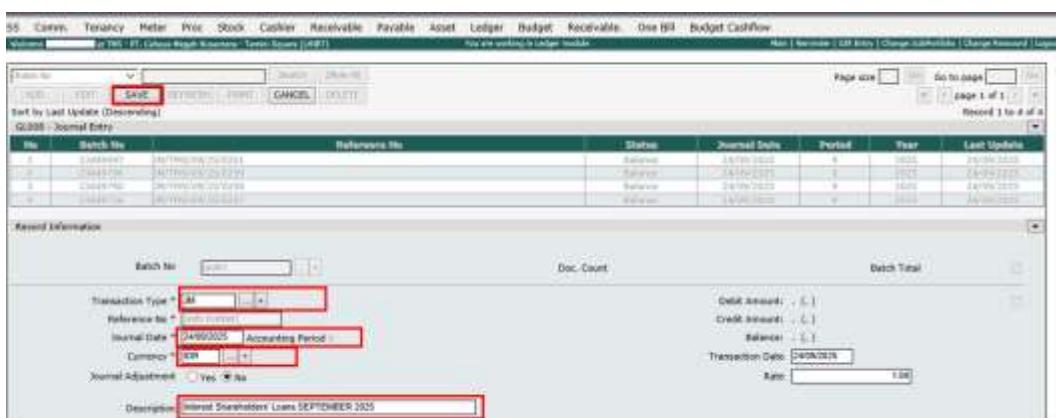
13. Kemudian pilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal entry*”.



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*

No	Line No	Description	Account	Account Description	Debit	Credit	Last Update
1	1	Interest Shareholders' Loans SEPTEMBER 2025	701100000000	Interest Expenses on Shareholder Loan	698,261,137		2025-09-25

Gambar 3. 91 *Journal Entry Detail* Posisi Debit

No	Line No	Description	Account	Account Description	Debit	Credit	Last Update
1	2	Interest Shareholders' Loans SEPTEMBER 2025	212071100000	WHT ARTICLE 26 (WHT)		144,307,302	2025-09-25

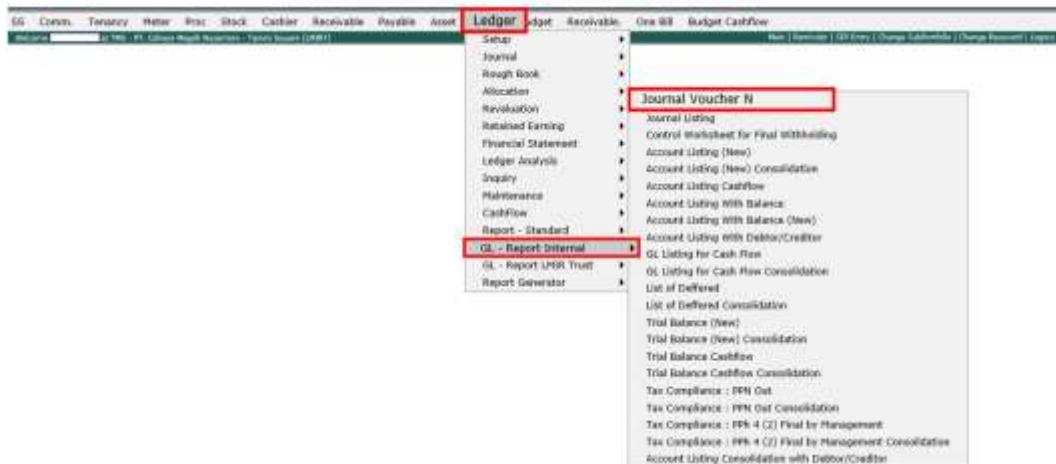
Gambar 3. 92 *Journal Entry Detail* Posisi Kredit

No	Line No	Description	Account	Account Description	Debit	Credit	Last Update
1	2	Interest Shareholders' Loans SEPTEMBER 2025	211211000000	Interest on SHL - IDR		553,953,835	2025-09-25

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 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%.

Month	Lender	Principal	Rate Formula	Amount of interest in IDR: Current	
				A	B
Jan-24	Puri / Taminis		0.000048		
Feb-24	Puri / Taminis		0.000048		
Mar-24	Puri / Taminis		0.000048		
Apr-24	Puri / Taminis		0.004153		
May-24	Puri / Taminis		0.000048		
Jun-24	Puri / Taminis		0.000191		
Jul-24	Puri / Taminis	178,370,682	0.000321		592,402
Aug-24	Puri / Taminis	890,757,383	0.007919		3,338,993
Sep-24	Puri / Taminis	890,757,383	0.007984		6,182,936
Oct-24	Puri / Taminis	890,757,383	0.007919		5,389,033
Nov-24	Puri / Taminis	890,757,383	0.007994		6,162,936
Dec-24	Puri / Taminis	890,757,383	0.007919		5,389,033
Jan-25	Puri / Taminis	890,757,383	0.007347		5,926,904
Feb-25	Puri / Taminis	890,757,383	0.006836		5,303,332
Mar-25	Puri / Taminis	890,757,383	0.007347		5,926,904
Apr-25	Puri / Taminis	890,757,383	0.007118		5,735,713
May-25	Puri / Taminis	890,757,383	0.007347		5,926,904
Jun-25	Puri / Taminis	890,757,383	0.007119		5,735,713
Jul-25	Puri / Taminis	890,757,383	0.007347		5,926,904
Aug-25	Puri / Taminis	890,757,383	0.007347		5,926,904
Sep-25	Puri / Taminis	890,757,383	0.007119		5,735,713

Gambar 3. 97 Data Excel *Interest Income to Puri*

Description	B	C x D = E	
		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%	500,849
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		10%	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%	803,000
prepaid 23 (Puri) or WHT art 23 (Taminis)- Interest Mar-25		10%	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	Amount	Debit	Credit
1	1	Interest Loan SEPTEMBER 2025 - Pen	5,735,713	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Gambar 3. 101 *Journal Entry Detail* Posisi Debit

No	Line No	Description	Amount	Debit	Credit
1	1	Interest Loan SEPTEMBER 2025 - Pen	860,357	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

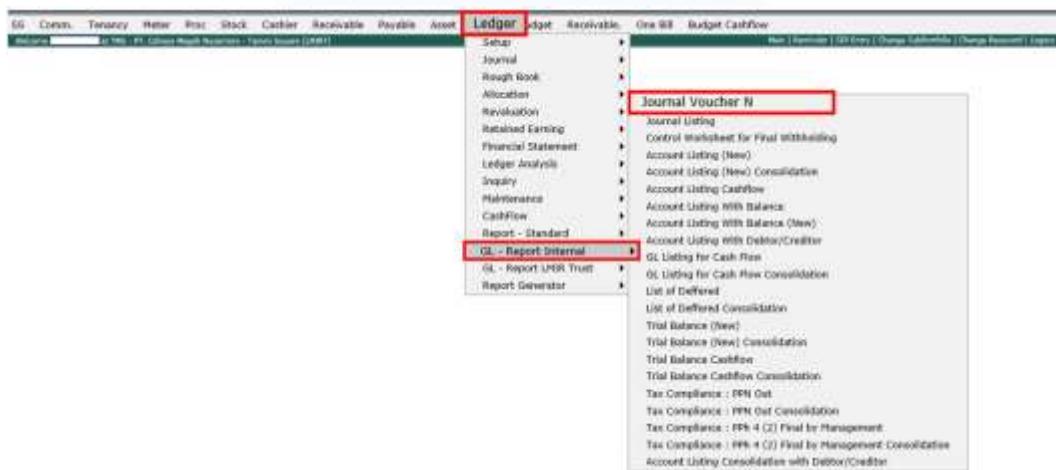
Gambar 3. 102 *Journal Entry Detail* Posisi Kredit

No	Line No	Description	Amount	Debit	Credit
1	1	Interest Loan SEPTEMBER 2025 - Pen	4,875,356	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

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			
VHT 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

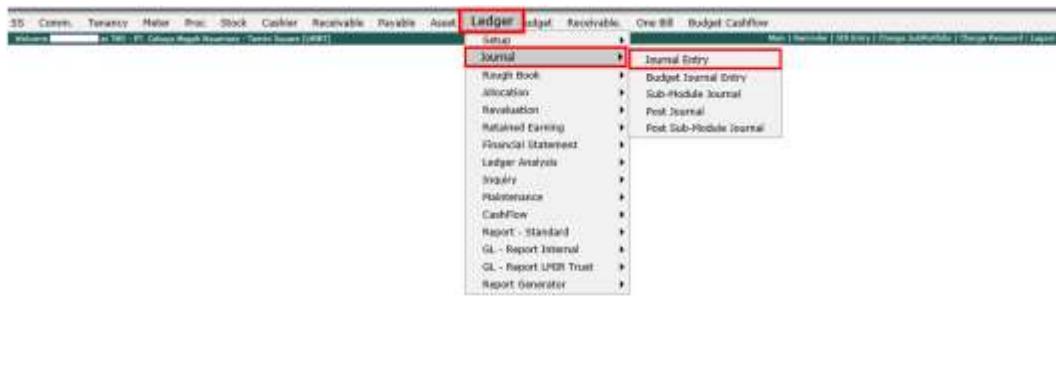
Gambar 3.106 menunjukan hasil jurnal beban bunga pinjaman atas utang PT Cahaya Megah Nusantara kepada Lippo Mall Puri Periode September 2025.

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: 1/2C			
Account Code	Description	September	Total
535010000000 to 5354	<b>OFFICE EXPENSES</b>		
535010000000 to 5354	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	2,195,375.00
535020000000 to 5356	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*

Line No.	Line No.	Description	Account	Account Description	Credit	Credit	Last Update
Start by Line No. (Descending)				No Record Found.			
Journal Entry Detail							
No.	Line No.	Description	Account	Account Description	Credit	Credit	Last Update
Record Information							
Line No.	Line No. (Auto)			Line Prompt (Auto)			
Description	Acme Block Audit DEP 2025						
Account Code	535810000000		Audit Fee				
Other Amount							
Amount	2,412,500						
D/C <input checked="" type="radio"/> Debit <input type="radio"/> Credit							

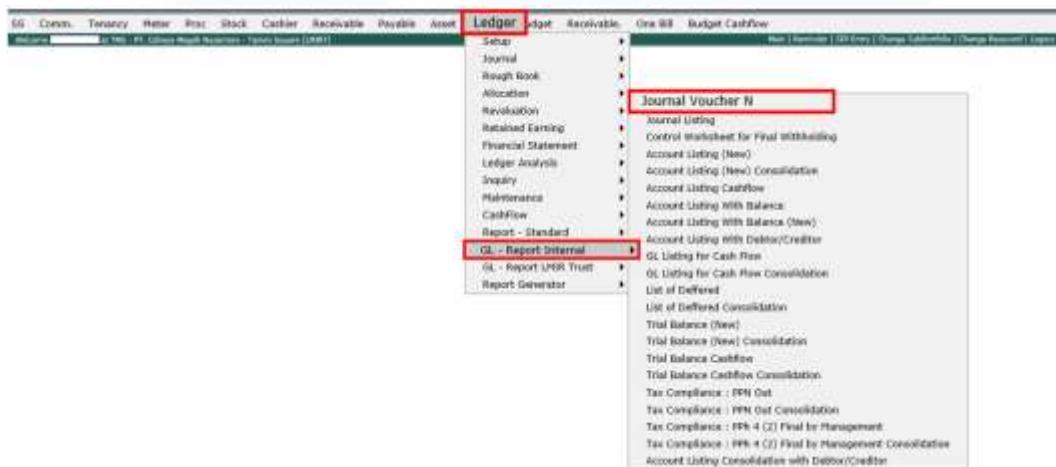
Gambar 3. 110 *Journal Entry Detail* Posisi Debit

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			
LIPPOMALLS 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			
ACCRUED 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

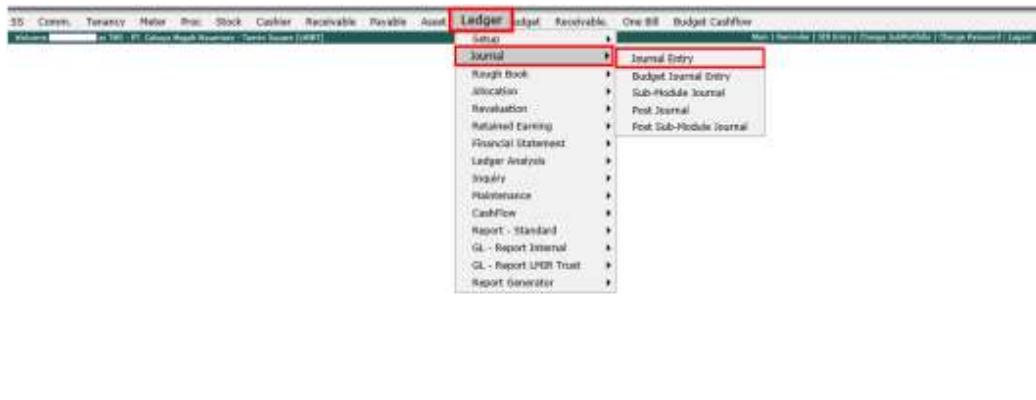
Gambar 3.106 menunjukkan hasil jurnal beban atas jasa auditor yang digunakan oleh PT Cahaya Megah Nusantara Periode September 2025.

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		Individual Statement of Profit and Loss - New	
PT. Cahaya Megah Nusantara		PLD	
Period From : To: 1/20			
Account Code	Description	September	Total
	<b>DEPRECIATIONS EXPENSES</b>		
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

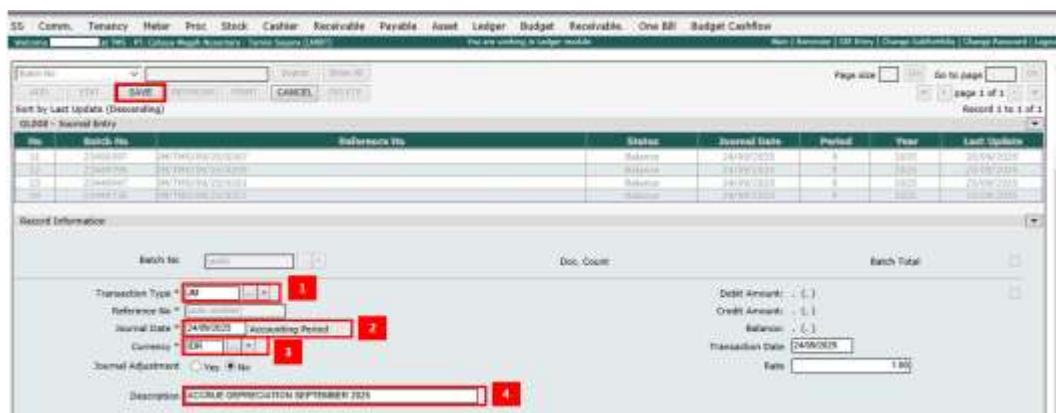
Gambar 3. 115 Data Excel *Individual Statement of Profit and Loss*

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

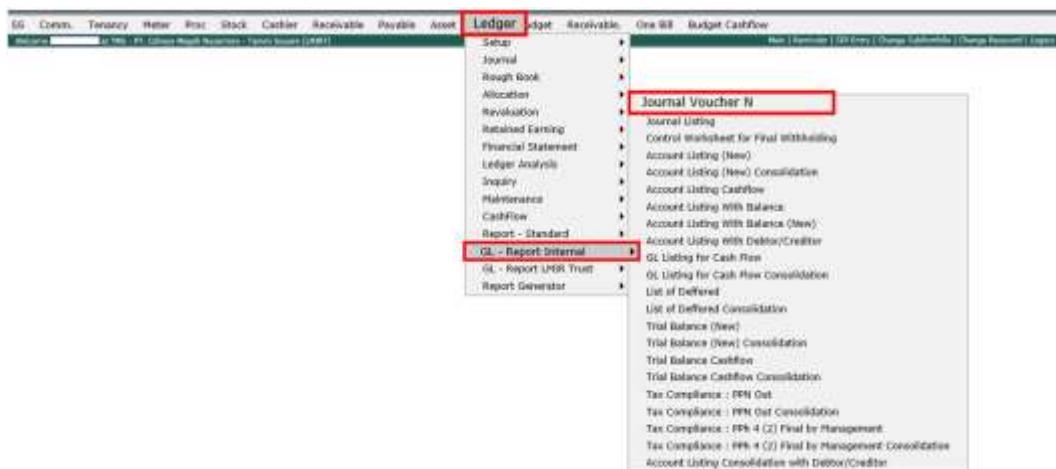
Line No	Description	Amount	Debit
1	ACCUMULATED DEPRECIATION - SEPTEMBER 2025	185,937,500	<input checked="" type="checkbox"/>

Amount:   Debit  Credit

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*”.



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*”.



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	
ACCRUE DEPRECIATION SEPTEMBER 2025			
BUILDING - ACCUMULATED DEPRECIATION	122100000000		185,937,500
ACCRUE 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		Individual Statement of Profit and Loss - New PLD	
PT. Cahaya Megah Nusantara			
Period From - To: 1/20			
Account Code	Description	September	Total
570102010000 to 5701	<b>SERVICE CHARGE EXPENSES</b>		
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	-	-
<b>*** TOTAL SERVICE CHARGE EXPENSES</b>		<b>14,277,261.00</b>	<b>183,809,622.00</b>

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

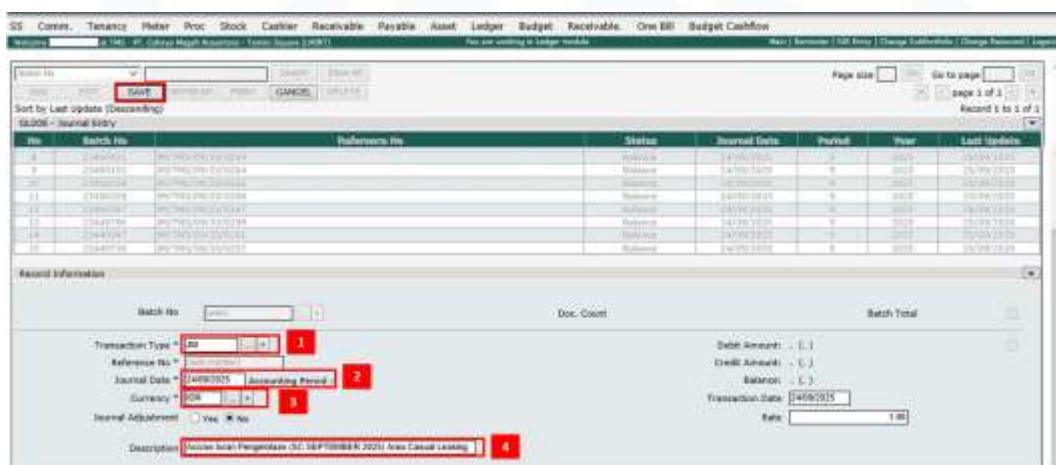
33. Kemudian pilih menu “*ledger*”, pilih opsi “*GL – report internal*”, dan pilih opsi “*journal entry*”.



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*

Gambar 3. 126 *Journal Entry Detail* Posisi Debit

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			
LIPPO MALLS Journal Voucher			
JM/TMS/09/25/0273			
24/Sep/2025			
Account Name	Account Cd	Debit	Credit
Atrium Leasing Exhibition Space	570102040000	<b>9,477,261</b>	
Accrue Iuran Pengelolaan (SC SEPTEMBER 2025) Area Casual Leasing			
ACCRUED OTHER	211411000000		<b>9,477,261</b>
Accrue Iuran Pengelolaan (SC SEPTEMBER 2025) Area Casual Leasing			
Jumlah	Rp.	<b>9,477,261</b>	<b>9,477,261</b>

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

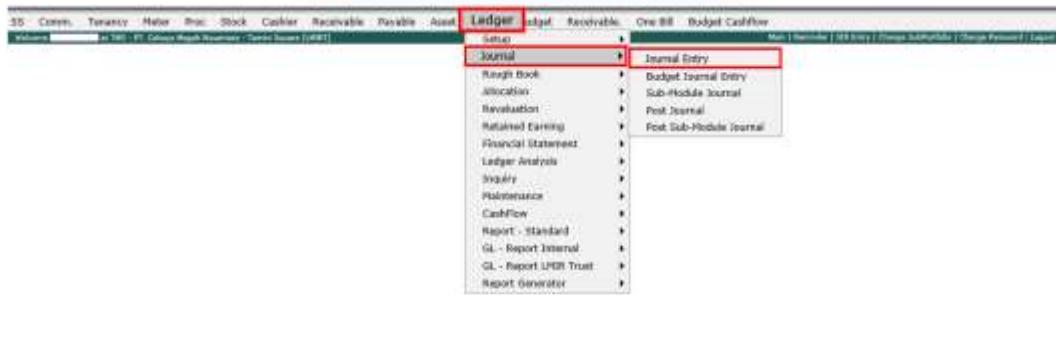
Gambar 3.106 menunjukan hasil jurnal pembayaran atas iuran pengelolaan *area casual leasing* periode September 2025.

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: 1/2/			
Account Code	Description	September	Total
<b>SERVICE CHARGE EXPENSES</b>			
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	-	-
<b>*** TOTAL SERVICE CHARGE EXPENSES</b>		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 a software interface for managing journal entries. At the top, there are tabs for 'Cores', 'Tenancy', 'Meter', 'Wac', 'Stock', 'Cashier', 'Receivable', 'Payable', 'Asset', 'Logistics', 'Budget', 'Receivable', 'One Bill', 'Budget Cashflow', 'Journal Entry', 'Change Subentries', 'Change Password', and 'Logout'. The main area is titled 'Journal Entry' and shows a list of transactions with columns for 'No', 'Batch No.', 'Reference No.', 'Status', 'Journal Date', 'Period', 'Year', and 'Last Update'. One transaction is highlighted with a red box and a red number '4'. Below this is a 'Record Information' section with fields for 'Batch No.', 'Debit/Credit', 'Batch Total', 'Transfer Type', 'Reference No.', 'Journal Date', 'Currency', 'Journal Adjustment', 'Rate', and 'Description'. The 'Description' field contains the text 'Accrued Iuran Pengelolaan (SC SEPTEMBER 2025) Area Mcd'.

Gambar 3. 133 Tampilan *Journal Entry*

This screenshot shows a detailed view of a journal entry line item. The top bar has buttons for 'SAVE', 'DELETE', 'PRINT', 'CANCEL', and 'DETAIL'. The main table has columns for 'No', 'Line No.', 'Description', 'Account', 'Account Description', 'Debit', 'Credit', and 'Last Update'. A note says 'No Record Found'. Below the table is a 'Record Information' section with fields for 'Line No.', 'Description', 'Account Code', 'Other Amount', 'Amount', 'Line Prompt (auto)', 'Rate', and 'D/C'. The 'Description' field is filled with 'Accrued Iuran Pengelolaan (SC SEPTEMBER 2025) Area Mcd'. The 'Account Code' field is filled with '570102030000'. The 'Amount' field is filled with '4,800,000'. The 'D/C' field has a radio button next to 'Debit'.

Gambar 3. 134 *Journal Entry Detail* Posisi Debit

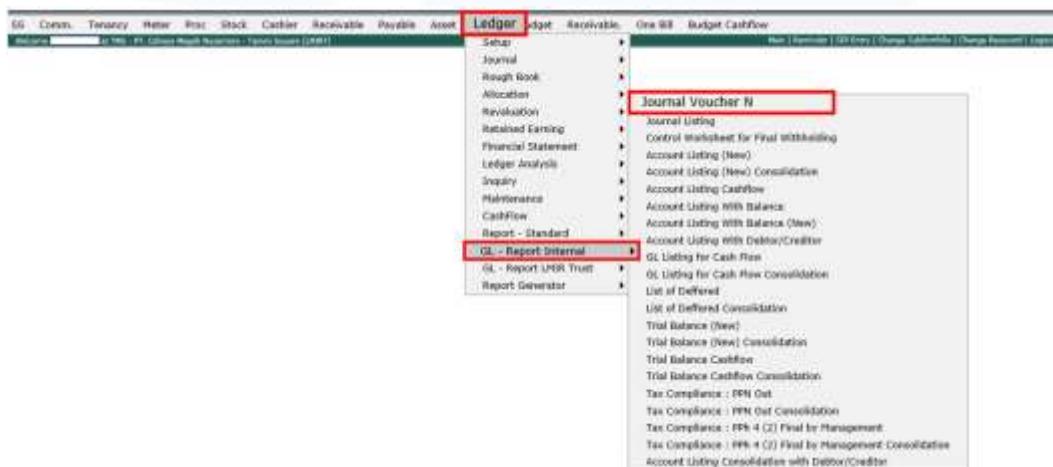
This screenshot shows a detailed view of a journal entry line item, similar to Gambar 3.134 but for the credit side. The top bar has buttons for 'SAVE', 'DELETE', 'PRINT', 'CANCEL', and 'DETAIL'. The main table has columns for 'No', 'Line No.', 'Description', 'Account', 'Account Description', 'Debit', 'Credit', and 'Last Update'. A note says 'No Record Found'. Below the table is a 'Record Information' section with fields for 'Line No.', 'Description', 'Account Code', 'Other Amount', 'Amount', 'Line Prompt (auto)', 'Rate', and 'D/C'. The 'Description' field is filled with 'Accrued Iuran Pengelolaan (SC SEPTEMBER 2025) Area Mcd'. The 'Account Code' field is filled with '211411809000'. The 'Amount' field is filled with '4,800,000'. The 'D/C' field has a radio button next to 'Credit'.

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  
**LIPPOMALLS Journal Voucher**

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

Account Name	Account Cd	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* Peridode September

Gambar 3.138 menunjukan 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

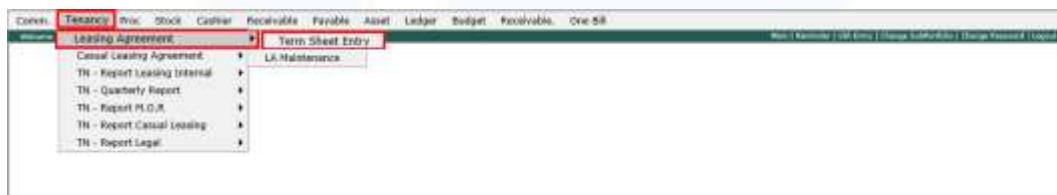
Jurnal pengakuan pendapatan adalah jurnal yang dibuat untuk mengakui pendapatan terutama sewa secara proporsional sesuai dengan kontrak antara PT Cahaya Megah Nusantara dengan penyewa unit di Mall Tamini Square. Tujuan dari pengakuan pendapatan atas sewa adalah untuk menghasilkan laporan keuangan yang 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*.



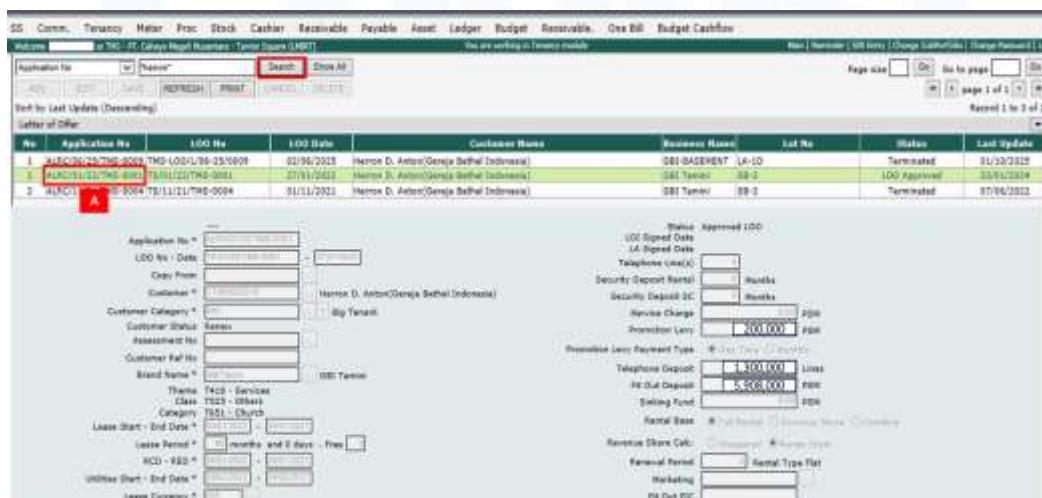
Gambar 3. 139 Tampilan *Log In* Aplikasi E-Pro

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”.

No	Debtor Code	Trans. Type	Reference No.	Description	Currency	Interest Assess	Interest Assess	Last Update
1	THREAS001	TR00	THREAS001/2023/09/01/0001	THREAS001/2023/09/01/0001 (Debtor: 2023/09/01)	DKR			2023/09/01 00:00:00
2	THREAS001	TR00	THREAS001/2023/09/01/0002	THREAS001/2023/09/01/0002 (Debtor: 2023/09/01)	DKR			2023/09/01 00:00:00
3	THREAS002	TR00	THREAS002/2023/09/01/0001	THREAS002/2023/09/01/0001 (Debtor: 2023/09/01)	DKR			2023/09/01 00:00:00
4	THREAS002	TR00	THREAS002/2023/09/01/0002	THREAS002/2023/09/01/0002 (Debtor: 2023/09/01)	DKR			2023/09/01 00:00:00
5	THREAS003	TR00	THREAS003/2023/09/01/0001	THREAS003/2023/09/01/0001 (Debtor: 2023/09/01)	DKR			2023/09/01 00:00:00
6	THREAS003	TR00	THREAS003/2023/09/01/0002	THREAS003/2023/09/01/0002 (Debtor: 2023/09/01)	DKR			2023/09/01 00:00:00
7	THREAS004	TR00	THREAS004/2023/09/01/0001	THREAS004/2023/09/01/0001 (Debtor: 2023/09/01)	DKR			2023/09/01 00:00:00
8	THREAS004	TR00	THREAS004/2023/09/01/0002	THREAS004/2023/09/01/0002 (Debtor: 2023/09/01)	DKR			2023/09/01 00:00:00
9	THREAS005	TR00	THREAS005/2023/09/01/0001	THREAS005/2023/09/01/0001 (Debtor: 2023/09/01)	DKR			2023/09/01 00:00:00
10	THREAS005	TR00	THREAS005/2023/09/01/0002	THREAS005/2023/09/01/0002 (Debtor: 2023/09/01)	DKR			2023/09/01 00:00:00

Gambar 3. 144 Tampilan *Amortize Entry*

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



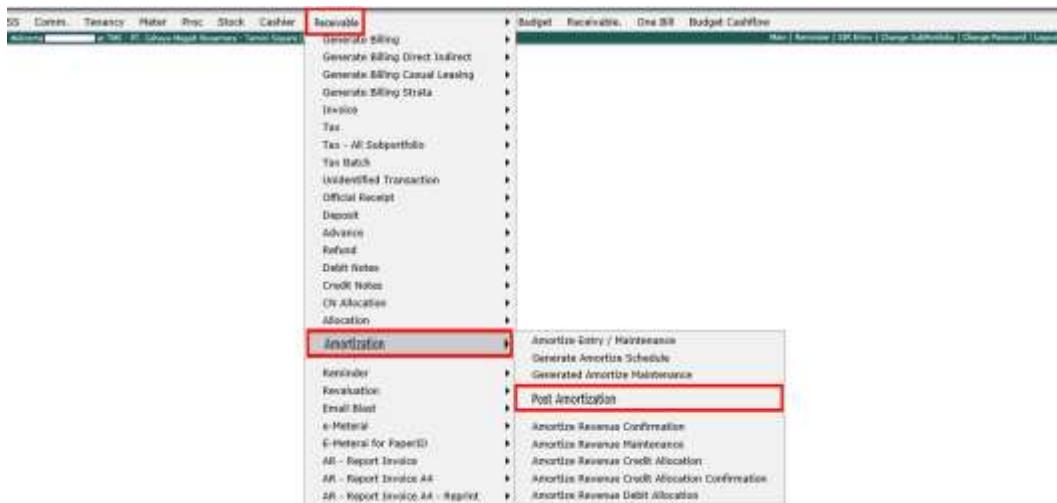
Gambar 3. 145 Menu *Receivable* ke *Generate Amortize Schedule*

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*”.



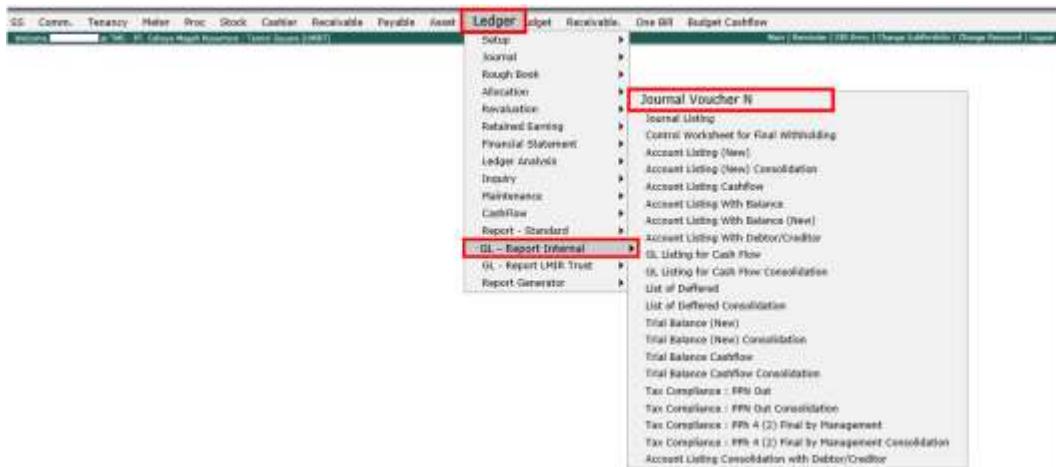
Gambar 3. 147 Menu Receivable ke Post Amortization

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*.

Post Amortization									
No	Amortize Date	Debtor Code	Trans-Type	Reference No.	Description	Currency	Amortize Amount	Discount Amount	Last Update
1	<input checked="" type="checkbox"/> 19/09/2025	TMAG2026	J10	AMC/EL/2025/0001	Amortize Income TMAG2026 Period: SEPT 2025	IDR	22,150,000	0.00	19/09/2025

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

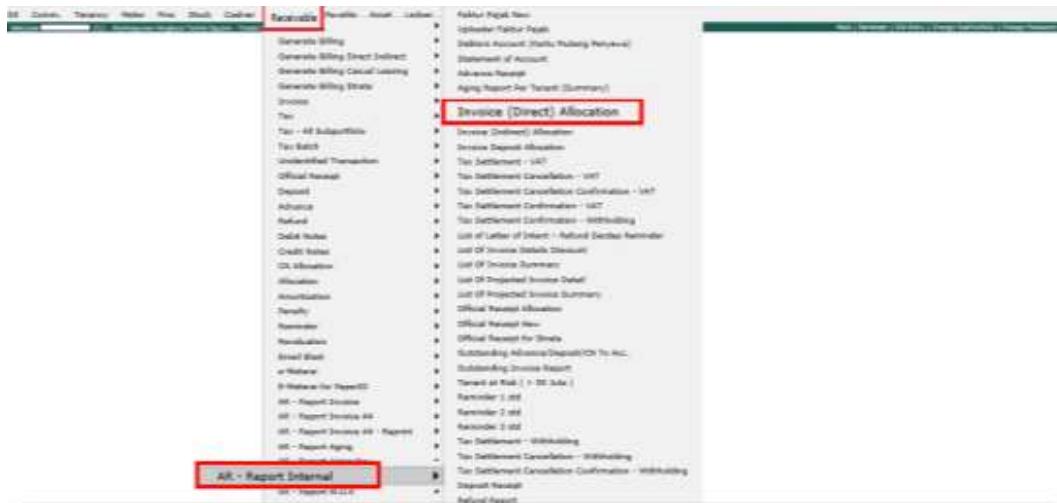
Jurnal pengakuan pendapatan adalah jurnal yang dibuat untuk mengakui pendapatan terutama sewa secara proporsional sesuai dengan kontrak antara *Mall Tamini Square* dengan penyewa unit di *mall*. Tujuan dari pengakuan pendapatan atas sewa adalah untuk menghasilkan laporan keuangan yang relevan karena 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* Apliksi 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/011008/25/00018	01-Aug-2025	MRDIY-02	PT. NIAGA INDONESIA TASA	ALR/01/03/011 -0020	MR D I Y -0020	IDR	IT02	INSTALLMENT RENTAL Bdg TENANT - periode agustus 2025
2	INV/011008/25/00019	01-Aug-2025	MRDIY-02	PT. NIAGA INDONESIA TASA	ALR/01/03/011 -0020	MR D I Y -0020	IDR	SD	Stamp Duty
3	INV/011008/25/00018	15-Aug-2025	MRDIY-02	PT. NIAGA INDONESIA TASA		MR D I Y -0020	IDR	IT02	INSTALLMENT RENTAL Bdg TENANT - periode agustus 2025
4	INV/011008/25/00052	22-Aug-2025	MRDIY-02	PT. NIAGA INDONESIA TASA		MR D I Y -0020	IDR	ELE010	ELECTRICITY SPECIALITY - JUN 24 2025 TO JUN 25 2025
5	INV/011008/25/00052	22-Aug-2025	MRDIY-02	PT. NIAGA INDONESIA TASA		MR D I Y -0020	IDR	SD	Stamp Duty
6	INV/011008/25/00014	05-Sep-2025	MRDIY-02	PT. NIAGA INDONESIA TASA	ALR/01/03/011 -0020	MR D I Y -0020	IDR	IT02	INSTALLMENT RENTAL Bdg TENANT - periode september 2025
7	INV/011008/25/00014	05-Sep-2025	MRDIY-02	PT. NIAGA INDONESIA TASA	ALR/01/03/011 -0020	MR D I Y -0020	IDR	SD	Stamp Duty
8	INV/011008/25/00018	01-Oct-2025	MRDIY-02	PT. NIAGA INDONESIA TASA	ALR/01/03/011 -0020	MR D I Y -0020	IDR	IT02	INSTALLMENT RENTAL Bdg TENANT - periode oktober 2025
9	INV/011008/25/00018	01-Oct-2025	MRDIY-02	PT. NIAGA INDONESIA TASA	ALR/01/03/011 -0020	MR D I Y -0020	IDR	SD	Stamp Duty

Gambar 3. 155 Tampilan Invoice MR DIY Bagian Kanan

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

Net Amount (Exclude 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 menunjukan *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”.

Gambar 3. 158 Tampilan *Amortize Entry*

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



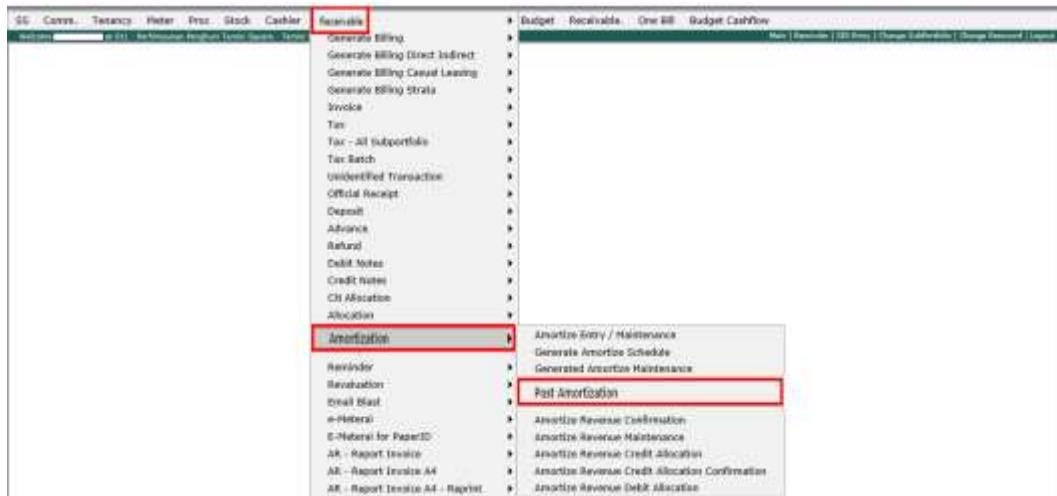
Gambar 3. 159 Menu *Receivable* ke *Generate Amortize Schedule*

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*”.



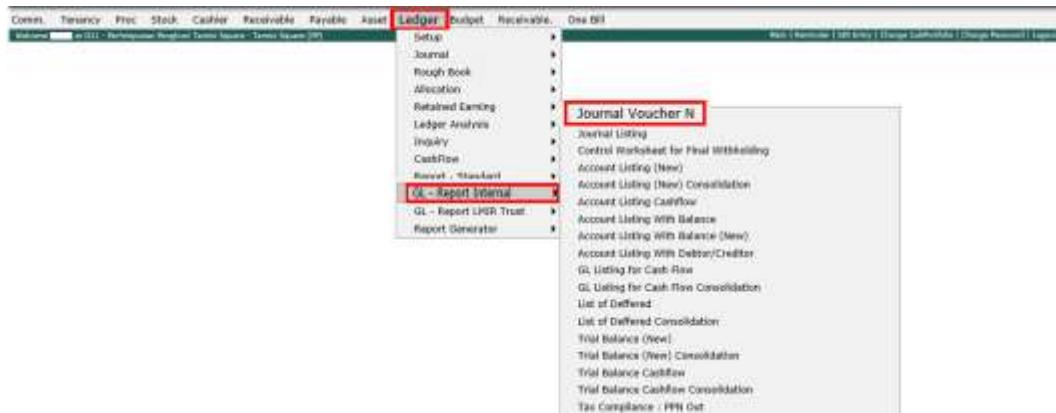
Gambar 3. 161 Menu *Receivable* ke *Post Amortization*

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*.

Receivable - Post Amortization - Tenant Income - Tenant Income 201									
You are working in Receivable module.									
Sort by Last Update (Descending) Post Amortization									
No	Amortize Date	Debtor Code	Trans. Type	Reference No.	Description	Currency	Amortize Amount	Discount Amount	+Last Update
1	<input checked="" type="checkbox"/> 23/10/2025	MR001-02	IT02	IMI/011/09/25/0001	AMORTIZE INSTALLMENT RENTAL 800 TENANT 1 periode September 2025 (Debtors) MR001-02	IDR	42.820.000	0.00	23/10/2025
2	<input checked="" type="checkbox"/> 23/10/2025	MR001-02	IT02	IMI/011/08/15/0015	AMORTIZE INSTALLMENT RENTAL 800 TENANT 1 periode Agustus 2025 (Debtors) MR001-02	IDR	42.820.000	0.00	23/10/2025

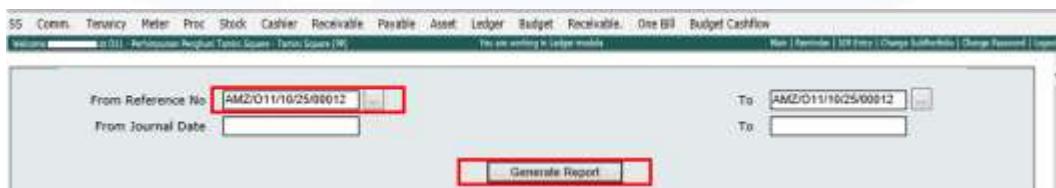
Gambar 3. 162 Tampilan *Post Amortization*

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 [Deffered] AMORTIZE INSTALLMENT RENTAL BIG TENANT : periode Agustus 2025 (Debtor: MRDIY-02)	213120000000	42,820,000	
Final Income Tax [Expense WH] AMORTIZE INSTALLMENT RENTAL BIG TENANT : periode Agustus 2025 (Debtor: MRDIY-02)	820000000000	4,282,200	
REVENUE RENTAL BIG TENANTS [Income] AMORTIZE INSTALLMENT RENTAL BIG TENANT : periode Agustus 2025 (Debtor: MRDIY-02)	412000000000		42,820,000
PREPAID FINAL 4 (2) [Prepaid WH] AMORTIZE INSTALLMENT RENTAL BIG TENANT : periode Agustus 2025 (Debtor: MRDIY-02)	115170000000		4,282,200
Jumlah	Rp.	47,102,000	47,102,000

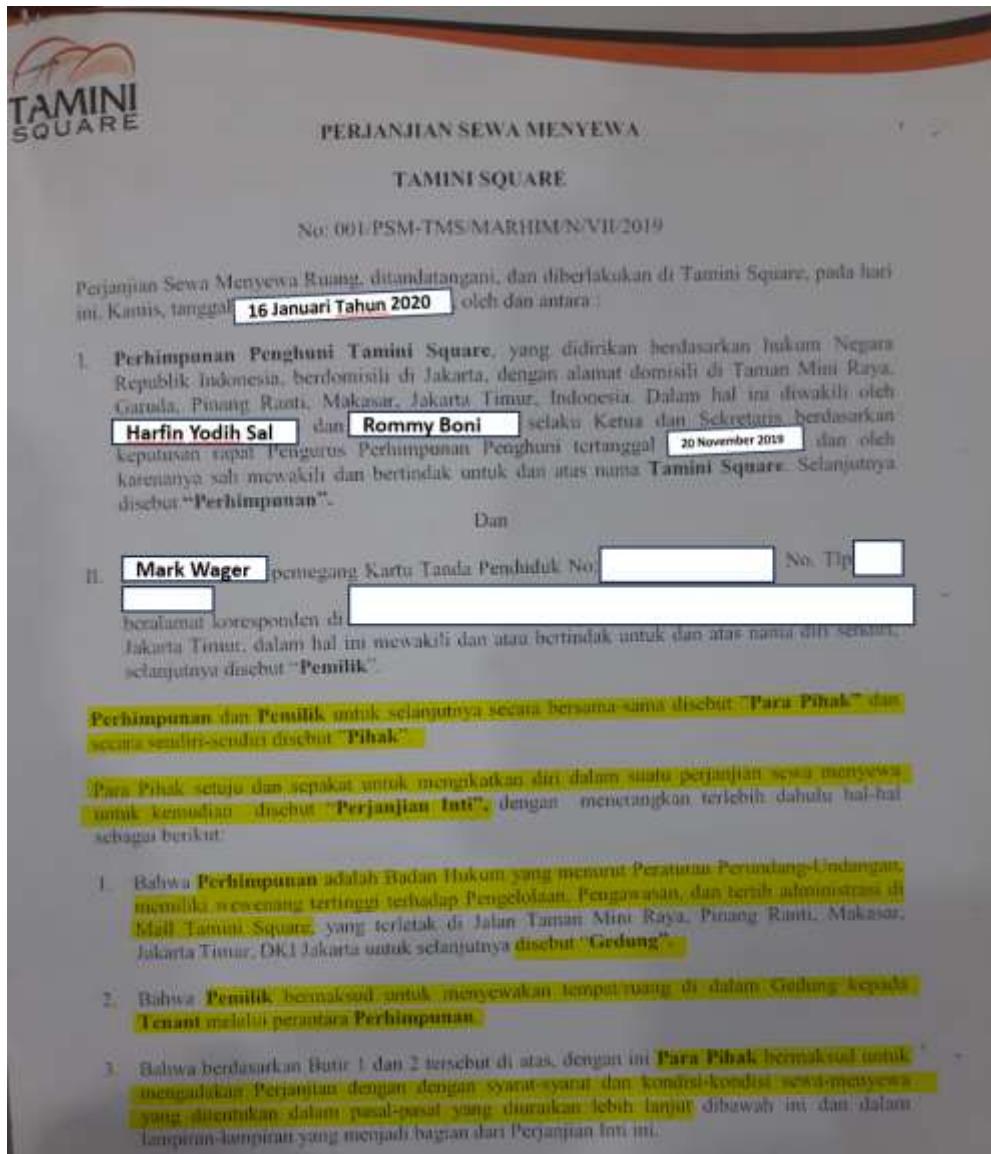
Gambar 3. 165 Hasil Jurnal Pengakuan Pendapatan Sewa *Mall Tamini Square*

Gambar 3.138 menunjukan 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

7. **Operator Mall** adalah suatu badan hukum yang ditunjuk oleh Perhimpunan untuk melaksanakan operasional Mall sehari-hari.
8. **Obyek Sewa** adalah suatu ruang atau area didalam Gedung Tumbi Square yang disewakan oleh Pemilik kepada Perhimpunan dengan cara memberikan kuasa hak atas kepemilikan terhadap unit yang akan disewakan kembali oleh Tenant.
9. **Jangka Waktu Sewa** adalah lamanya masa/periode waktu Perhimpunan yang menyewa dan menguasai Obyek Sewa dari pihak Pemilik.
10. **Tanggal Mulai Sewa** adalah tanggal dimana Tenant mulai membuka dan menjalankan usahanya didalam Obyek Sewa sekaligus tanggal dimulainya semua hak dan kewajiban Tenant.
11. **Harga Sewa** adalah sejumlah uang yang wajib dibayarkan kepada Pemilik atas Obyek Sewa yang merupakan harga pembayaran sewa.
12. **Pajak** adalah sejumlah uang yang wajib disetorkan oleh Wajib Pajak kepada Pemerintah Daerah maupun nasional sebagaimana yang ditentukan oleh Undang-undang dan ketentuan ketentuan pengutaya berkaitan dengan sewa menyewa ruang.
13. **Denda** adalah sejumlah uang yang wajib dibayarkan terhadap setiap keterlambatan pembayaran/tunggakan seharusnya setelah tanggal jatuh tempo.
14. **Keamanan** adalah kegiatan penjagaan terhadap pencurian, pengrusakan maupun hal-hal lainnya yang dilaksanakan oleh pihak yang ditunjuk oleh Perhimpunan untuk meningkatkan keamanan di seluruh area publik baik pada jam operasional maupun di luar jam operasional.

Pasal 2  
Obyek Sewa

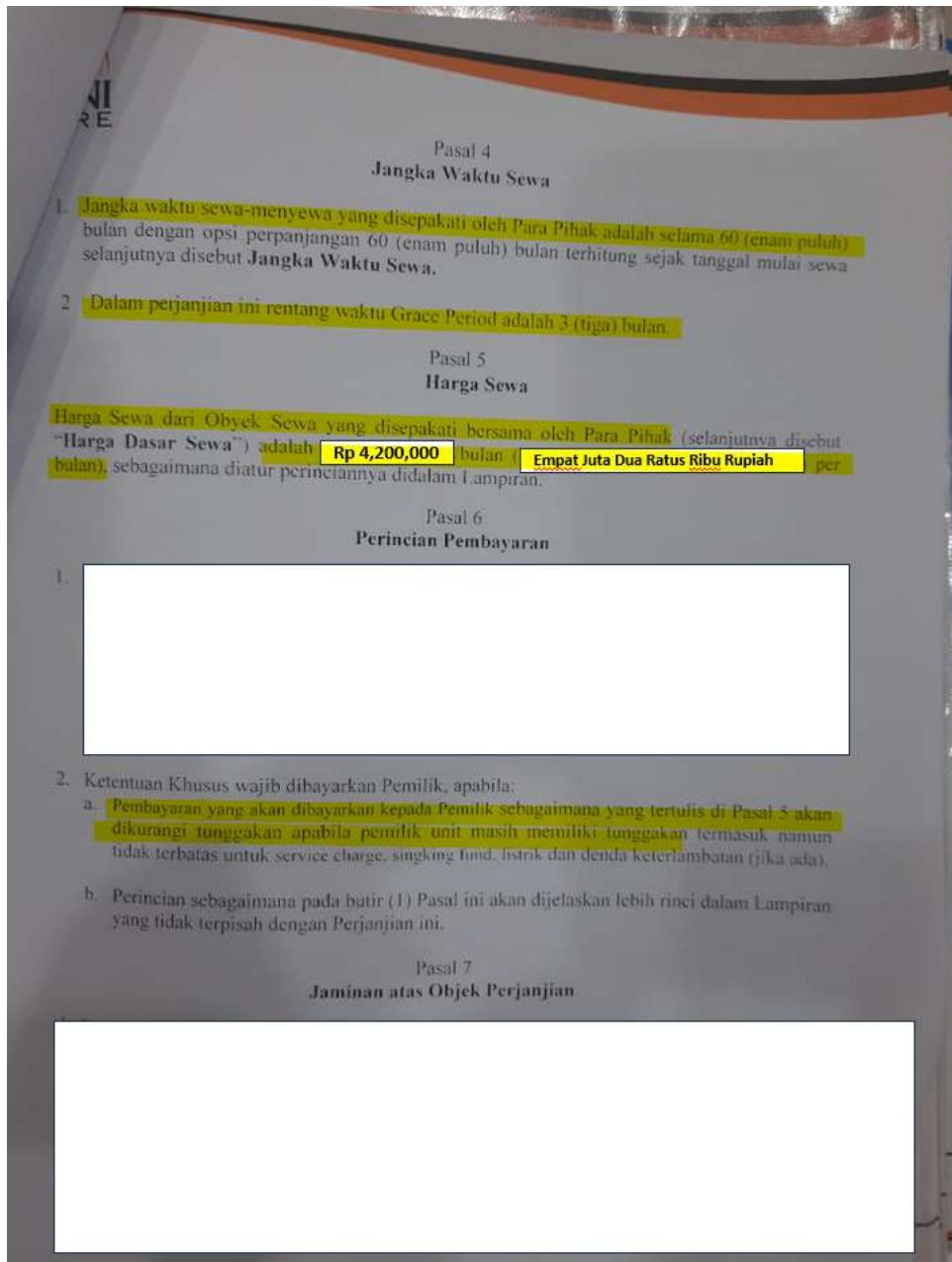
Pemilik setuju untuk menyewakan kepada Tenant dengan perantara Perhimpunan untuk menyewakan Obyek Sewa kiosan yang terletak dalam Gedung di area First Floor unit nomor F8.08 no. 3 dengan luas **7,13 m<sup>2</sup>** **(Tujuh Koma Tiga Belas meter persegi)** sebagaimana tercantum didalam Lampiran, selanjutnya disebut "Obyek Sewa".

Pasal 3  
Peruntukan Obyek Sewa

Obyek Sewa dipergunakan sebagai kegiatan penjualan oleh Tenant yaitu sebagai Home Appliance  
Nama Usaha/toko: **selma**

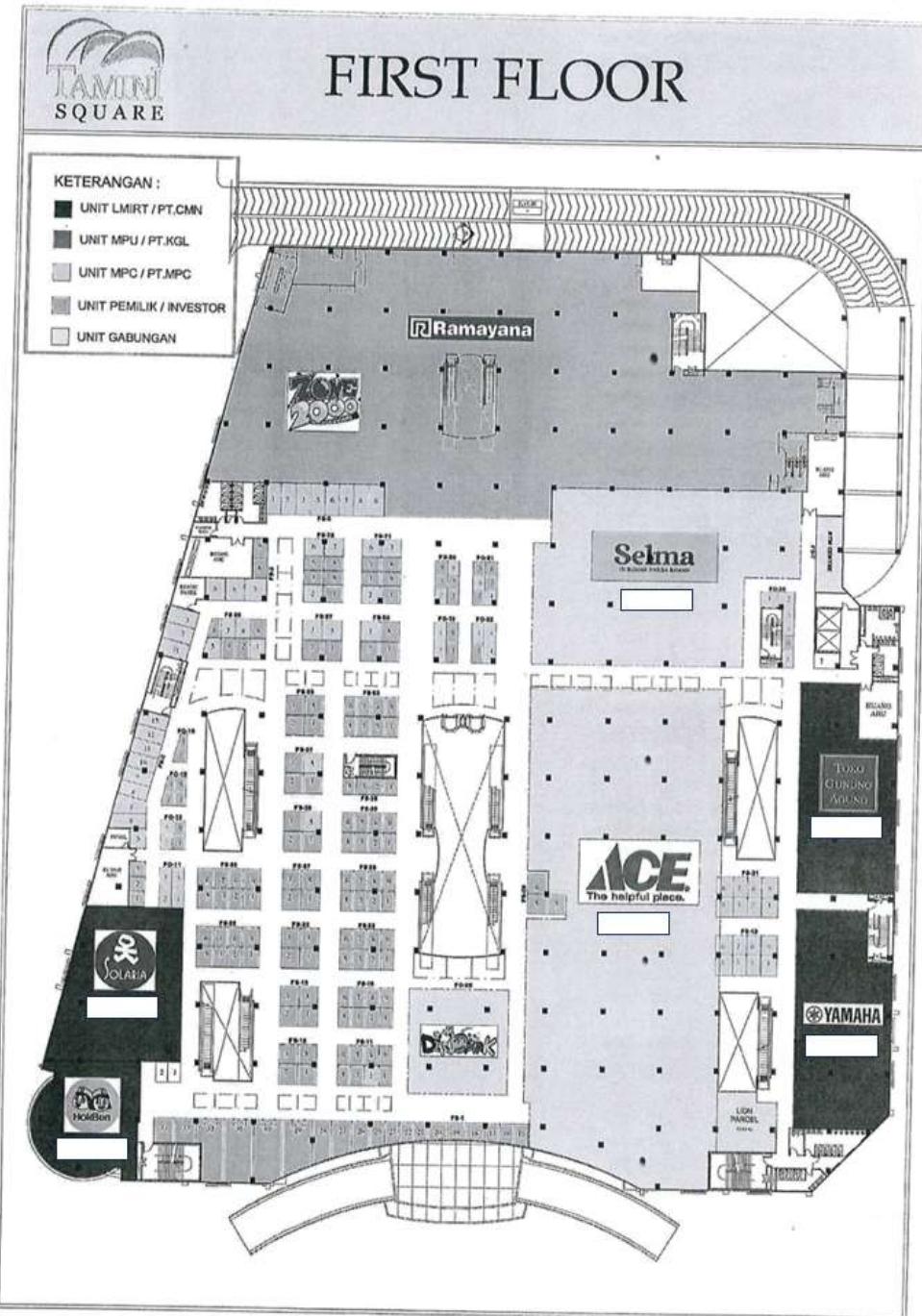
Gambar 3. 168 Dokumen Perjanjian Sewa Halaman 3

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA



Gambar 3. 169 Dokumen Perjanjian Sewa Halaman 4

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA



Gambar 3. 170 Tampilan Struktur Mall Tamini First Floor

2. Selanjutnya, meminta data “*daily bank report*” atas pemilik-pemilik Selma dari *supervisor*.

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

Gambar 3.171 menunjukkan data excel “*daily bank*” pemilik Selma dari *supervisor*. Data tersebut digunakan untuk mengetahui total pembayaran atas sewa unit sampai saat ini.

3. Tahap selanjutnya, setelah mendapatkan data excel *daily bank* dan dokumen perjanjian sewa penyewa yang diperlukan adalah mencatat data yang diberikan tersebut di data excel perhitungan piutang pemilik Selma untuk mengetahui sisa utang tiap pemilik yang harus dibayar.

Sales	PEMILIK	PENYIWA	NO UNIT PENYIWA	LUASAN	HARGA SAMA /m <sup>2</sup>	HARGA / BULAN	TANGGAL PEL. IN (waktu input)	TANGGAL ALL IN	HISTORY PAYMENT	SISA YG HARUS DIBAYAR
PP SELAWI	Mark Wagner	PP SELAWI	75-03/7	7.13	599,000	4,108,000	60	311,000,000	18,190,000	231,750,000
	Sandy Ferdi	PP SELAWI	75-03/1	7.95	200,000	1,518,000	60	60,000,000	18,543,888	72,058,112
	Novastri	PP SELAWI	75-03/2	8.73	100,000	671,000	60	40,380,000	19,311,333	20,566,667
	Ny. Eman Nurman	PP SELAWI	75-03/11	5.13	251,446	1,518,567	60	150,000,000	19,311,333	56,666,667
	Dewi Andi	PP SELAWI	75-03/3	4.45	250,000	784,500	60	45,870,000	45,331,333	528,857
	Santinggi Santri	PP SELAWI	75-03/1	8.5	45,843	387,943	60	23,277,587	23,181,508	176,781
	Eliw Selas	PP SELAWI	75-03/6	5.8	100,000	518,000	60	31,305,000	25,062,511	6,794,489

Gambar 3. 172 Data Excel Perhitungan Piutang Selma

4. Menggunakan rumus *vlookup* di excel untuk membandingkan antara data excel perhitungan pemilik Selma dengan data *daily bank report* yang diberikan *supervisor* untuk mengetahui “*history payment*” setiap penyewa.

PLOOKEUP PADA SUMBER DESENTRALISASI										
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
Selma	PEMILIK	PEWENNA	NO UNIT PEMILIK	LUASAN	HARGA SEWA /m2	HARGA / BULAN	TAGIHAN ALL IN (waktu index)	TAGIHAN ALL IN	HISTORY PAYMENT	SISA YG HARUS DIBAYAR
PP SELMA	Mark Wagner	PS-62/3	7.13	589.080	4.290.000	60	252.000.000	5.530.714.081	231.250.000	
	Sandy Fein	PS-61/3	7.55	200.000	1.510.000	60	90.000.000	18.540.889	72.099.111	
	Neverti	PS-63/2	6.79	500.000	375.000	60	40.380.000	19.813.333	20.566.667	
	My. Kline Norman	PS-62/2	5.53	750.466	4.260.000	60	250.000.000	183.333.333	56.686.667	
	Dewi Aisy	PS-62/2	4.43	150.000	784.500	60	45.870.000	45.333.333	536.667	
	Santigul Santi	PS-63/2	8.3	45.643	387.961	60	23.277.687	23.101.509	176.178	
	Etha Salim	PS-64/3	5.3	200.000	130.000	60	31.800.000	25.002.511	6.797.488	

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

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

A	A x B = C		D	C x D = E		F	E - F = G		G	
	A	B	C	E	F		G			
Selma	PEMILIK	PEWENNA	NO UNIT PEMILIK	LUASAN	HARGA SEWA /m2	HARGA / BULAN	TAGIHAN ALL IN (waktu index)	TAGIHAN ALL IN	HISTORY PAYMENT	SISA YG HARUS DIBAYAR
PP SELMA	Mark Wagner	PS-62/3	7.13	589.080	4.290.000	60	252.000.000	5.530.714.081	231.250.000	
	Sandy Fein	PS-61/3	7.55	200.000	1.510.000	60	90.000.000	18.540.889	72.099.111	
	Neverti	PS-63/2	6.79	500.000	375.000	60	40.380.000	19.813.333	20.566.667	
	My. Kline Norman	PS-62/2	5.53	750.466	4.260.000	60	250.000.000	183.333.333	56.686.667	
	Dewi Aisy	PS-62/2	4.43	150.000	784.500	60	45.870.000	45.333.333	536.667	
	Santigul Santi	PS-63/2	8.3	45.643	387.961	60	23.277.687	23.101.509	176.178	
	Etha Salim	PS-64/3	5.3	200.000	130.000	60	31.800.000	25.002.511	6.797.488	

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 *Debtors 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*”.

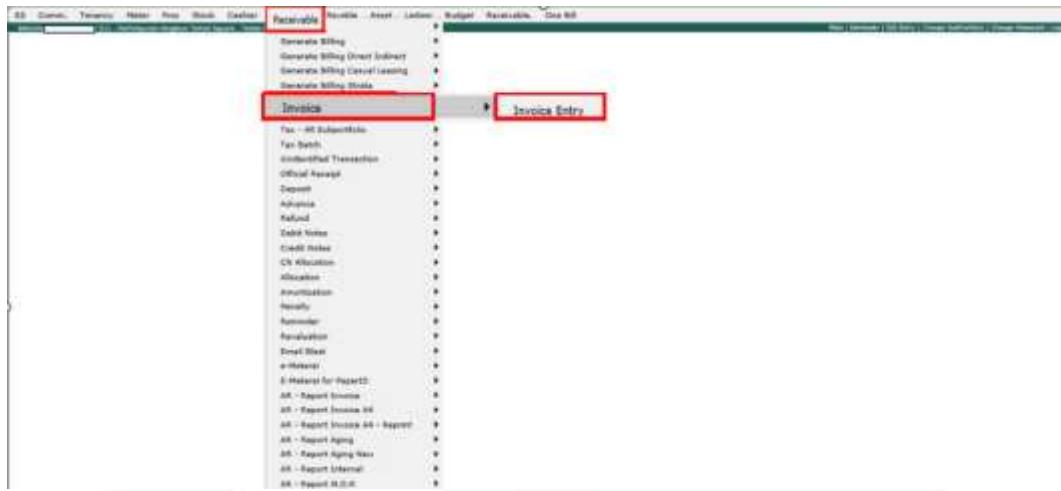
Gambar 3. 177 Tampilan *Debtor Account* (Kartu Piutang Penyewa)

Debt Tagihan			
Kelengkapan	Tagihan	Pajak	Total
UR ELEC	470,000	46,711	486,711
PPWW0110825000009			
UR WTR	155,000	17,088	172,088
PPWW0110825000721			
MV (MV0110825000722)	1,250,000	239,318	1,489,318
MV (MV0110825000722)	15,000	0,00	15,000
SP (SP0110825000722)	307,000	33,037,5	241,037,5
UR ELEC	470,000	46,711	486,711
PPWW0110825000007			
UR WTR	155,000	17,088	172,088
PPWW0110825005458			
MV	1,250,000	239,318	1,489,318
PPWW0110825005458			
MV	15,000	0,00	15,000
SP (SP0110825005458)	125,119	11,086,1	139,106,1
PPWW0110825005458			
<b>Total</b>	<b>8,466,700</b>	<b>981,673,4</b>	<b>6,671,415,0</b>

Gambar 3. 178 Detil Tagihan Bulan Agsutsus 2025

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

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



Gambar 3. 179 Menu *Receivable* ke *Invoice Entry*

5. Isi data untuk membuat *invoice*. Pada bagian atas *invoice entry*, diisi dengan sebagai berikut:

- 1) *Debtor code* merupakan kode nama tenant, yaitu “SB000005-01” (PT Prima Usaha Era Mandiri).
- 2) *Running code* merupakan jenis data, yaitu “INV”.
- 3) *Journal date* merupakan tanggal pembuatan *invoice*, yaitu tanggal “1 Agustus 2025”.
- 4) *Description* merupakan keterangan atas *invoice*, yaitu “IURAN PENGELOLAAN – SPECIALTY LOT No, SB-00000-05”.
- 5) *Currency* merupakan mata uang pembayaran yang digunakan, yaitu “IDR”.
- 6) *Journal category* merupakan jenis *invoice* yang dibuat, yaitu “direct”.

Kemudian setelah mengisi data pada “*invoice entry*”, pilih opsi “*save*”.

1. Debit/Credit (highlighted in red)

2. Description (highlighted in red)

3. Amount (highlighted in red)

4. VAT amount (highlighted in red)

5. Total amount (highlighted in red)

6. Tax (highlighted in red)

Gambar 3. 180 Tampilan *Invoice Entry*

1. Trans Type (highlighted in red)

2. Description (highlighted in red)

3. Amount (highlighted in red)

4. VAT amount (highlighted in red)

5. Total amount (highlighted in red)

6. Tax (highlighted in red)

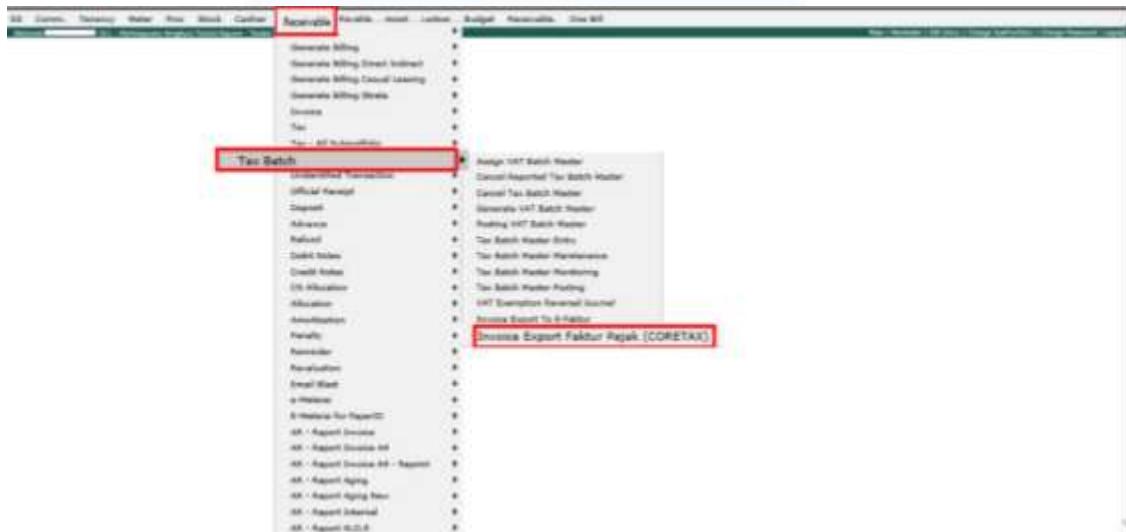
Gambar 3. 181 Tampilan *Invoice Detail*

Gambar 3.181 menunjukan “*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/VNK Penjual	Jenis ID Penjual	Negara Penjual	Nomor Deklарmen Penjual	Nama Penjual
1	14/08/2025/08	TD.00510		INV/011/08/25/00381	TD.01110	07550780390080000000	0000000000000000	Other ID	IND		YAWAI KUSNO ST
2	01/08/2025/04			INV/011/08/25/00005		07550780390080000000	0024490637472000	TRN	IND		PT. Small Potato Education English Firdi
1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12											
Alamat Penjual										ID TKU Penjual	
Vila Sultan Antri Blok C-2/43 Lt/n 08/34 ,Rutajaya, Pasar Kereni										000000	
Jl. Mangga Raya No.56 Ruko ITC Depok Puncoran										002449063747200000	
13										14	

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 transaksi 08, yaitu “TD 00510” (PPN dibebaskan berdasarkan PP Nomor 49 Tahun 2022).
5. Referensi merupakan nomor *invoice*, yaitu “INV/011/08/25/\*\*\*\*\*”.
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*.



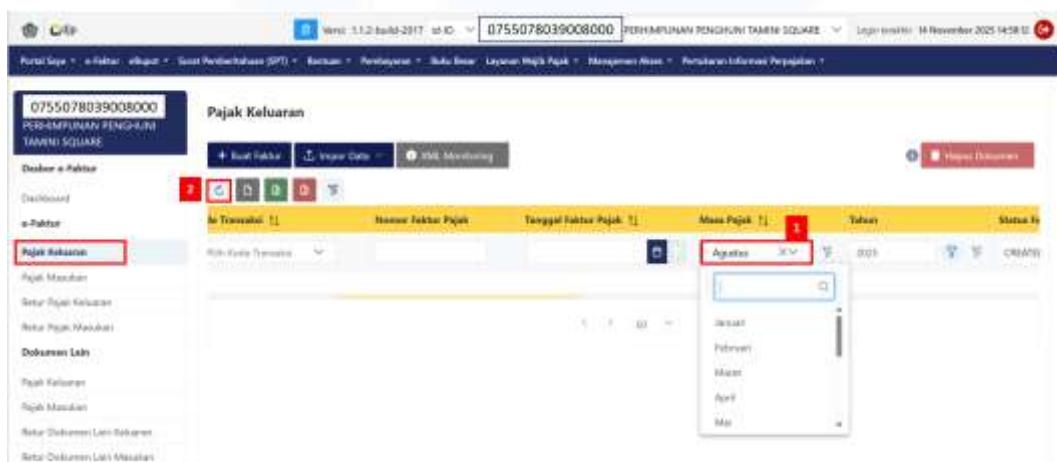
Gambar 3. 185 Tampilan Log In Coretax

9. Selanjutnya, memilih menu “e-faktur”



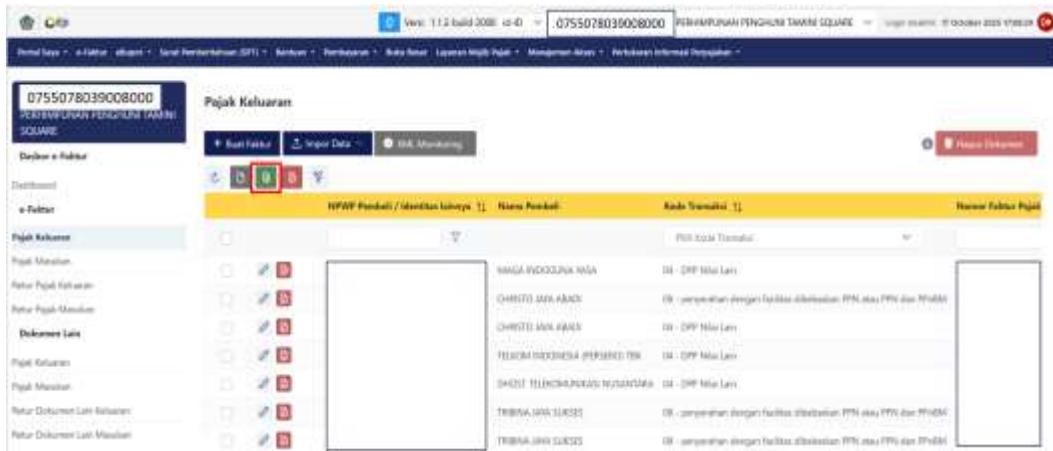
Gambar 3. 186 Tampilan Halaman Depan Coretax

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/Per Nama Per Kode Transaksi Nomor Fa Tanggal Fa Masa Pajak Tahun	Status Faktur	Harga Jual DPP Nett LPPN	PPnBM	Referensi	Dilaporkan oleh Pemungut PPN
07574966/ SEBASTIEN/04 - DPP N/04002500/2025-08-3 Agustus 2025	APPROVED	180580	165532	19863.8	0 INV/011/1: FALSE
08150984/ Small Pots/04 - DPP N/04002500/2025-08-2 Agustus 2025	APPROVED	380468	330429	99651.48	0 INV/011/1: FALSE
08243506/ PERINTIS/04 - DPP N/04002500/2025-08-1 Agustus 2025	APPROVED	548889	503114.92	0037.79	0 INV/011/1: FALSE
00296453/ Toko Bagus/08 - DPP N/04002500/2025-08-0 Agustus 2025	APPROVED	651930	597601.5	71712.3	0 INV/011/1: FALSE
05443366/ Sri Hayu/04 - DPP N/04002500/2025-08-2 Agustus 2025	APPROVED	511500	468875	56265	0 INV/011/1: FALSE
05443366/ KOP/ Bintu/04 - DPP N/04002500/2025-08-3 Agustus 2025	APPROVED	690900	633407.5	76026.9	0 INV/011/1: FALSE
05443366/ Tridaya Jaya/08 - DPP N/04002500/2025-08-3 Agustus 2025	APPROVED	135340	124061.7	14887.4	0 INV/011/1: FALSE
00299517/DHOST TE/04 - DPP N/04002500/2025-08-3 Agustus 2025	APPROVED	42600	39050	4686	0 INV/011/1: FALSE
00299517/FODOS BE/04 - DPP N/04002500/2025-08-0 Agustus 2025	APPROVED	60078	55071.5	6608.58	0 INV/011/1: FALSE
00000000/Usanti/04 - DPP N/04002500/2025-08-1 Agustus 2025	APPROVED	80078	55071.5	55071.5	0 INV/011/1: FALSE
00000000/Pelanjanti/04 - DPP N/04002500/2025-08-1 Agustus 2025	APPROVED	51150	468875.5	46887.5	0 INV/011/1: FALSE
00000000/Mimi Novi/04 - DPP N/04002500/2025-08-3 Agustus 2025	APPROVED	43524	39897	39897	0 INV/011/1: 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.

Bulan Tanggal Faktur	Kode Transaksi	Keterangan tambahan	Referensi	Faktur Pajak di Coretax
11/08/2025/04			INV/011/08/25/00316	=VLOOKUP(E4,'[CORETAX AGUSTUS COMPLETE (SEMENTARA).xlsx]Sheet1'!\$O\$2:\$P\$134,1;FALSE)
14/08/2025/08	TD-00510		INV/011/08/25/00391	=VLOOKUP(E5,'[CORETAX AGUSTUS COMPLETE (SEMENTARA).xlsx]Sheet1'!\$O\$2:\$P\$134,1;FALSE)
01/08/2025/04			INV/011/08/25/00025	=VLOOKUP(E6,'[CORETAX AGUSTUS COMPLETE (SEMENTARA).xlsx]Sheet1'!\$O\$2:\$P\$134,1;FALSE)

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

Gambar 3.189 menunjukkan penggunaan rumus *vlookup* 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/Unit	Harga Satuan	Jumlah Barang/Jasa	11% x DPP		11% x PPN	
							DPP	DPP Nilai Lain	Tarif PPN	PPN
1		000000	URAN PENGELOLAAN - SPECIALTY - From 01-08-2025 to 31-08-2025 #008	UM.0033	409685,00	1	409,685,00	-	0	40,968,50
2		000000	DANA CAHAYAAN - SPECIALTY - From 01-08-2025 to 31-08-2025 #008	UM.0033	816930,00	1	816,930,00	751,692,50	12	90,134,40
3		000000	URAN PENGELOLAAN - SPECIALTY - From 01-08-2025 to 31-08-2025 #008	UM.0033	4876020,00	1	4,876,020,00	-	0	487,602,00
4		000000	WATER SPECIALTY	UM.0033	1219123,00	1	12,191,23,00	113,762,75	12	13,411,33
5		000000	INSTALMENT (RENTAL) BPK TEMANT - periode agustus 2025	UM.0033	2835480,00	1	2,835,480,00	-	0	283,548,00
6		000000	WATER SPECIALTY - Maret 24 2025 TO Jun 23 2025	UM.0033	600000,00	1	600,000,00	-	0	60,000,00
7		000000	WATER SPECIALTY - May 24 2025 TO Jun 23 2025	UM.0033	213000,00	1	21,300,00	195,210,00	12	23,430,00
8		000000	ELECTRICITY SPECIALTY	UM.0033	896693,00	1	896,693,00	-	0	89,669,00
9		000000	URAN PENGELOLAAN - SPECIALTY list No.15-028-03	UM.0033	8711000,00	1	871,000,00	-	0	87,100,00
10		000000	URAN PENGELOLAAN - SPECIALTY list No.15-299-03	UM.0033	1771692,00	1	17,716,92,00	1,614,012,50	12	194,881,50
11										

Gambar 3. 191 Tampilan Data Excel *Detail* Pajak

Gambar 3.191 menunjukan 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.

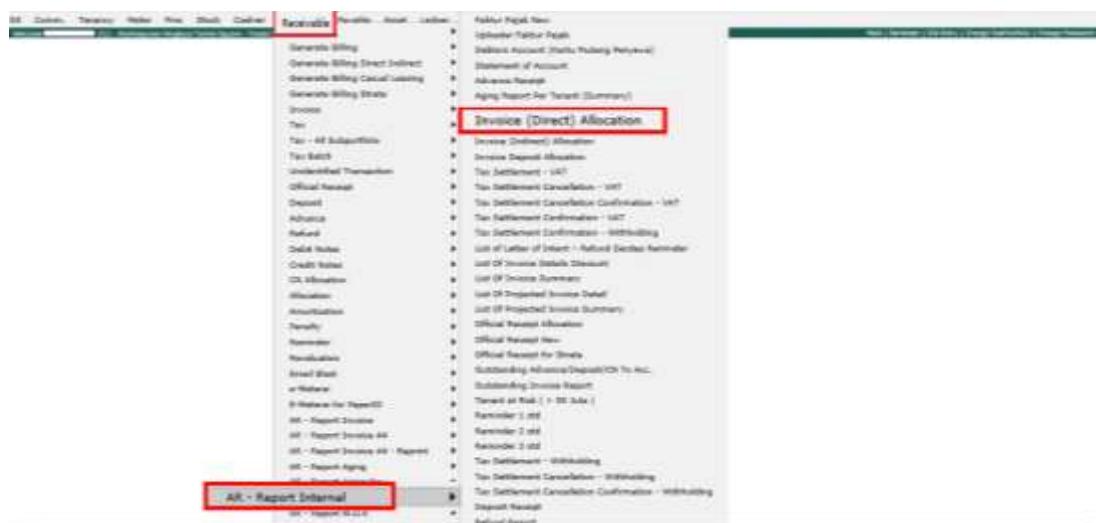
- 9) DPP nilai lain merupakan nilai dasar dalam perhitungan PPN atas penyerahan jasa selain barang mewah sebesar  $11/12$  dari DPP.
  - 10) Tarif PPN merupakan dasar pajak yang dikenakan atas jasa kena pajak kepada pembeli menggunakan tarif 11%.
  - 11) PPN merupakan hasil nominal DPP yang telah dikalikan 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 Utama	Harga Satuan	Jumlah Barang/Jasa	DPP		PPN	
							11%	11% x DPP	11%	11% x PPN
A										
4	E	000000	WATER SPECIALTY	U/M 0033	121923.00	1	121,923.00	13,411.57	121,923.00	13,411.57
B	E	000000	ELECTRICITY SPECIALTY	U/M 0033	866690.00	1	866,690.00	-	866,690.00	-

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*

No	Invoice No	Invoice Date	Debtor Code	Name	Application No	Business Name	Currency	Trans. Type	Description	Invoice			Total Amount
										Net Amount (Exclcute withholding)	VAT Amount	Withholding Amount	
1	INV/O11/08/25/0008	01-Aug-2025	LS0720942	PT. PERMATA PELAYANAN PAPURNA	ALPC0125011	PT. PERMATA PELAYANAN PAPURNA	IDR	IAS3	UR/INV/PENDEUTLAAN - SPECIFICITY - From 01-08-2025 to 31-08-2025 4008	850,000	85,000	0.00	935,000
									Total	850,000	85,000	0.00	935,000

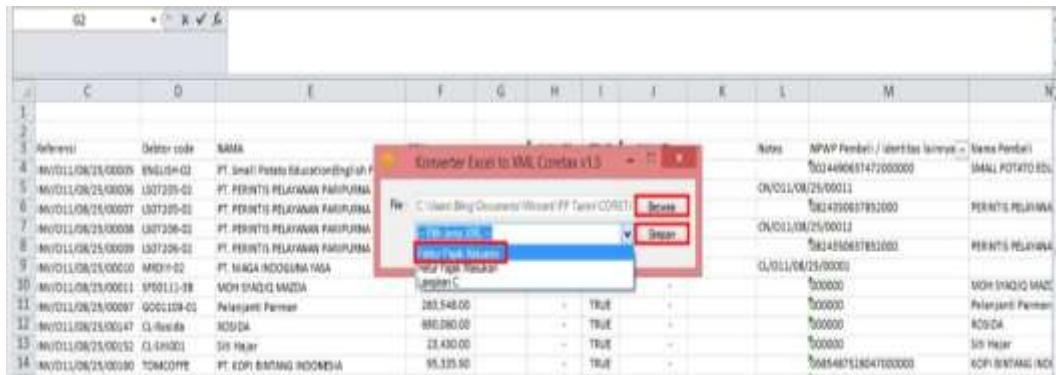
Gambar 3. 195 Tampilan Invoice Bagian Kiri

Net Amount (Exclcute withholding)	VAT Amount	Withholding Amount	Total Amount	Withholding Paid By	Allocation To Invoice							
					UR/Allocation No	UR/Allocation Date	Cashier No.	Net Allocated	VAT Allocated	Withholding Allocated	Total Allocated	Withholding
850,000	85,000	0.00	935,000	Deuter	CNC11/08/25/0011	15-Aug-2025		850,000	85,000	0.00	935,000	0.00
850,000	85,000	0.00	935,000					850,000	85,000	0.00	935,000	0.00

Gambar 3. 196 Tampilan Invoice Bagian Kanan

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

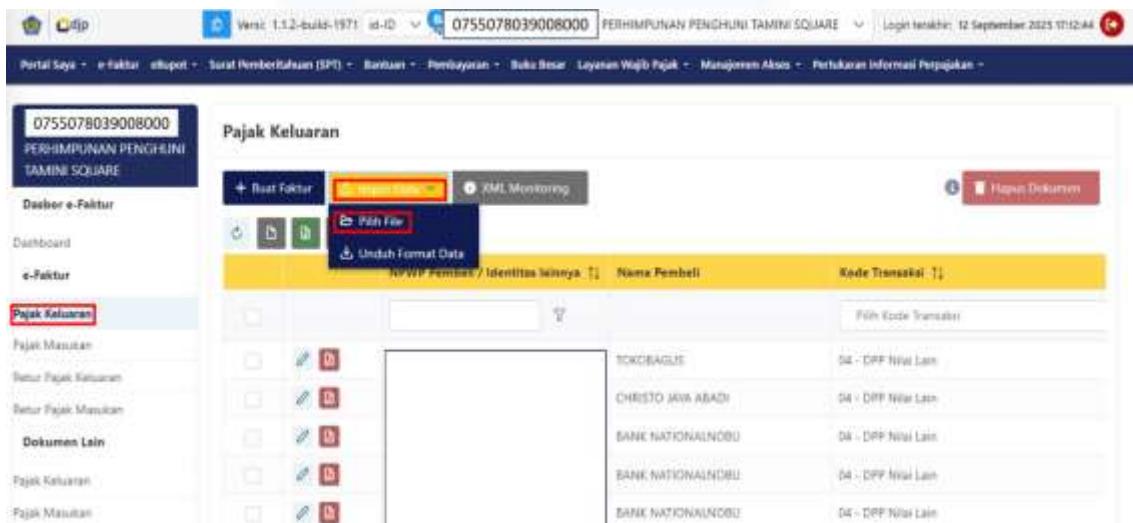
17. Membuka aplikasi konverter *excel to XML* untuk mengubah data excel menjadi data XML.



Gambar 3. 197 Tampilan Aplikasi *Converter XML*

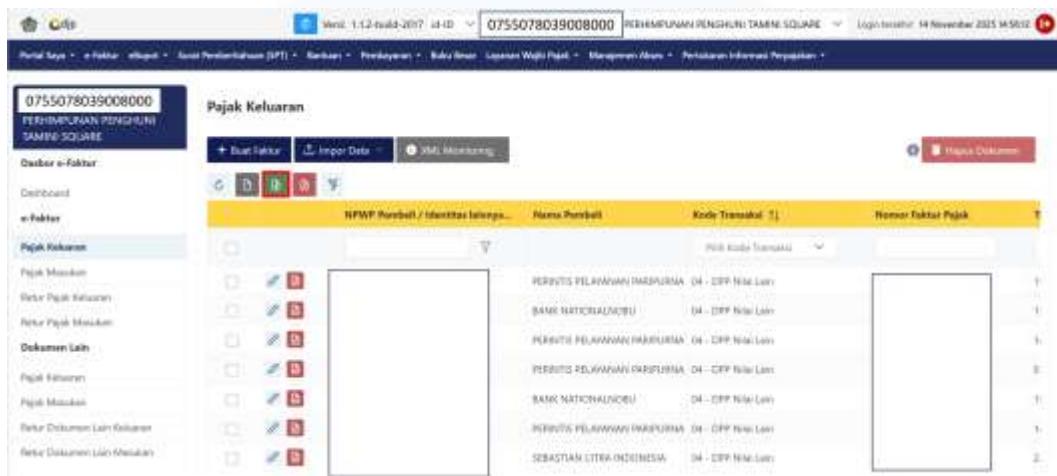
Gambar 3.197 menunjukan penggunaan aplikasi “*converter XML*” untuk mengubah data excel menjadi XML. Kemudian, pilih opsi “*browse*” untuk memilih data excel faktur pajak keluaran sebelumnya yang telah di cek dan pilih opsi “*simpan*” dan pilih opsi “*faktur pajak keluaran*”.

18. Selanjutnya di coretax pada bagian menu “*impor data*”, pilih opsi “*pilih file*” untuk mengunggah data XML ke coretax.



Gambar 3. 198 Cara Mengunggah Data XML ke Coretax

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



Gambar 3. 199 Tampilan Coretax Setelah Unggah Data Excel

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 Listing With Debit/Creditor		Date : 19/09/2025
No Subportfolio	Module Code	Journal Date	Cashier No.	Reference No.	Debtor/Creditor Code	Debtor/Creditor Name	Description	Debit Amount (Base Curr)	Credit Amount (Base Curr)	Time : 15:57:12
Subportfolio : 011 - 011										
Period : 8/2025 - 9/2025										
Account From : 212016900000 To: 212016900000										
No Subportfolio	Module Code	Journal Date	Cashier No.	Reference No.	Debtor/Creditor Code	Debtor/Creditor Name	Description	Debit Amount (Base Curr)	Credit Amount (Base Curr)	Page : 1 of 1
Account : 212016900000 VAT - DEBT										
1.011	AR	25/01/2025		880116100101144	1193204-02	PT. Sinar Prima Cakung Regency	PT. Sinar Prima Cakung Regency	0.00	0.00	0.00
2.011	AR	26/01/2025		880116100101144	1193205-02	PT. PERMATA PARIS	PT. PERMATA PARIS	0.00	0.00	0.00
3.011	AR	26/01/2025		880116100101144	1193206-02	PT. PERMATA PARIS	PT. PERMATA PARIS	0.00	0.00	0.00
4.011	AR	26/01/2025		880116100101144	1193207-02	PT. PERMATA PARIS	PT. PERMATA PARIS	0.00	0.00	0.00
5.011	AR	26/01/2025		880116100101144	1193208-02	PT. PERMATA PARIS	PT. PERMATA PARIS	0.00	0.00	0.00
6.011	AR	26/01/2025		880116100101144	1193209-02	PT. PERMATA PARIS	PT. PERMATA PARIS	0.00	0.00	0.00
7.011	AR	26/01/2025		880116100101144	1193210-02	PT. PERMATA PARIS	PT. PERMATA PARIS	0.00	0.00	0.00
8.011	AR	26/01/2025		880116100101144	1193211-02	PT. PERMATA PARIS	PT. PERMATA PARIS	0.00	0.00	0.00
9.011	AR	26/01/2025		880116100101144	1193212-02	PT. PERMATA PARIS	PT. PERMATA PARIS	0.00	0.00	0.00
10.011	AR	26/01/2025		880116100101144	1193213-02	PT. PERMATA PARIS	PT. PERMATA PARIS	0.00	0.00	0.00
11.011	AR	26/01/2025		880116100101144	1193214-02	PT. PERMATA PARIS	PT. PERMATA PARIS	0.00	0.00	0.00
12.011	AR	26/01/2025		880116100101144	1193215-02	PT. PERMATA PARIS	PT. PERMATA PARIS	0.00	0.00	0.00

Gambar 3. 201 Data Excel Vat Out

Lippo Malls								Account Listing With Debit/Creditor		Date : 12/08/2025
No Subportfolio	Module Code	Journal Date	Cashier No.	Reference No.	Debtor/Creditor Code	Debtor/Creditor Name	Description	Debit Amount (Base Curr)	Credit Amount (Base Curr)	Time : 16:28:00
Subportfolio : 011 - 011										
Period : 8/2025 - 8/2025										
Account From : 434830000000 To: 434830000000										
No Subportfolio	Module Code	Journal Date	Cashier No.	Reference No.	Debtor/Creditor Code	Debtor/Creditor Name	Description	Debit Amount (Base Curr)	Credit Amount (Base Curr)	Page : 1 of 1
Account : 434830000000 Name Clearance										
1.011	AR	31/08/2025		880116025000000	1193201-02	PT. PERMATA PARIS	PT. PERMATA PARIS	0.00	0.00	0.00
2.011	AR	31/08/2025		880116025000000	1193202-02	PT. PERMATA PARIS	PT. PERMATA PARIS	0.00	0.00	0.00
3.011	AR	31/08/2025		880116025000000	1193203-02	PT. PERMATA PARIS	PT. PERMATA PARIS	0.00	0.00	0.00
4.011	AR	31/08/2025		880116025000000	1193204-02	PT. PERMATA PARIS	PT. PERMATA PARIS	0.00	0.00	0.00
5.011	AR	31/08/2025		880116025000000	1193205-02	PT. PERMATA PARIS	PT. PERMATA PARIS	0.00	0.00	0.00
6.011	AR	31/08/2025		880116025000000	1193206-02	PT. PERMATA PARIS	PT. PERMATA PARIS	0.00	0.00	0.00
7.011	AR	31/08/2025		880116025000000	1193207-02	PT. PERMATA PARIS	PT. PERMATA PARIS	0.00	0.00	0.00

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.

VAT Out & Name Clearance								Coretax				
Ref	Invoice	Debit/Creditor code	Name	PPN	Total	Detail	PPN	Note	NPWP Penduk	Identitas Bantuan	Nama Pembi	Tanggal Pener Pajak
SLN0025	INV/011602500000	1193201-02	PT. PERMATA PARIS	4,565.00	4,565.00	4,565.00	4,565.00	03486274200001	SMALL POTATO EDUCATOR			
SLN0025	INV/011602500000	1193205-02	PT. PERMATA PARIS	81,000.00	81,000.00	81,000.00	81,000.00	03486274200001	SMALL POTATO EDUCATOR			

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.

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		Comtax										
Ref	Address	Date issue	NAME	Ref	Ref	PPN	Issue	NPWP Periodi / Identitas Jasa	Nota Periodi	Ref Nota P	Ref	PPN
10.000.001-100.000.000.000	PT. BINTANGARO	2023-01-01	PT. BINTANGARO	10000000	7002	10000000	2023-01-01	20230101000000000000	20230101000000000000	20230101000000000000	20230101000000000000	10000000
10.000.001-100.000.000.000	PT. BINTANGARO	2023-01-01	PT. BINTANGARO	10000000	60000000	10000000	2023-01-01	20230101000000000000	20230101000000000000	20230101000000000000	20230101000000000000	10000000

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* terebut 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 Per Nama Per Kode Trans Nomor Fis Tanggal Fis Masa Paja Tahun	Status Fak	Harga	Ibu	DPP	NIL	PPnBM	Referensi	
012731851-MOH STAL04 - DPP N040202503/2025-08-3 Agustus	2025	CREATED	180580	185532	188818	0	INV/011/1	FALSE
002000005/Penjantung 04 - DPP N040202503/2025-08-7 Agustus	2025	CREATED	112720	108337	123992	0	INV/011/1	FALSE
03271144/SARIE***04 - DPP N040202503/2025-08-1 Agustus	2025	CREATED	51860	47346	56815	0	INV/011/1	FALSE
000000001/WAN RUS 04 - DPP N040202503/2025-08-0 Agustus	2025	CREATED	43524	39887	4787.64	0	INV/011/1	FALSE
000000000/MESIA***04 - DPP N040202503/2025-08-2 Agustus	2025	CREATED	513860	470188	564690	0	INV/011/1	FALSE
00243504/Fekal Orlia 04 - pmrs-040202503/2025-08-3 Agustus	2025	CREATED	340600	312400	37488	0	INV/011/1	FALSE
00243506/Christina**04 - DPP N040202503/2025-08-3 Agustus	2025	CREATED	201144	200582	28725.84	0	INV/011/1	FALSE
00243505/PERINTAH**04 - DPP N040202503/2025-08-0 Agustus	2025	CREATED	75005	68320	8118	0	INV/011/1	FALSE
012294401/TRIBUNA**04 - DPP N040202503/2025-08-1 Agustus	2025	CREATED	123415	112253	13465.05	0	INV/011/1	FALSE
012294403/TRIBUNA**04 - DPP N040202503/2025-08-3 Agustus	2025	CREATED	1804410	1736543	208385.1	0	INV/011/1	FALSE
0054875/NIASAT***04 - DPP N040202503/2025-08-2 Agustus	2025	CREATED	433240	388370	47870.4	0	INV/011/1	FALSE
00574189/IRWAN 04 - DPP N040202503/2025-08-3 Agustus	2025	CREATED	112100	466875	52025	0	INV/011/1	FALSE
012271163/ROSIDA 04 - DPP N040202503/2025-08-3 Agustus	2025	CREATED	600780	530715	66085.8	0	INV/011/1	FALSE
00209517/SEBASTIAH 04 - DPP N040202503/2025-08-7 Agustus	2025	CREATED	51150	488875	56205.3	0	INV/011/1	FALSE
00007708/TELIKOM**04 - DPP N040202503/2025-08-3 Agustus	2025	CREATED	41524	39887	4787.64	0	INV/011/1	FALSE

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

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

<b>Faktur Pajak</b>			
Nama: PERHIMPUNAN PENGHUNI TAMINI SQUARE Alamat: GEDUNG TAMINI SQUARE JL RAYA TMII , RT 000, RW 000, PINANGRANTI, MAKASAR, KOTA ADM. JAKARTA TIMUR NPWP : 0755078039008000000000			
Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak: 04006300784569801			
Pengusaha 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 NPWP : 0755078039008000			
Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak:  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 : 0029951785038000 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	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
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, 22 Agustus 2025   Ditandatangani secara elektronik <b>NURHAYATI</b>			
(Referensi : INV/011/08/25/00391)			
Pembertahaman: 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 akan dikenakan sanksi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 13 ayat (9) UU PPN dikenai sanksi sesuai dengan Pasal 14 ayat (4) UU HUPT.			
1 dari 1			

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

### 3.2.7.1 Membuat dan Merekapitulasi Faktur Pajak Keluaran PT Cahaya Megah Nusantara

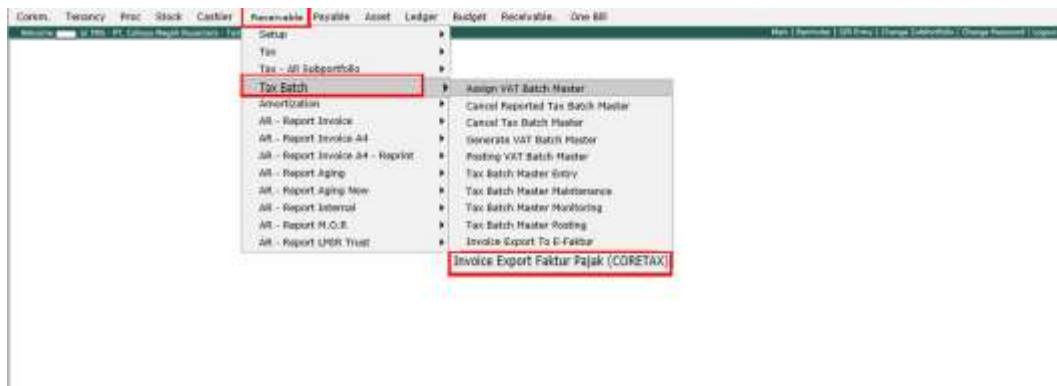
Faktur pajak keluaran adalah bukti pungutan pajak pertambahan nilai (PPN) yang dibuat oleh pelaku kena pajak (PKP) penjual atas penyerahan jasa kena pajak (JKP) atau barang kena pajak (BKP) kepada PKP pembeli. Tujuan dari membuat dan merekapitulasi faktur pajak keluaran adalah sebagai bukti bahwa PT 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*”.



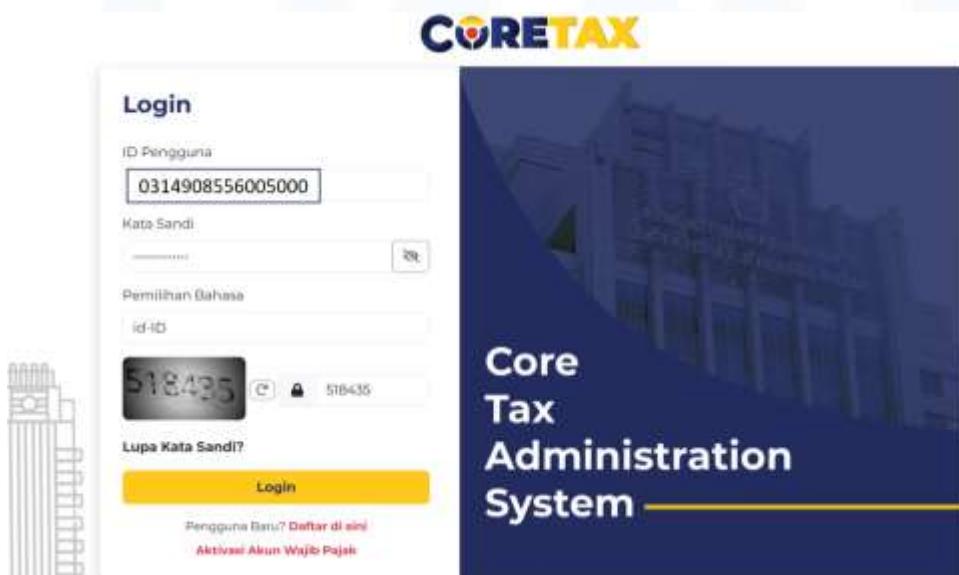
Gambar 3. 210 Hasil *Invoice Export* Faktur Pajak (Coretax)

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.

Baris	Tanggal Faktur	Kode Transaksi	Keterangan tambahan	Referensi	Cap Fasilitas	ID TKU Penjual	NPWP/NIK Penjual	Isi ID Penjual	Negara Penjual	Nomor Dokumen Penjual	Nama Penjual
1	01/09/2025/04			INV/TMS/09/25/00001		03148005602100000000	1175080909590008	TIN	IDN		Herron D. Antone (Sarjana Bithai Indonesia)
2	01/09/2025/04			INV/TMS/09/25/00003		03148005560050000000	0439891037404900	TIN	IDN		PT. SUMODA TAWA BERUH
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											

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*.



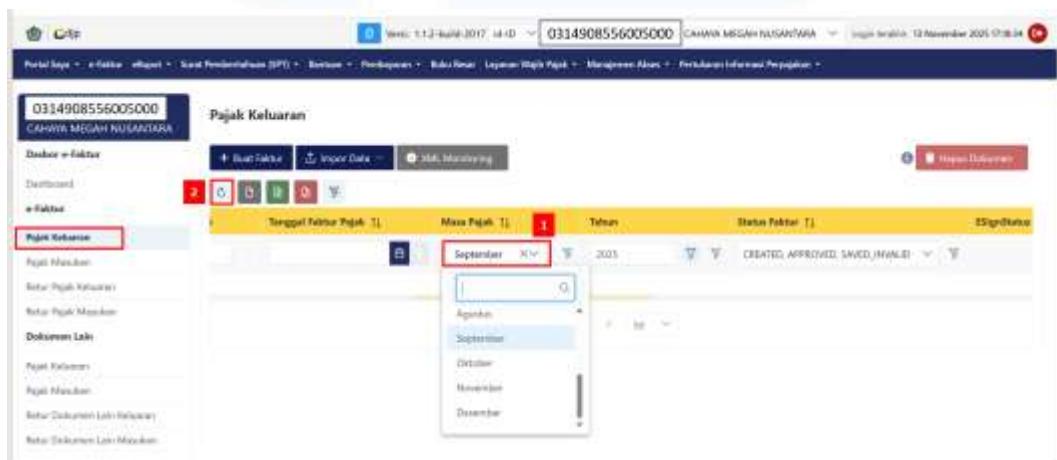
Gambar 3. 212 Tampilan *Log In* Coretax

6. Selanjutnya, memilih menu “e-faktur”



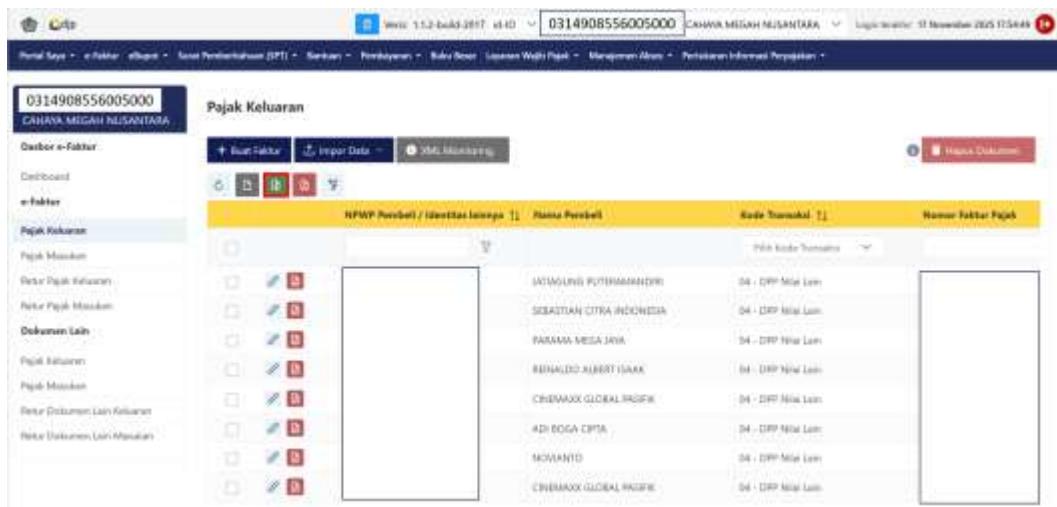
Gambar 3. 213 Tampilan Halaman Depan Coretax

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 Per Nama Per Kode Tran Nomor Fa Masa Pajak Tahun		Status Fak. Harga Jual DPP Nila i PPN	PPnBM	Referensi	Dikapsulkan Dilaporkan oleh Pemungut PPN
317508091Herron D	04 - DPP N04002500:2023-09-0 September 2025	APPROVEI 1771022 1623986 194878.4	0	INV/TMS/	TRUE
002386771PT. SEBAS	04 - DPP N04002500:2023-09-0 September 2025	APPROVEI 20675472 18952516 2274302	0	INV/TMS/	TRUE
043989101PT. SUMO	04 - DPP N04002500:2023-09-0 September 2025	APPROVEI 12000002 11000002 1320000	0	INV/TMS/	TRUE
093421321PT. NUSA	04 - DPP N04002500:2023-09-0 September 2025	APPROVEI 18000009 16500008 1980001	0	INV/TMS/	TRUE
110507021ASWAN	04 - DPP N04002500:2023-09-0 September 2025	APPROVEI 5920076 5426736 651208.4	0	INV/TMS/	TRUE
082323926PT. MITRA	04 - DPP N04002500:2023-09-0 September 2025	APPROVEI 4736146 43574801 5228976	0	INV/TMS/	TRUE
321301201EDI JUNEA	04 - DPP N04002500:2023-09-0 September 2025	APPROVEI 9747200 8949333 1072192	0	INV/TMS/	TRUE
001633111PT. IATIM	04 - DPP N04002500:2023-09-0 September 2025	APPROVEI 40927920 37517290 4502071	0	INV/TMS/	TRUE
317503301AZWARDI	04 - DPP N04002500:2023-09-0 September 2025	APPROVEI 7530000 6902500 828300	0	INV/TMS/	TRUE
1000000001PT Berseri	04 - DPP N04002500:2023-09-0 September 2025	APPROVEI 10035376 9199095 1103891	0	INV/TMS/	TRUE
002388501PT PARAM	04 - DPP N04002500:2023-09-0 September 2025	APPROVEI 5600000 5133333 616000	0	INV/TMS/	TRUE
1000000001PT Makan	04 - DPP N04002500:2023-09-0 September 2025	APPROVEI 8245001 7557018 906950.1	0	INV/TMS/	TRUE
002270031PT. REVISI	04 - DPP N04002500:2023-09-0 September 2025	APPROVEI 7679842 7039655 844782.6	0	INV/TMS/	TRUE
070719621PERHIMPLO	04 - DPP N04002500:2023-09-0 September 2025	APPROVEI 20046511 18375968 2705116	0	INV/TMS/	TRUE
002995171PTODOS BE	04 - DPP N04002500:2023-09-0 September 2025	APPROVEI 2408789 2108057 264996.8	0	INV/TMS/	FALSE
000000001Usanti	04 - DPP N04002500:2023-09-01 September 2025	APPROVEI 120156 110143 13217.16	0	INV/TMS/	FALSE
000000001Pelanjanti	04 - DPP N04002500:2023-09-1 September 2025	APPROVEI 300900 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.

=VLOOKUP(E5;[CORETAX SEPTEMBER COMPLETE (SEMENTARA).xlsx]Sheet2!\$O\$2:\$P\$12;1;FALSE)					
Baris	Tanggal Faktur	Kode Transaksi	Keterangan tambahan	Referensi	Faktur Pajak di Coretax
1	01/09/2025	04		INV/TMS/09/25/00001	#N/A
2	01/09/2025	04		INV/TMS/09/25/00002	SP\$12;1;FALSE
3	01/09/2025	04		INV/TMS/09/25/00003	INV/TMS/09/25/00003

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

Gambar 3.217 menunjukkan penggunaan rumus *vlookup* 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/TMS/09/25/000001 belum diunggah ke coretax ,sedangkan huruf B menampilkan “INV/TMS/09/25/000003“artinya *invoice* tersebut sudah diunggah ke coretax.

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

Baris	Barang/Jasa	Kode Barang/Jasa	Nama Barang/Jasa	Nama Satuan/Ukur	Harga Satuan	Jumlah Barang/Jasa	DPP	DPP Nilai Lain	$\frac{11}{12} \times \text{DPP}$		11% x DPP
									Tarif PPN	PPN	
1	B	000000	INSTALLMENT RENTAL BIG TENANT #041	UM.0033	32130000	1	32,130,000.00	29,452,500.00	12	3,534,300.00	
2	B	000000	INSTALLMENT RENTAL SPECIALTY #006	UM.0033	93039624	1	93,039,624.00	85,286,422.00	12	10,234,358.64	
3	B	000000	INSTALLMENT RENTAL SPECIALTY #006	UM.0033	54996480	1	54,996,480.00	50,413,440.00	12	6,049,612.80	
4	B	000000	INSTALLMENT RENTAL SPECIALTY FB-3 #004	UM.0033	26944061.8	1	26,944,061.80	24,698,723.32	12	2,963,846.80	
5	B	000000	RENTAL CARPET Periode September 2025	UM.0033	19200004.1	1	19,200,004.10	17,800,003.75	12	2,312,000.45	
6	B	000000	RENTAL CARPET Periode September 2025	UM.0033	4000002.72	1	4,000,002.72	3,666,660.16	12	440,000.30	
7	B	000000	RENTAL CARPET Periode September 2025	UM.0033	47250000	1	47,250,000.00	43,312,500.00	12	5,397,500.00	
8	B	000000	RENTAL CARPET Periode September 2025	UM.0033	16216216.8	1	16,216,216.80	14,884,865.40	12	1,783,783.85	
9	B	000000	RENTAL CARPET Periode September 2025	UM.0033	75675700.8	1	75,675,700.80	69,369,392.40	12	8,324,327.09	
10	B	000000	RENTAL CARPET Periode September 2025	UM.0033	44000011.44	1	44,000,011.44	40,333,343.82	12	4,840,001.26	
11	B	000000	RENTAL CARPET Periode September 2025	UM.0033	6000001.28	1	6,000,001.28	5,500,001.17	12	600,000.14	
12	B	000000	RENTAL CARPET Periode September 2025	UM.0033	7200001.2	1	7,200,001.20	6,600,001.10	12	792,000.13	
13	B	000000	INSTALLMENT RENTAL SPECIALTY	UM.0033	8620689.655	1	8,620,689.66	-	12	0	862,068.97
14	B	000000	INSTALLMENT RENTAL SPECIALTY GE-5 #012	UM.0033	45080000	1	46,080,000.00	42,240,000.00	12	5,068,800.00	

Gambar 3. 218 Tampilan Data Excel *Detail* Pajak

Gambar 3.218 menunjukkan tampilan *detail* faktur pajak yang berisi sebagai berikut:

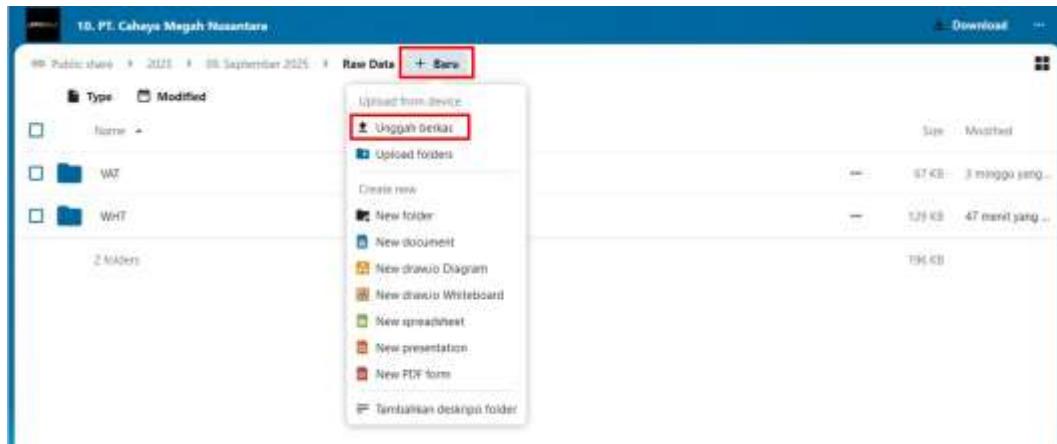
- 1) Baris merupakan no urut faktur pajak
- 2) Barang/jasa merupakan kategori atas *invoice* yang dibuat, yaitu “B” (jasa).
- 3) Kode barang jasa merupakan identitas jenis barang/jasa yang dijual, yaitu “000000”.
- 4) Nama barang jasa merupakan keterangan *invoice* yang dibuat sebelumnya.
- 5) Nama satuan 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%.
11. 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	11% x DPP		11% x DPP
1	B	000000	INSTALLMENT RENTAL BIG TENANT #041	U.M.0033	32130000	1	32,130,000.00	29,452,500.00	12	3,534,300.00
	A									
13	B	000000	INSTALLMENT RENTAL SPECIALTY	U.M.0033	8620689.655	1	8,620,689.66	-	0	862,068.97
	B									

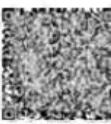
Gambar 3. 219 Tampilan Perhitungan DPP Nilai Lian dan PPN

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 *Nexloudt* PT Cahaya Megah Nusantara

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

<b>Faktur Pajak</b>			
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>			1 dari 1

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 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*.



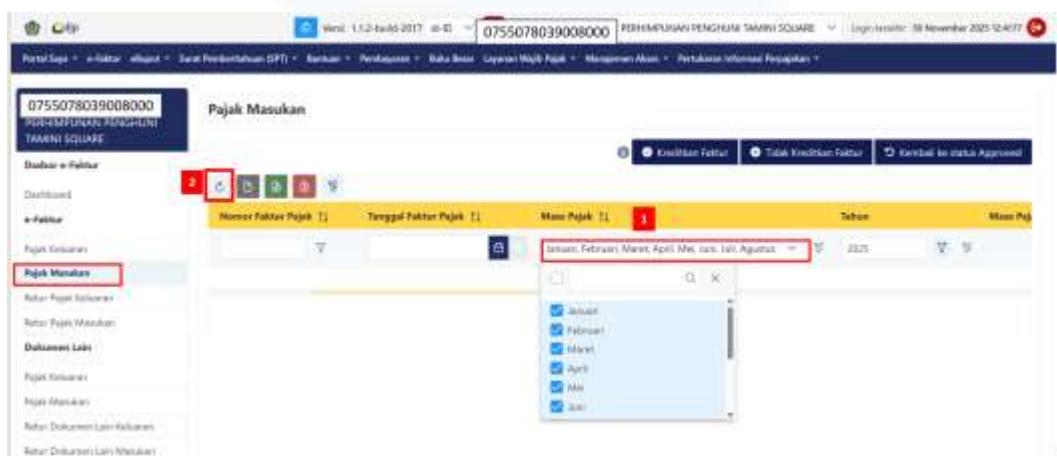
Gambar 3. 222 Tampilan *Log In* Coretax

2. Selanjutnya, memilih menu “e-faktur”



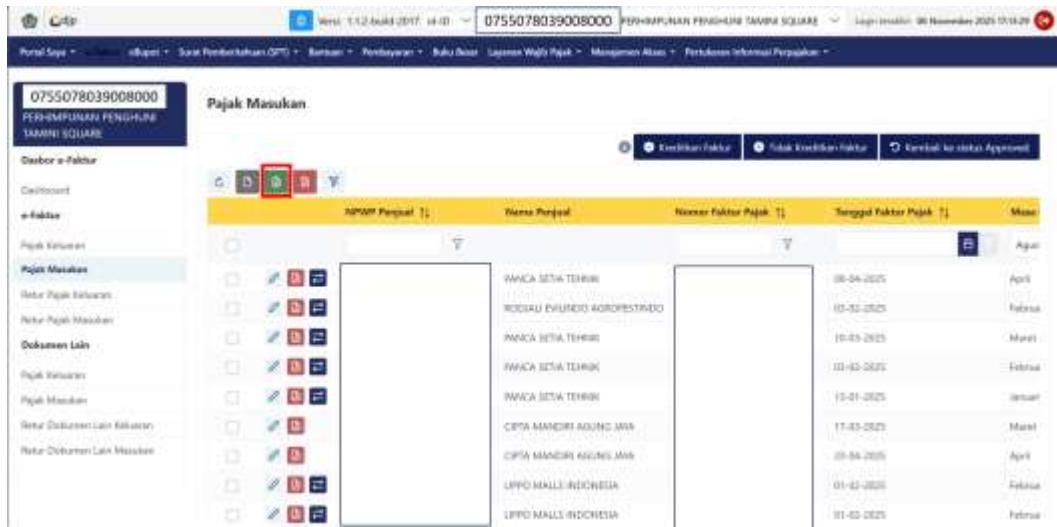
Gambar 3. 223 Tampilan Halaman Depan Coretax

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



Gambar 3. 225 Tampilan Menu Pajak Masukan Setelah *Refresh*

NPWP PenNama PenNomor Fa Tanggal Fa Masa Pajak Tahun	Masa Pajak Tahun	Pajk Status Fak	Harga Jual/ DPP	Nilai Lai	PPN	PPhBM	Valid	Dilaporkan	Dilaporkan oleh Penjual		
02995171PT SIGMA 04002500 2025-05-0 Mei	2025	Juli	2025	APPROVE	1280000	1107333.3	132880	0	TRUE	FALSE	TRUE
02781444LIPPO MA 04002500 2025-06-0 Maret	2025	Juni	2025	CREDITED	1000000	916666.67	110000	0	TRUE	FALSE	TRUE
03574169K CAHAYA I,D 04002500 2025-06-0 Februari	2025	Mei	2025	CREDITED	18676917	13432007	1814240.87	0	TRUE	FALSE	TRUE
02127365-PT CPTA F04002500 2025-06-0 Februari	2025	Mei	2025	CREDITED	309332.22	366055.45	43226.6542	0	TRUE	FALSE	FALSE
0473165-PT CPTA F04002500 2025-01-1 Januari	2025	Januari	2025	CREDITED	17470825	16014923	1821790.78	0	TRUE	FALSE	FALSE
02964535-PT BALINA 04002500 2025-03-3 Juni	2025	Mei	2025	APPROVE	519656	476351.33	57362.16	0	TRUE	FALSE	TRUE
02147851PERKASA T04002500 2025-06-0 Mei	2025	Juni	2025	CREDITED	47466250	43510729	5221287.7	0	TRUE	FALSE	TRUE
02731777-GANA SAK 04002500 2025-02-0 Mei	2025	Juli	2025	CREDITED	11229102	10391380	12351067.2	0	TRUE	FALSE	TRUE
02449008-MITRAJAYA 04002500 2025-02-0 Mei	2025	Agustus	2025	CREDITED	2177890	1993599.2	239567.9	0	TRUE	FALSE	TRUE
02434506-PT BALINA 04002500 2025-03-0 Mei	2025	Agustus	2025	CREDITED	81548	743019	89270.28	0	TRUE	FALSE	TRUE
02244406-PT BALINA 04002500 2025-02-0 April	2025	Juli	2025	CREDITED	787223	721621.06	86594.53	0	TRUE	TRUE	TRUE
02435030-GANA SAK 04002500 2025-02-0 Februari	2025	Mei	2025	CREDITED	3062000	2808833	3386200	0	TRUE	FALSE	TRUE
02474005-PT BALINA 04002011-2025-01-3 Maret	2025	Juni	2025	CREDITED	906845	83107.92	9972.95	0	TRUE	TRUE	TRUE
08156984-Rojali 04002500 2025-06-0 Februari	2025	Mei	2025	CREDITED	2787180	2554915	306589.8	0	TRUE	FALSE	TRUE
02294455-CSM CORF 04002500 2025-01-1 Januari	2025	Januari	2025	CREDITED	489000	448290	53790	0	TRUE	TRUE	TRUE
0584875-CSM CORF 04002500 2025-02-0 Maret	2025	Juni	2025	CANCELLED	420000	3850000	462000	0	TRUE	FALSE	TRUE
11271185-LIPPO MA 04002500 2025-06-0 April	2025	Juli	2025	CANCELLED	9000000	8250000	990000	0	TRUE	FALSE	TRUE
03883765-SIGMAHUA 04002500 2025-05-0 Mei	2025	Mei	2025	APPROVE	11350000	10404167	1248500	0	TRUE	FALSE	TRUE
02964531-MONOTRA 04002500 2025-03-0 Mei	2025	Juni	2025	CREDITED	41900	384908.33	46189	0	TRUE	FALSE	TRUE
09443366-CSM CORF 04002500 2025-03-0 Mei	2025	Juni	2025	APPROVE	831000	761750	91410	0	TRUE	FALSE	TRUE
0543068-ADRIAN 04002500 2025-07-0 Mei	2025	Juni	2025	APPROVE	41152000	3790600	4546720	0	TRUE	FALSE	TRUE
09871266-MICOSTAR 04002500 2025-08-1 Mei	2025	Juli	2025	APPROVE	2339935.8	2144912	257391.842	0	TRUE	FALSE	FALSE
02995171LIPPO MA 04002500 2025-08-0 Mei	2025	Juli	2025	APPROVE	316557288	29017514	3482130.7	0	TRUE	FALSE	FALSE
05005597-SKY PARK 04002500 2025-08-0 Mei	2025	Juli	2025	CREDITED	89259091	81817617	9818060.01	0	TRUE	FALSE	FALSE
02995171PERKASA 04002500 2025-08-0 Maret	2025	Juni	2025	CREDITED	9099582	83416284	10039954	0	TRUE	FALSE	FALSE
02715201CPTA MA 04002500 2025-08-0 Februari	2025	Mei	2025	CREDITED	27266089	24094717	2599368.46	0	TRUE	FALSE	FALSE
02781444-SIGMAHUA 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*

Account Listings With Debtor/Creditor										
Subportfolio : 011 - 011										
Period : 8/2025 - 8/2025										
Account From : 115110000000 To : 115110000000										
No	Subportfolio	Module Code	Journal Date	Cashier No	Reference No	Debtor/Creditor Code	Debtor/Creditor Name	Description	Debit Amount (Base Curr)	Credit Amount (Base Curr)
Account : 115110000000 VAT-IN										
1.011	AP	25072025	APINVCH110720250025	C-01100002	PT CPTA MAMBERI	PT CPTA MAMBERI	Bank Jatim	Bank Jatim (14-01-01 Period: Mai-2025 - RV)	4,676,948,982.51	0.00
2.011	AP	25072025	APINVCH110720250025	C-01100002	PT CPTA MAMBERI	PT CPTA MAMBERI	Bank Jatim	Bank Jatim (14-01-01 Period: Mai-2025 - RV)	17,471,825.38	0.00
3.011	CB	25072025	BP0401110720250019		ADUNG-JAVA	ADUNG-JAVA	Gaji Pegawai	Gaji Pegawai (periode: Mei-2025 - RV)	47,466,250.00	0.00
4.011	AP	31072025	APINVCH110720250025	C-01100449	PT GAMA SANTU	PT GAMA SANTU	WTI (Asia Max - Pemasaran) Periode: Mai-2025	WTI (Asia Max - Pemasaran) Periode: Mai-2025	112,201,530.00	0.00
5.011	AP	31082025	APINVCH110820250006	C-01100450	Siaga	Siaga	WTI (Pend & Sosialis) Cipta Perkasa Desember	WTI (Pend & Sosialis) Cipta Perkasa Desember	2,267,160.00	0.00
6.011	CB	31082025	BP0401110820250014		Siaga	Siaga	Siaga Model Auto Cipta Perkasa Agustus 2025	Siaga Model Auto Cipta Perkasa Agustus 2025	2,358,921.64	0.00
7.011	CB	31082025	BP0401110820250014		Perbaikan STA Angk. 81 Yurteri 2	Perbaikan STA Angk. 81 Yurteri 2	Perbaikan STA Angk. 81 Yurteri 2	Perbaikan STA Angk. 81 Yurteri 2	409,000.00	0.00
8.011	CB	31082025	BP0401110820250010		RECAASS Sama Kembangku Periode: Jun-2025	RECAASS Sama Kembangku Periode: Jun-2025	RECAASS Sama Kembangku Periode: Jun-2025	RECAASS Sama Kembangku Periode: Jun-2025	120,000.00	0.00
9.011	AP	12082025	APINVCH110820250003	C-01100050	PT SIGMAJUAN INT	PT SIGMAJUAN INT	WTI (Warrenaco Service Tengah) Periode: Des	WTI (Warrenaco Service Tengah) Periode: Des	190,918,300.00	0.00
							Total 115110000000		384,818,382.21	0.00
							Tanpa RABU		9,862,408,034.82	0.00

Gambar 3. 227 Data Excel *Vat In*

6. Membandingkan data *VAT in* dengan data excel faktur pajak masukan dari coretax untuk mencari faktur pajak masukan yang belum dikreditkan

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

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

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

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

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

Surat Pemberitahuan (SPT) masa PPN adalah formulir 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*.



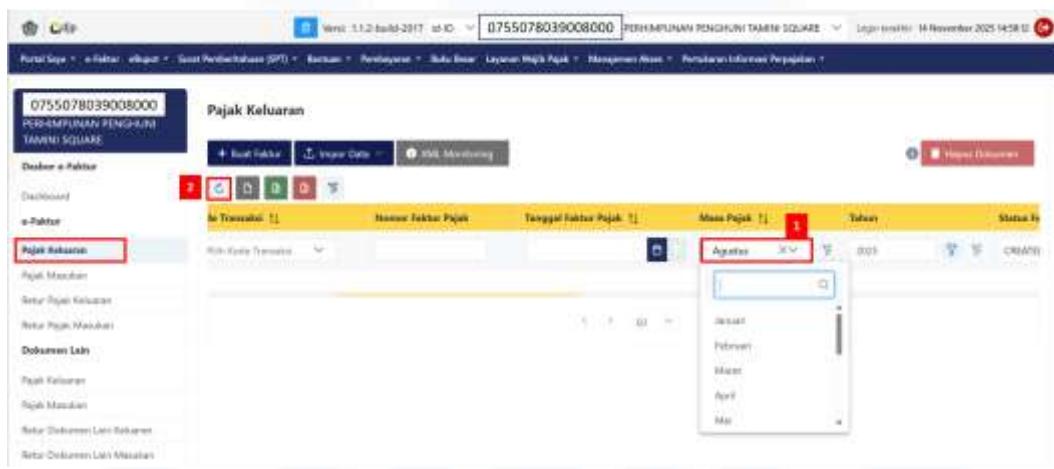
Gambar 3. 230 Tampilan *Log In* Coretax

2. Selanjutnya, memilih menu “e-faktur”



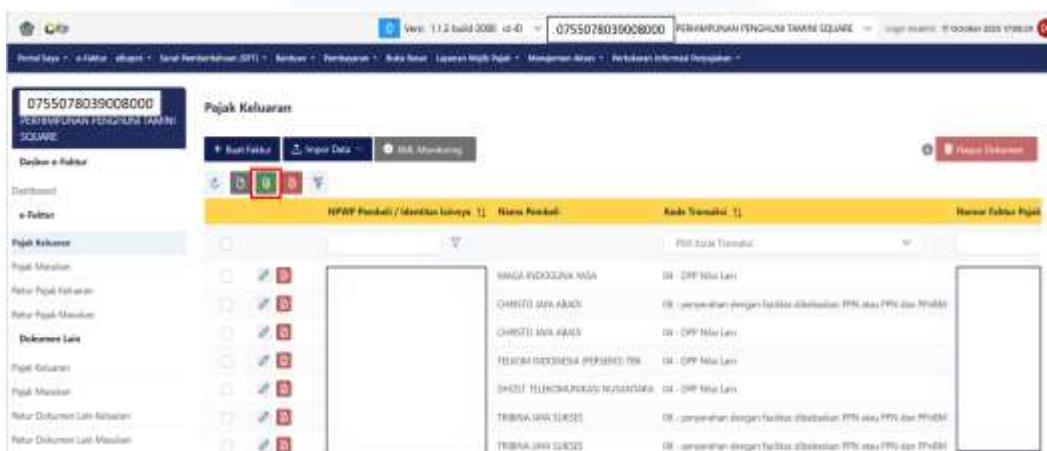
Gambar 3. 231 Tampilan Halaman Depan Coretax

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

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

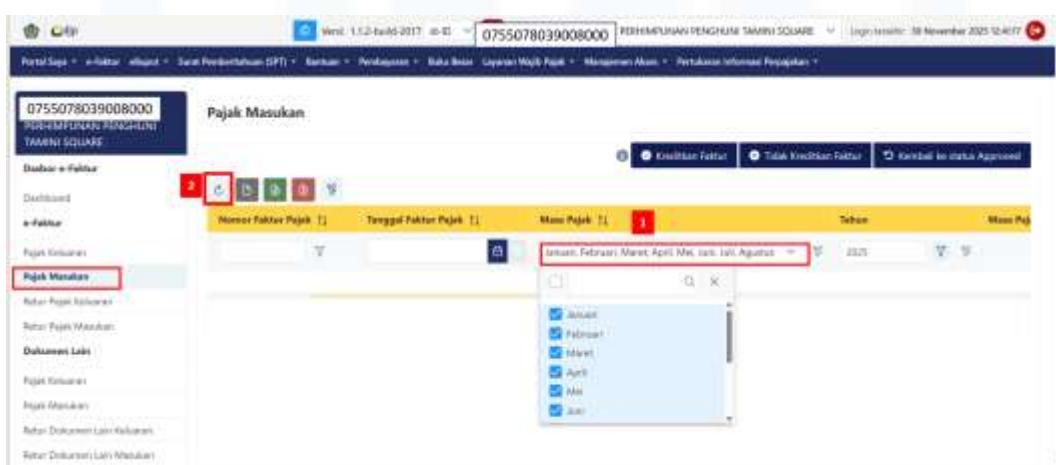


Gambar 3. 233 Tampilan Menu Pajak Keluaran Setelah *Refresh*

NPWP/PenNama/PenKode/Tran Nomor/Fa/Tanggal/Fc/Masa Pajak/Tahun	Status Faktur	Harga Jual/DPP/Nilai LPPN	PPh BM	Referensi/Dilaporkan oleh Pemungut PPN	
07574960/SEBASTIUM 04 - DPP/N/04002500/2025-08-3 Agustus 2025	APPROVED	180580 165532 19863.8	0 INV/011/	FALSE	
08150984/Small Potz 04 - DPP/N/04002500/2025-08-2 Agustus 2025	APPROVED	360468 330429 39651.48	0 INV/011/	FALSE	
08243506/PERINTIS 04 - DPP/N/04002500/2025-08-1 Agustus 2025	APPROVED	54889 50314.92	0 INV/011/	FALSE	
08296453/Toko Bago 04 - DPP/N/04002500/2025-08-0 Agustus 2025	APPROVED	651930 597602.5	71712.3	0 INV/011/	FALSE
05443366/Siti Hajar 04 - DPP/N/04002500/2025-08-2 Agustus 2025	APPROVED	51500 46887.5	56265	0 INV/011/	FALSE
05443366/KCP Bintu 04 - DPP/N/04002500/2025-08-3 Agustus 2025	APPROVED	650890 633407.5	78008.9	0 INV/011/	FALSE
05443366/Triyana Ja 04 - DPP/N/04002500/2025-08-3 Agustus 2025	APPROVED	135340 124061.7	14887.4	0 INV/011/	FALSE
00299517/DHOST TE 04 - DPP/N/04002500/2025-08-3 Agustus 2025	APPROVED	42600 39050	4686	0 INV/011/	FALSE
00299517/FOODS BE 04 - DPP/N/04002500/2025-08-0 Agustus 2025	APPROVED	60078 55071.5	6608.58	0 INV/011/	FALSE
00000000/Lesanti 04 - DPP/N/04002500/2025-08-1 Agustus 2025	APPROVED	60078 55071.5	55071.5	0 INV/011/	FALSE
00000000/Pelanjati 04 - DPP/N/04002500/2025-08-1 Agustus 2025	APPROVED	51150 46887.5	46887.5	0 INV/011/	FALSE
00000000/Mimi Novi 04 - DPP/N/04002500/2025-08-3 Agustus 2025	APPROVED	43524 39897	38897	0 INV/011/	FALSE

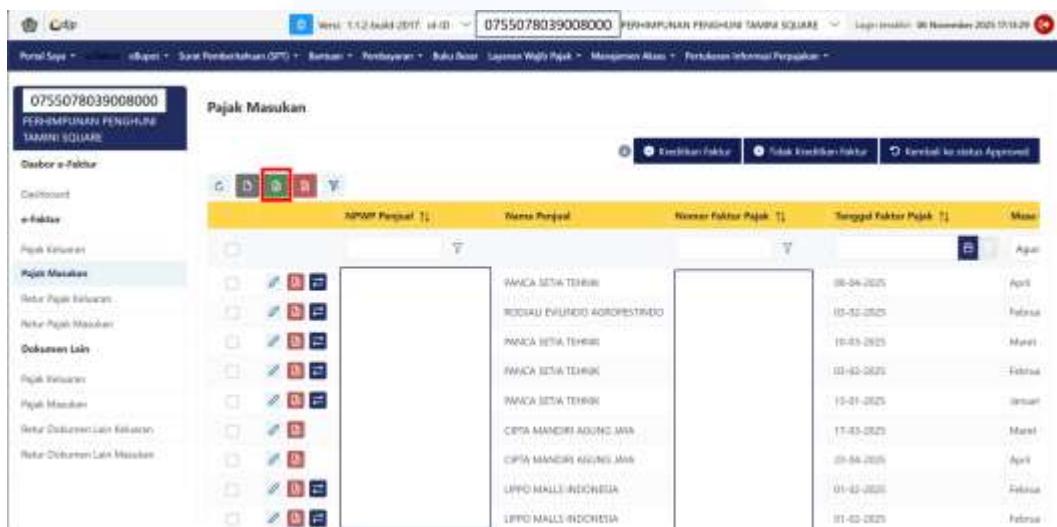
Gambar 3. 234 Hasil Data Excel Faktur Pajak Keluaran di Coretax

5. 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

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



Gambar 3.236 Tampilan Menu Pajak Masukan Setelah *Refresh*

NPWP PenNama PenNomor Fa Tanggal Fa Masa Paja Tahun	Masa Paja Tahun	Paj	Status	Fak	Harga	Jual	DPP	Nilai	PPN	PPhBM	Valid	Dilaporkan	Dilaporkan oleh	Penjual
029951717PT SIGMA	040025000	2025-05-0 Mei	2025	Juli	2025	APPROVES	1208000	1107333.3	131880	0	TRUE	FALSE	TRUE	
02781914LUPPO MA	040025000	2025-06-0 Maret	2025	Juni	2025	CREDITED	1000000	916666.67	110000	0	TRUE	FALSE	TRUE	
03874169N CAHYA MA	040025000	2025-06-0 Februari	2025	Mei	2025	CREDITED	14676917	134932007	1614303.87	0	TRUE	FALSE	TRUE	
02173185-PT CIPTA FA	040025000	2025-06-0 Februari	2025	Mei	2025	CREDITED	199332.2	186655.45	43226.6542	0	TRUE	FALSE	TRUE	
04731635-PT CIPTA FA	040025000	2025-01-1 Januari	2025	Januari	2025	CREDITED	17470835	16014923	1821790.78	0	TRUE	FALSE	TRUE	
02996453-PT BALINA	040025000	2025-03-3 Juni	2025	Mei	2025	APPROVES	519656	476351.33	57162.16	0	TRUE	FALSE	TRUE	
02147891PERKASA	040025000	2025-06-0 Mei	2025	Juni	2025	CREDITED	47466250	4351072	5223287.5	0	TRUE	FALSE	TRUE	
02731777-GUNA SA	040025000	2025-02-0 Mei	2025	Juli	2025	CREDITED	112251520	10313892	12351063.2	0	TRUE	FALSE	TRUE	
02449085-MITRAJAYA	040025000	2025-05-2 Mei	2025	Agustus	2025	CREDITED	2177880	1996399.2	239567.9	0	TRUE	FALSE	TRUE	
08243506-PT BALINA	040025000	2025-05-3 Mei	2025	Agustus	2025	CREDITED	811548	743919	89270.28	0	TRUE	FALSE	TRUE	
02444066-PT BALINA	040025000	2025-02-2 April	2025	Juli	2025	CREDITED	787232	721621.06	86594.53	0	TRUE	TRUE	TRUE	
02432500-GUNA SA	040025000	2025-02-0 Februari	2025	Mei	2025	CREDITED	10020000	8808333	3386000	0	TRUE	FALSE	TRUE	
02474000-PT BALINA	040025000	2025-01-3 Maret	2025	Juni	2025	CREDITED	90845	83107.92	9972.95	0	TRUE	TRUE	TRUE	
01569684-Rojali	040025000	2025-06-0 Februari	2025	Mei	2025	CREDITED	2787180	2554915	306589.8	0	TRUE	FALSE	TRUE	
02294455-CSM CORF	040025000	2025-01-1 Januari	2025	Januari	2025	CREDITED	489000	448290	53790	0	TRUE	TRUE	TRUE	
05654875-CSM CORF	040025000	2025-02-0 Maret	2025	Juni	2025	CANCELED	4200000	3850000	4620000	0	TRUE	FALSE	TRUE	
11271185-LIPPO MA	040025000	2025-06-0 April	2025	Juli	2025	CANCELED	9000000	8250000	9300000	0	TRUE	FALSE	TRUE	
03863765-SIGMAWYA	040025000	2025-05-0 Mei	2025	Mei	2025	APPROVES	1135000	10404167	1248500	0	TRUE	FALSE	TRUE	
02996453-MONDATA	040025000	2025-03-1 Mei	2025	Juni	2025	CREDITED	419900	384908.33	46189	0	TRUE	FALSE	TRUE	
05443366-CSM CORF	040025000	2025-03-1 Mei	2025	Juni	2025	APPROVES	831000	761750	91410	0	TRUE	FALSE	TRUE	
05432068-ADRIAN	040025000	2025-07-2 Mei	2025	Juni	2025	APPROVES	41152000	37906000	4546720	0	TRUE	FALSE	TRUE	
09871266-MICOSTAF	040025000	2025-08-1 Mei	2025	Juli	2025	APPROVES	2339935.8	2144912	257391.84	0	TRUE	FALSE	TRUE	
02995171-LUPPO MA	040025000	2025-08-0 Mei	2025	Juli	2025	APPROVES	316557288	29017514	3482130.7	0	TRUE	FALSE	TRUE	
00505597-SKY PARK	040025000	2025-08-0 Mei	2025	Juli	2025	CREDITED	89259091	81817617	81818060.01	0	TRUE	FALSE	TRUE	
02995171-PERGASA	040025000	2025-08-0 Maret	2025	Juni	2025	CREDITED	80999502	83416284	10005954	0	TRUE	FALSE	TRUE	
02715201-PT CIPTA MA	040025000	2025-08-0 Februari	2025	Mei	2025	CREDITED	27266098	24094717	299368.46	0	TRUE	FALSE	TRUE	
02781344-SIGMAWYA	040025000	2025-08-0 Mei	2025	Juni	2025	APPROVES	11350000	10404167	1248500	0	TRUE	FALSE	TRUE	

Gambar 3. 237 Hasil Data Excel Faktur Pajak Masukan Coretax

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

NPWP	Nama F / Nomor	Tanggal	Masa P	Tahun	Massa Pajak Pengelolahan	Tahun	Status T	Harga J	DPP Nett	PPN	PPnBM	Vatid	Dipar	Dipar	Dipar	Dipar	gleh Perjan
00654875.FT SHINA	04002500	45778	Mei	2025	Aguustus	APPRONEI	1258000	1107333	133880	132880	0	TRUE	FALSE	TRUE	FALSE	TRUE	
00434306.PENKASA	70002500	45807	Mei	2025	Aguustus	APPRONI	1130000	1012878	1312453	1241253	0	TRUE	FALSE	TRUE	FALSE	TRUE	
00395517.PT TIRAJAYA	04002500	45803	Mei	2025	Aguustus	APPRONEI	415578	3902798	471158	471158	0	TRUE	FALSE	TRUE	FALSE	TRUE	
00395517.PT BALINUS	04002500	45808	Mei	2025	Aguustus	APPRONEI	202887	1959798	22317.57	22317.57	0	TRUE	FALSE	TRUE	FALSE	TRUE	
00379445.SIGNALMAN	04002500	45785	Mei	2025	Aguustus	APPRONI	1130000	1049417	134850	124450	0	TRUE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
00434361.PENKASA	70002500	45838	Mei	2025	Aguustus	APPRONI	17447620	165350729	2002288	2022188	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 Trans	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/011/08/25/00005
0824350637	PERINTIS PE	04 - DPP Nila	0400250025	01/08/2025	81,933.00	75,105.25	9,012.63	INV/011/08/25/00007
0824350637	PERINTIS PE	04 - DPP Nila	0400250053	01/08/2025	121,923.00	111,762.75	13,411.53	INV/011/08/25/00009
000000	MOH SYAQI	04 - DPP Nila		01/08/2025	985,800.00	903,650.00	108,438.00	INV/011/08/25/00011
000000	Pelanjanti P	04 - DPP Nila		07/08/2025	141,740.00	129,928.33	15,591.40	INV/011/08/25/00067
000000	RIOSIDA	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 BINTAR	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 JAV	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 JAV	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 Novelli	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 AF	04 - DPP Nila	0400250078	22/08/2025	364,560.00	334,180.00	40,101.60	INV/011/08/25/00710
		1			181,237,937.00	166,134,775.58	19,936,173.07	
<hr/>								
NPWP Pemb	Nama Pemb	Kode Trans	Nomor Fakt	Tanggal Fakt	Harga Jual/Penggantian DPP	Nilai Lain/DPP	PPN	Referensi
000000	Faksi Orlando	08 - penyewa		08/08/2025	4,827,380.00	4,425,098.00	28,725.84	INV/011/08/25/00186
000000	IWAN KUSN	08 - penyewa		14/08/2025	2,092,350.00	1,917,987.50	230,158.50	INV/011/08/25/00391
0029951785	PRIMA USAH	08 - penyewa	0800250782	22/08/2025	46,750.00	42,854.00	56,265.00	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
		2			6,966,480.00	6,385,939.50	315,149.34	

Gambar 3. 239 Hasil Pajak Keluaran 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 Pembi	Kode Transaksi	Nomor Faktur	Tanggal Faktur	Masa Pajak	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 PE	04 - DPP Nila	0400250025	01/08/2025	81,933.00	75,105.25	9,012.63	INV/011/08/25/00007		
0824350637 PERINTIS PE	04 - DPP Nila	0400250053	01/08/2025	121,923.00	111,762.75	13,411.53	INV/011/08/25/00009		
000000 MOH SYAQI	04 - DPP Nila	04	01/08/2025	985,800.00	903,650.00	108,438.00	INV/011/08/25/00011		
000000 Pelanjanti Pa	04 - DPP Nila	04	07/08/2025	141,740.00	129,928.33	15,591.40	INV/011/08/25/00067		
000000 ROSIDA	04 - DPP Nila	04	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	04	01/08/2025	1,000,000.00	916,666.67	110,000.00	INV/011/08/25/00152		
0685487528 KOPI BINTANG	04 - DPP Nila	0400250028	15/08/2025	4,837,520.00	4,434,393.33	532,127.20	INV/011/08/25/00160		
0127316543 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		
0127316543 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	04	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 Novelli	04 - DPP Nila	04	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 - pempercaya	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	13,369,000.00	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 Perusahaan	Nomor Faktur	Tanggal Faktur	Masa Pajak	Pengembalikan	Status Faktur	Harga Jual/Penggantian	DPP	Nilai Lain/DPP	PPN
0685487528 PT SIGMAJAYA	0400250000	01/05/2025	Mei	2025	Agustus	APPROVED	1,208,000.00	1,107,133.33	132,880.00
1644336677 PERKASA TEHN	0400250075	30/05/2025	Mei	2025	Agustus	APPROVED	11,038,662.79	10,118,774.22	1,214,252.91
0029951785 MITRAJAYA PASOFT	0400250013	26/05/2025	Mei	2025	Agustus	APPROVED	435,578.00	399,279.83	47,913.58
0029951785 PT BALINA AGUNG	0400250023	31/05/2025	Mei	2025	Agustus	APPROVED	202,887.00	185,979.75	22,317.57
0029951785 PT SIGMAJAYA INT'L	0400250012	08/05/2025	Mei	2025	Agustus	APPROVED	1,175,000.00	1,040,426.67	135,850.00
0544336677 PERKASA TEHN	0400250016	30/06/2025	Juni	2025	Agustus	APPROVED	47,866,250.00	43,510,729.17	5,221,287.50
							61,486,577.79	56,362,512.97	6,763,561.56
									B

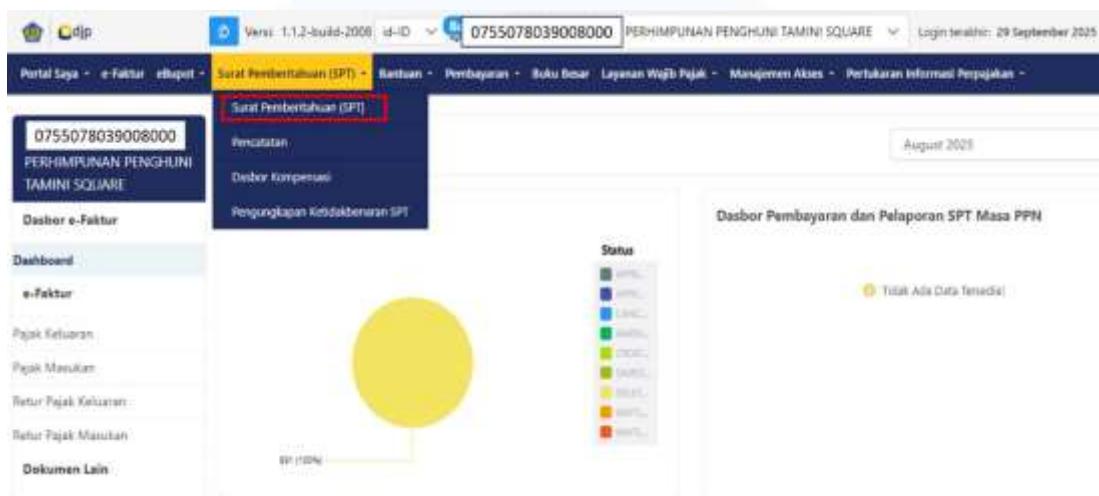
Gambar 3. 241 Hasil Total PPN Pajak Masukan

VAT OUT	19,936,173.07
VAT IN	6,763,501.56
KB PPN	
AGUSTUS	
2025	
	<b>13,172,671.51</b>
	<b>A - B = C</b>

Gambar 3. 242 Hasil Kurang Bayar PPN Periode Agustus 2025

Gambar 3.242 menunjukan 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.

The screenshot shows the Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak PPN form with the following details:

- Header: Nama Pengusaha (NPF), Alamat, Nomor Telepon, Nama Pemohon.
- Form fields: NPWP, Kode Klasifikasi Pajak, Periode, Periode Pemotongan, Status.
- Section 2: PENGISIAN BAGIAN MASA (highlighted in red). This section contains a list of items (A-H) with their corresponding values in the right column:
  - A. PPN kusang yang harus dibayarkan (14.2 + 14.3 + 14.4 + 14.5) = 59.473.473,81
  - B. PPN kusang atau mutasi dalam masa pajak yang sama
  - C. PPN kusang yang tidak dapat ditanggung (0,0)
  - D. Gabungan pembangunan PPN dan Pungutan PPN
  - E. PPN kusang atau (14.1) (satu kali SPT yang dititikberatkan sebelumnya)
  - F. PPN kusang atau (14.1) (satu kali SPT yang dititikberatkan sebelumnya)
  - G. PPN kusang atau (14.1) (satu kali karena pembayaran SPT (0,0 - 0,0)
  - H. Diminta Untuk

Gambar 3. 244 Pengisian Halaman Surat Pemberitahuan Masa PPN

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

AREA STAPLES		AREA STAPLES		AREA STAPLES		AREA STAPLES		AREA STAPLES		AREA STAPLES		AREA STAPLES		AREA STAPLES																																			
 <b>KEMENTERIAN KEUANGAN RI</b> <b>DIREKTORAT JENDERAL PAJAK</b>		<b>Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai (SPT MASA PPN)</b>										<b>FORMULIR 1111</b>																																					
<small>Bacalah terlebih dahulu Buku Petunjuk Pengisian SPT Masa PPN. Beri tanda X dalam <input type="checkbox"/> yang sesuai</small>												<small>Jumlah Lembar SPT (Termasuk Lampiran) Dilembar Petugas</small>																																					
NAMA PKP : <b>PERHIMPUNAN PENGHUNI TAMINI SQUARE</b>		NPWP : <b>755078039</b>		- <b>005</b> . <b>000</b>																																													
ALAMAT : <b>GEDUNG TAMINI SQUARE JL RAYA TMII - KOTA ADM.</b>		MASA : <b>08 s.d 08</b> <b>2025</b>		Thn Buku : <b>1 s.d 12</b>																																													
TELEPON : _____		HP : _____		KLU : <b>88902</b>		Pembetulan Ke : <b>0</b> (nol)								<input type="checkbox"/> Wajib PPnBM																																			
<b>I. PENYERAHAN BARANG DAN JASA</b> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">A. Terutang PPN:</td> <td style="width: 35%; text-align: center;">DPP</td> <td style="width: 35%; text-align: center;">PPN</td> </tr> <tr> <td>1. Ekspor</td> <td>Rp. <b>0,00</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri</td> <td><b>1</b> Rp. <b>181,237,937</b></td> <td> Rp. <b>19,936,173,07</b></td> </tr> <tr> <td>3. Penyerahan yang PPN-nya dipungut oleh Pemungut PPN</td> <td><b>2</b> Rp. <b>0,00</b></td> <td> Rp. <b>0,00</b></td> </tr> <tr> <td>4. Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut</td> <td><b>3</b> Rp. <b>0,00</b></td> <td> Rp. <b>0,00</b></td> </tr> <tr> <td>5. Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN</td> <td><b>4</b> Rp. <b>0,00</b></td> <td> Rp. <b>0,00</b></td> </tr> <tr> <td>Jumlah (I.A.1 + I.A.2 + I.A.3 + I.A.4 + I.A.5)</td> <td style="text-align: center;"><b>181,237,937</b></td> <td style="text-align: center;"><b>19,936,173,07</b></td> </tr> <tr> <td>B. Tidak Terutang PPN</td> <td> Rp. <b>0,00</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>C. Jumlah Seluruh Penyerahan (I.A + I.B)</td> <td style="text-align: center;"><b>181,237,937</b></td> <td></td> </tr> </table>														A. Terutang PPN:	DPP	PPN	1. Ekspor	Rp. <b>0,00</b>		2. Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri	<b>1</b> Rp. <b>181,237,937</b>	Rp. <b>19,936,173,07</b>	3. Penyerahan yang PPN-nya dipungut oleh Pemungut PPN	<b>2</b> Rp. <b>0,00</b>	Rp. <b>0,00</b>	4. Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut	<b>3</b> Rp. <b>0,00</b>	Rp. <b>0,00</b>	5. Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN	<b>4</b> Rp. <b>0,00</b>	Rp. <b>0,00</b>	Jumlah (I.A.1 + I.A.2 + I.A.3 + I.A.4 + I.A.5)	<b>181,237,937</b>	<b>19,936,173,07</b>	B. Tidak Terutang PPN	Rp. <b>0,00</b>		C. Jumlah Seluruh Penyerahan (I.A + I.B)	<b>181,237,937</b>										
A. Terutang PPN:	DPP	PPN																																															
1. Ekspor	Rp. <b>0,00</b>																																																
2. Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri	<b>1</b> Rp. <b>181,237,937</b>	Rp. <b>19,936,173,07</b>																																															
3. Penyerahan yang PPN-nya dipungut oleh Pemungut PPN	<b>2</b> Rp. <b>0,00</b>	Rp. <b>0,00</b>																																															
4. Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut	<b>3</b> Rp. <b>0,00</b>	Rp. <b>0,00</b>																																															
5. Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN	<b>4</b> Rp. <b>0,00</b>	Rp. <b>0,00</b>																																															
Jumlah (I.A.1 + I.A.2 + I.A.3 + I.A.4 + I.A.5)	<b>181,237,937</b>	<b>19,936,173,07</b>																																															
B. Tidak Terutang PPN	Rp. <b>0,00</b>																																																
C. Jumlah Seluruh Penyerahan (I.A + I.B)	<b>181,237,937</b>																																																
<b>II. PENGHITUNGAN PPN KURANG BAYAR/LEBIH BAYAR</b> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">A. Pajak Keluaran yang harus dipungut sendiri (Jumlah PPN pada I.A.2)</td> <td style="width: 35%; text-align: center;"><b>1</b> Rp. <b>19,936,173,07</b></td> <td style="width: 35%;"></td> </tr> <tr> <td>B. PPN disetor dimuka dalam Masa Pajak yang sama</td> <td> Rp. <b>0,00</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>C. Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan</td> <td><b>5</b> Rp. <b>6,763,501,56</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>D. PPN kurang atau (lebih) bayar (II.A - II.B - II.C)</td> <td> Rp. <b>13,172,671,51</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>E. PPN kurang atau (lebih) bayar pada SPT yang dibetulkan</td> <td> Rp. <b>0,00</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>F. PPN kurang atau (lebih) bayar karena pembetulan (II.D - II.E)</td> <td> Rp. <b>0,00</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>G. PPN kurang bayar dilunasi tanggal _____ (dd-mm-yyyy)</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">NTPN : _____</td> </tr> <tr> <td>H. PPN lebih bayar pada :</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">NTPN : _____</td> </tr> <tr> <td>    1.1 <input checked="" type="checkbox"/> Butir II.D (Dili dalam hal SPT bukan Pembetulan)</td> <td>    1.2 <input type="checkbox"/> Butir II.D atau</td> <td>    1.3 <input type="checkbox"/> Butir II.F (Dili dalam hal SPT Pembetulan)</td> </tr> <tr> <td>    Oleh : 2.1 <input type="checkbox"/> PKP Pasal 9 ayat (4b) PPN</td> <td>    atau</td> <td>    atau</td> </tr> <tr> <td>    diminta untuk : 3.1 <input checked="" type="checkbox"/> Dikompensasikan ke Masa Pajak berikutnya</td> <td></td> <td><b>3.2</b> <input type="checkbox"/> Dikompensasikan ke Masa Pajak _____ (mm-yyyy)</td> </tr> <tr> <td colspan="3">         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       </td> </tr> </table>														A. Pajak Keluaran yang harus dipungut sendiri (Jumlah PPN pada I.A.2)	<b>1</b> Rp. <b>19,936,173,07</b>		B. PPN disetor dimuka dalam Masa Pajak yang sama	Rp. <b>0,00</b>		C. Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan	<b>5</b> Rp. <b>6,763,501,56</b>		D. PPN kurang atau (lebih) bayar (II.A - II.B - II.C)	Rp. <b>13,172,671,51</b>		E. PPN kurang atau (lebih) bayar pada SPT yang dibetulkan	Rp. <b>0,00</b>		F. PPN kurang atau (lebih) bayar karena pembetulan (II.D - II.E)	Rp. <b>0,00</b>		G. PPN kurang bayar dilunasi tanggal _____ (dd-mm-yyyy)	NTPN : _____		H. PPN lebih bayar pada :	NTPN : _____		1.1 <input checked="" type="checkbox"/> Butir II.D (Dili dalam hal SPT bukan Pembetulan)	1.2 <input type="checkbox"/> Butir II.D atau	1.3 <input type="checkbox"/> Butir II.F (Dili dalam hal SPT Pembetulan)	Oleh : 2.1 <input type="checkbox"/> PKP Pasal 9 ayat (4b) PPN	atau	atau	diminta untuk : 3.1 <input checked="" type="checkbox"/> Dikompensasikan ke Masa Pajak berikutnya		<b>3.2</b> <input type="checkbox"/> Dikompensasikan ke Masa Pajak _____ (mm-yyyy)	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		
A. Pajak Keluaran yang harus dipungut sendiri (Jumlah PPN pada I.A.2)	<b>1</b> Rp. <b>19,936,173,07</b>																																																
B. PPN disetor dimuka dalam Masa Pajak yang sama	Rp. <b>0,00</b>																																																
C. Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan	<b>5</b> Rp. <b>6,763,501,56</b>																																																
D. PPN kurang atau (lebih) bayar (II.A - II.B - II.C)	Rp. <b>13,172,671,51</b>																																																
E. PPN kurang atau (lebih) bayar pada SPT yang dibetulkan	Rp. <b>0,00</b>																																																
F. PPN kurang atau (lebih) bayar karena pembetulan (II.D - II.E)	Rp. <b>0,00</b>																																																
G. PPN kurang bayar dilunasi tanggal _____ (dd-mm-yyyy)	NTPN : _____																																																
H. PPN lebih bayar pada :	NTPN : _____																																																
1.1 <input checked="" type="checkbox"/> Butir II.D (Dili dalam hal SPT bukan Pembetulan)	1.2 <input type="checkbox"/> Butir II.D atau	1.3 <input type="checkbox"/> Butir II.F (Dili dalam hal SPT Pembetulan)																																															
Oleh : 2.1 <input type="checkbox"/> PKP Pasal 9 ayat (4b) PPN	atau	atau																																															
diminta untuk : 3.1 <input checked="" type="checkbox"/> Dikompensasikan ke Masa Pajak berikutnya		<b>3.2</b> <input type="checkbox"/> Dikompensasikan ke Masa Pajak _____ (mm-yyyy)																																															
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																																																	
<b>III. PPN TERUTANG ATAS KEGIATAN MEMBANGUN SENDIRI</b> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">A. Jumlah Dasar Pengenaan Pajak : Rp. <b>0,00</b></td> <td style="width: 35%;"></td> <td style="width: 35%;"></td> </tr> <tr> <td>B. PPN Terutang : Rp. <b>0,00</b></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>C. Dilunasi Tanggal : _____ (dd-mm-yyyy)</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">NTPN : _____</td> </tr> </table>														A. Jumlah Dasar Pengenaan Pajak : Rp. <b>0,00</b>			B. PPN Terutang : Rp. <b>0,00</b>			C. Dilunasi Tanggal : _____ (dd-mm-yyyy)	NTPN : _____																												
A. Jumlah Dasar Pengenaan Pajak : Rp. <b>0,00</b>																																																	
B. PPN Terutang : Rp. <b>0,00</b>																																																	
C. Dilunasi Tanggal : _____ (dd-mm-yyyy)	NTPN : _____																																																
<b>IV. PEMBAYARAN KEMBALI PAJAK MASUKAN BAGI PKP GAGAL BERPRODUKSI</b> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">A. PPN yang wajib dibayar kembali : Rp. <b>0,00</b></td> <td style="width: 35%;"></td> <td style="width: 35%;"></td> </tr> <tr> <td>B. Dilunasi Tanggal : _____ (dd-mm-yyyy)</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">NTPN : _____</td> </tr> </table>														A. PPN yang wajib dibayar kembali : Rp. <b>0,00</b>			B. Dilunasi Tanggal : _____ (dd-mm-yyyy)	NTPN : _____																															
A. PPN yang wajib dibayar kembali : Rp. <b>0,00</b>																																																	
B. Dilunasi Tanggal : _____ (dd-mm-yyyy)	NTPN : _____																																																
<b>V. PAJAK PENJUALAN ATAS BARANG MEWAH</b> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">A. PPnBM yang harus dipungut sendiri</td> <td style="width: 35%; text-align: center;"><b>1</b> Rp. <b>0,00</b></td> <td style="width: 35%;"></td> </tr> <tr> <td>B. PPnBM disetor dimuka dalam Masa Pajak yang sama</td> <td> Rp. <b>0,00</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>C. PPnBM kurang atau (lebih) bayar (V.A - V.B)</td> <td> Rp. <b>0,00</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>D. PPnBM kurang atau (lebih) bayar pada SPT yang dibetulkan</td> <td> Rp. <b>0,00</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>E. PPnBM kurang atau (lebih) bayar karena pembetulan (V.C - V.D)</td> <td> Rp. <b>0,00</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>F. PPnBM kurang bayar dilunasi tanggal _____ (dd-mm-yyyy)</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">NTPN : _____</td> </tr> </table>														A. PPnBM yang harus dipungut sendiri	<b>1</b> Rp. <b>0,00</b>		B. PPnBM disetor dimuka dalam Masa Pajak yang sama	Rp. <b>0,00</b>		C. PPnBM kurang atau (lebih) bayar (V.A - V.B)	Rp. <b>0,00</b>		D. PPnBM kurang atau (lebih) bayar pada SPT yang dibetulkan	Rp. <b>0,00</b>		E. PPnBM kurang atau (lebih) bayar karena pembetulan (V.C - V.D)	Rp. <b>0,00</b>		F. PPnBM kurang bayar dilunasi tanggal _____ (dd-mm-yyyy)	NTPN : _____																			
A. PPnBM yang harus dipungut sendiri	<b>1</b> Rp. <b>0,00</b>																																																
B. PPnBM disetor dimuka dalam Masa Pajak yang sama	Rp. <b>0,00</b>																																																
C. PPnBM kurang atau (lebih) bayar (V.A - V.B)	Rp. <b>0,00</b>																																																
D. PPnBM kurang atau (lebih) bayar pada SPT yang dibetulkan	Rp. <b>0,00</b>																																																
E. PPnBM kurang atau (lebih) bayar karena pembetulan (V.C - V.D)	Rp. <b>0,00</b>																																																
F. PPnBM kurang bayar dilunasi tanggal _____ (dd-mm-yyyy)	NTPN : _____																																																
<b>VI. KELENGKAPAN SPT</b> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">X Formulir 1111 AB</td> <td><input type="checkbox"/> Formulir 1111 A2</td> <td><input checked="" type="checkbox"/> Formulir 1111 B2</td> <td><input type="checkbox"/> SSP PPN _____ lembar</td> <td><input type="checkbox"/> Surat Kuasa Khusus</td> </tr> <tr> <td>X Formulir 1111 A1</td> <td><input type="checkbox"/> Formulir 1111 B1</td> <td><input checked="" type="checkbox"/> Formulir 1111 B3</td> <td><input type="checkbox"/> SSP PPnBM _____ lembar</td> <td><input type="checkbox"/> _____ + _____ lembar</td> </tr> </table>														X Formulir 1111 AB	<input type="checkbox"/> Formulir 1111 A2	<input checked="" type="checkbox"/> Formulir 1111 B2	<input type="checkbox"/> SSP PPN _____ lembar	<input type="checkbox"/> Surat Kuasa Khusus	X Formulir 1111 A1	<input type="checkbox"/> Formulir 1111 B1	<input checked="" type="checkbox"/> Formulir 1111 B3	<input type="checkbox"/> SSP PPnBM _____ lembar	<input type="checkbox"/> _____ + _____ lembar																										
X Formulir 1111 AB	<input type="checkbox"/> Formulir 1111 A2	<input checked="" type="checkbox"/> Formulir 1111 B2	<input type="checkbox"/> SSP PPN _____ lembar	<input type="checkbox"/> Surat Kuasa Khusus																																													
X Formulir 1111 A1	<input type="checkbox"/> Formulir 1111 B1	<input checked="" type="checkbox"/> Formulir 1111 B3	<input type="checkbox"/> SSP PPnBM _____ lembar	<input type="checkbox"/> _____ + _____ lembar																																													
KOTA ADM. : <b>KOTA ADM. : 30-09- 2025 (dd-mm-yyyy)</b> Pengurus/Kuasa Tanda tangan : _____ Nama Jelas : _____ Jabatan : <b>Ketua Perhimpunan</b> Cap Perusahaan : _____																																																	
<b>PERNYATAAN :</b> <small>DENGAN MENYADARI SEPENUHNYA AKAN SEGALA AKIBATNYA,    SAYA MENYATAKAN BAHWA APA YANG TELAH SAYA    BERITAHUKN DI ATAS BESERTA LAMPIRAN-LAMPIRANNYA    ADALAH BENAR, LENGKAP, JELAS DAN TIDAK BERSYARAT.</small>																																																	
<small> <input checked="" type="checkbox"/> PKP  <input type="checkbox"/> Kuasa       </small>																																																	

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

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

Account Listing With Debtor/Creditor						
Subportfolio : o11 - o11						
Period : 8/2025 - 8/2025						
Account From : 212020000000 To: 212040000000						
<b>No</b> <b>Subportfolio</b> <b>Journal Date</b> <b>Reference No</b> <b>Description</b> <b>Debit Amount (Base Curr)</b> <b>Credit Amount (Base Curr)</b>						
<b>Account : 212030000000 RHT ARTICLE 21 (MOKSTAFF)</b>						
1.011	1808/2025	8P06011180250008	Saldo Awal	0	251,481.67	
			Pembayaran PPh-Ayudha (2/25)	150,700.00	0	
3.011	1808/2025	8H13011180250008	Jasa Pengangkutan dengan perolehan barang	0	100,700.00	
			<b>Total 212030000000</b>	<b>150,700.00</b>	<b>150,700.00</b>	
			<b>Saldo Akhir</b>	<b>0</b>	<b>251,481.67</b>	

Gambar 3. 247 Data Excel PPh Pasal 21

Account Listing With Debtor/Creditor						
Subportfolio : o11 - o11						
Period : 8/2025 - 8/2025						
Account From : 212050000000 To: 212090000000						
<b>No</b> <b>Subportfolio</b> <b>Journal Date</b> <b>Cashier No</b> <b>Reference No</b> <b>Debtor/Creditor Code</b> <b>Debtor/Creditor Name</b> <b>Description</b> <b>Debit Amount (Base Curr)</b> <b>Credit Amount (Base Curr)</b>						
<b>Account : 212060000000 RHT ARTICLE 23</b>						
1.011	25/08/2025	8A011180250008	Saldo Awal	8,823,382.34	0	
2.011	25/08/2025	8A011180250110	PHCLAND Biaya Ctg CS-GA Periodic Jan 2025	0	4,100,369.00	
3.011	25/08/2025	8H13011180250008	MEGLAS Biaya Ctg CS-GA Periodic Jul 2025	0	90,815.00	
4.011	25/08/2025	8H13011180250008	2024-08-01 Pembayaran Biaya Ctg CS-GA Periodic April 2025	0	1,610,200.00	
5.011	25/08/2025	8P06011180250008	2024-08-01 Pembayaran Biaya Ctg CS-GA Periodic Mei 2025	0	802,371.00	
			Pembayaran Biaya Ctg CS-GA Periodic Jun 2025	0	0	
			<b>Total 212060000000</b>	<b>8,409,208.00</b>	<b>8,812,116.00</b>	
			<b>Saldo Akhir</b>	<b>8,397,198.04</b>	<b>0</b>	
1.011	25/08/2025	8P06011180250008	PT. MADM JAYA Kebutuhan Ternak Rogaan	0	41,217.40	
2.011	25/08/2025	8P06011180250008	PT. MADM JAYA Kebutuhan Ternak Rogaan	0	74,147.96	
3.011	25/08/2025	8P06011180250008	PT. MADM JAYA Kebutuhan Ternak Rogaan	0	15,791.00	
4.011	25/08/2025	8H13011180250008	PT. MADM JAYA Kebutuhan Ternak Rogaan	0	0	
5.011	25/08/2025	8P06011180250008	PT. MADM JAYA Kebutuhan Ternak Rogaan	0	0	
			Pembayaran Biaya Operasional Pengembang Bahan (2/25) Ternak Rogaan Periodic Jan 2025	0	0	
			<b>Total 212060000000</b>	<b>21,143.40</b>	<b>8,372,880.00</b>	
			<b>Saldo Akhir</b>	<b>8,371,739.64</b>	<b>0</b>	
<b>TOTAL</b>						
<b>8,790,930.18</b>						

Gambar 3. 248 Data Excel PPh Pasal 23

Account Listing With Debtor/Creditor								
Subportfolio : o11 - o11								
Period : 8/2025 - 8/2025								
Account From : 212080000000 To: 212090000000								
<b>No</b> <b>Subportfolio</b> <b>Journal Date</b> <b>Cashier No</b> <b>Reference No</b> <b>Debtor/Creditor Code</b> <b>Debtor/Creditor Name</b> <b>Description</b> <b>Debit Amount (Base Curr)</b> <b>Credit Amount (Base Curr)</b>								
<b>Account : 212080000000 RHT ARTICLE 4 AYAT 2</b>								
1.011	21/08/2025	8P01011180250029	8H011180250027	8G031111-01	Saldo Awal	0	137,066,933.49	
		8			(Accrued WIH DANA CADANGAN - SPECLTY	0	7,107.00	
2.011	21/08/2025	8P01011180250081	8H011180250008	8U080211-01	(Accrued WIH DANA CADANGAN - SPECLTY	0	35,449.00	
3.011	21/08/2025	8P01011180250024	8H011180250024	8U080210-02	(Accrued WIH DANA CADANGAN - SPECLTY	0	28,135.00	
4.011	21/08/2025	8P01011180250021	8H011180250021	8U080211-01	(Accrued WIH DANA CADANGAN - SPECLTY	0	4,443.21	
5.011	21/08/2025	8P01011180250028	8H011180250028	8U080211-01	(Accrued WIH DANA CADANGAN - SPECLTY	0	7,889.00	
6.011	21/08/2025	8P01011180250029	8H011180250029	8U080211-01	(Accrued WIH DANA CADANGAN - SPECLTY	0	1,013,857.00	
		8			periode September 2025	0	0	
					Pembayaran tenaga kerja L5-5114, L5-512108	0	0	
					Saldo Akhir	0	136,156,968.49	

Gambar 3. 249 Data Excel PPh Pasal 4 Ayat 2



Account Listing With Debtor/Creditor								
No Subposting	Journal Date	Cashier No	Reference No	Debit/Creditor Code	Debtor/Creditor Name	Description	Debit Amount (Base Cust.)	Credit Amount (Base Cust.)
Account From : 115160000000 To: 115160000000								
1.011	15/09/2025	0004/0115/025/00008				Saldo Awal	280,548,852,24	
						Pembayaran PPh Agustus 2025	3,652,140,00	
						Total 116160000000	4,716,288,08	
						Saldo Akhir	281,268,812,24	

Gambar 3. 250 Data Excel PPh Pasal 25

3. 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

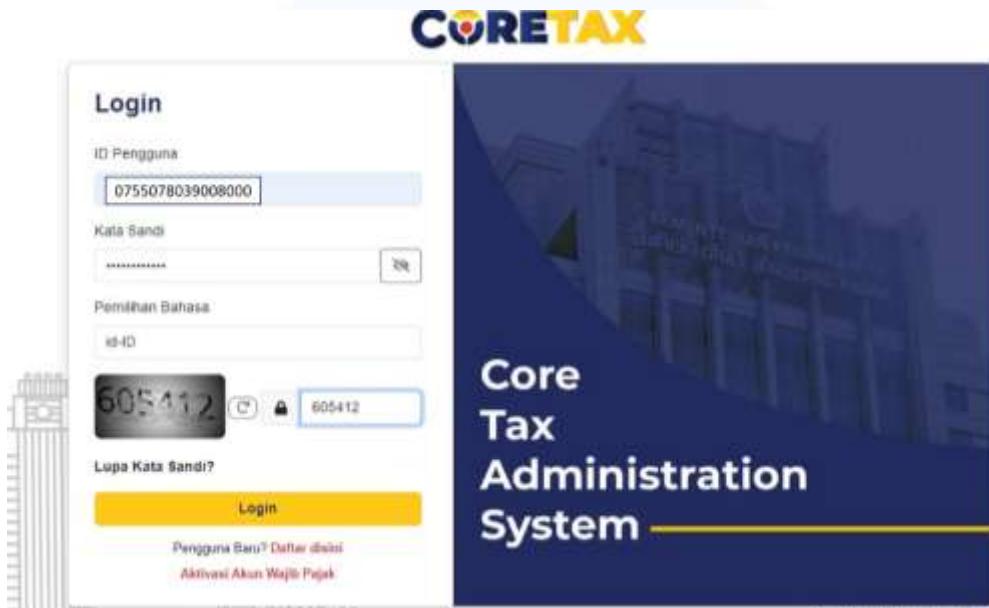
Processing date : September 2025

1	Withholding Tax art. 23 - Royalty Withholding Tax art. 23 - Penggunaan Harta Withholding Tax art. 23 - Jasa	Rp - Rp - Rp 8,780,300	Rp 8,780,300
2	Income Tax art. 26 Services Interest Dividen	Rp - Rp - Rp	Rp -
3	Withholding Tax art. 4(2) - Final (Sewa Tanah & Bangunan) Withholding Tax art. 4(2) - Final (Sewa Tanah & Bangunan) dibayar sendiri Withholding Tax art. 4(2) - Final (UMKM pemelotongan/pemungutan) Withholding Tax art. 4(2) - Final (Jasa Konstruksi)	Rp 1,013,867 Rp 12,679,435	Rp 13,693,302
4	Income Tax art. 21 - non permanent staff Income Tax art. 21 - permanent staff Income Tax art. 21 Final - severance	Rp 150,700 Rp - 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 menunjukan 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*.



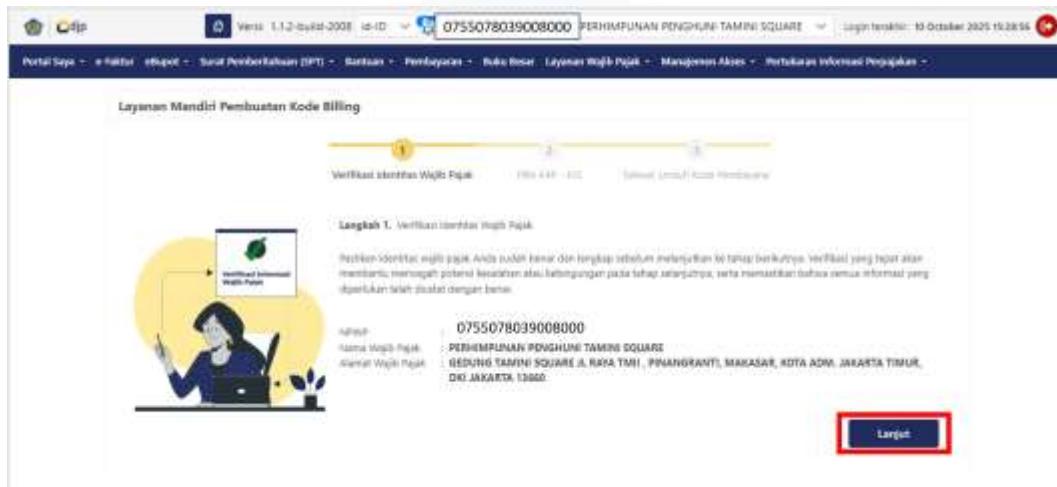
Gambar 3. 252 Tampilan *Log In* Coretax

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



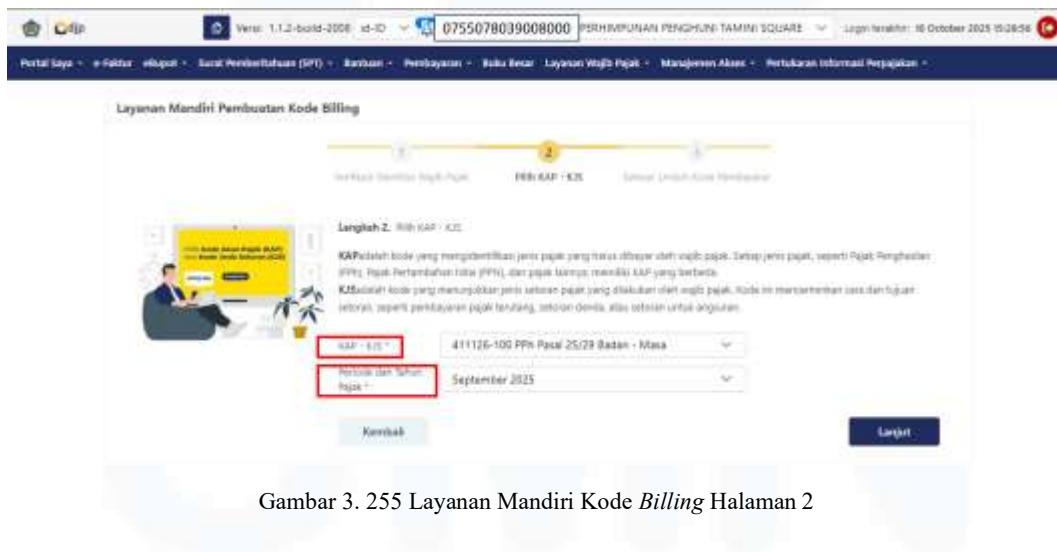
Gambar 3. 253 Tampilan Halaman Depan Coretax

6. Selanjutnya pilih opsi “lanjut”



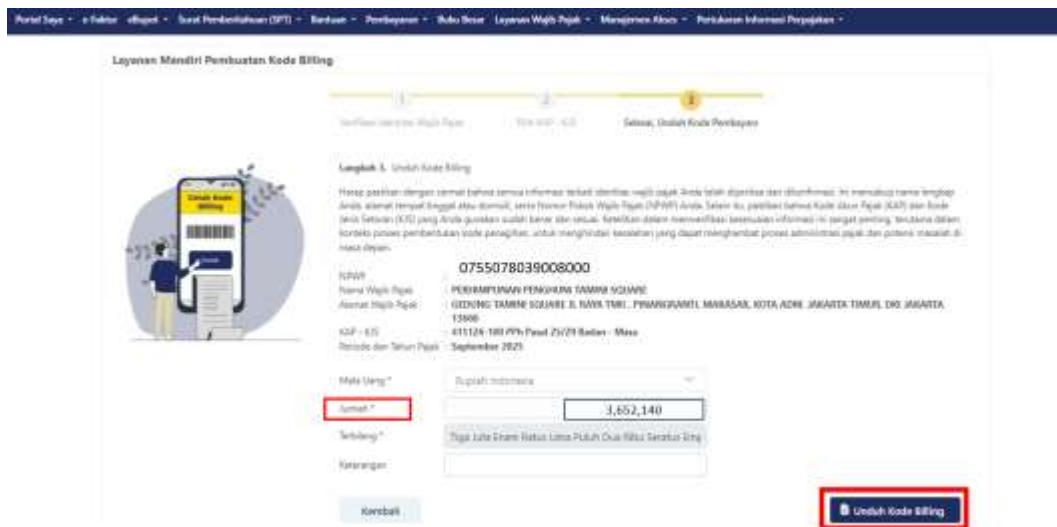
Gambar 3. 254 Layanan Mandiri Kode Billing Halaman 1

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.



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.

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

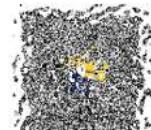
**DETAIL BILLING:**

KAP-KJS	MASA PAJAK	REF TAGIHAN	NOP	NOMINAL
4111121-100	09092025	-	-	Rp150,700
<b>TOTAL</b>				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

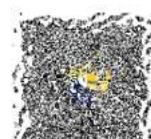
**DETAIL BILLING:**

KAP-KJS	MASA PAJAK	REF TAGIHAN	NOP	NOMINAL
411124-100	09092025	-	-	Rp32,679,700
411128-403	09092025	-	-	Rp1,013,867
<b>TOTAL</b>				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

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA



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	-	-	<b>Rp3,652,140</b>
<b>TOTAL</b>				<b>Rp3,652,140</b>

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

UNIVERSITAS  
MULTI REBIA  
NUSANTARA

### 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 Suqare di Coretax:

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



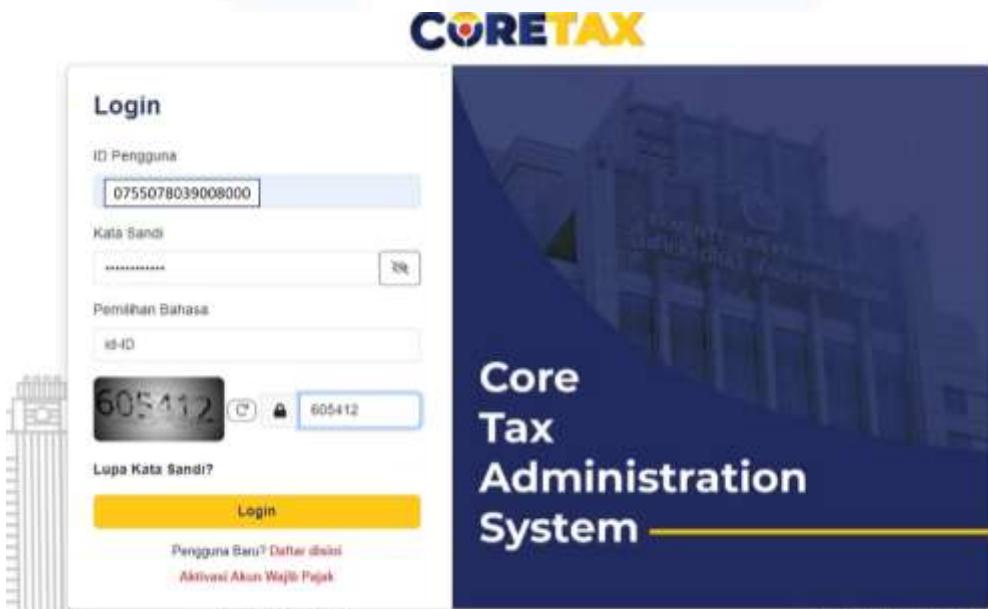
Gambar 3. 260 Tampilan Log In Aplikasi E-Pro

2. 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/011/08/25/00048	INSTALLMENT RENTAL BIG TENANT #27			Herron D. Anton(Gereja Bethel Indonesia)	14,143,750	1,414,375
INV/011/08/25/00128	INSTALLMENT RENTAL SPECIALTY : periode agustus 2025			M. NUSYAHRI FADHILLAH IPA	4,500,000	450,000
INV/011/08/25/00141	INSTALLMENT RENTAL SPECIALTY #23			M. NUSYAHRI FADHILLAH IPA	61,200,000	6,120,000
INV/011/08/25/00142	RENTAL CARPET Periode Agustus 2025			Muhammad Nasrullah	8,060,000	806,000
INV/011/08/25/00143	RENTAL CARPET Periode Agustus 2025			Karsa	25,390,001	2,539,000
INV/011/08/25/00144	RENTAL CARPET Periode Agustus 2025			L Rommy Radianto	3,890,000	389,000
INV/011/08/25/00145	RENTAL CARPET Periode Agustus 2025			NYOMAN BAYU PASUPATI	600,780,00	60,078
INV/011/08/25/00146	RENTAL CARPET Periode Agustus 2025			Wang Xuewen	651,930,00	65,193
INV/011/08/25/00147	RENTAL CARPET Periode Juli 2025			ROSIDA	511,500,00	51,150
INV/011/08/25/00148	RENTAL CARPET Periode Agustus 2025			ROSIDA	690,990,00	69,099
INV/011/08/25/00149	RENTAL CARPET Periode Agustus 2025			ASWAN	255,340,00	25,534
INV/011/08/25/00150	RENTAL CARPET Periode Agustus 2025			Bapak John Yen	42,600,00	4,200
INV/011/08/25/00151	RENTAL CARPET Periode Agustus 2025			Rinto Sudianto Simare Mare	60,078,00	6,008
INV/011/08/25/00152	RENTAL CARPET Periode Agustus 2025			Siti Hajar	51,150,00	5,115
INV/011/08/25/00154	RENTAL CARPET Periode Agustus 2025			Maria Mahdalena BR Sembiring	43,524,00	4,352
INV/011/08/25/00155	RENTAL CARPET Periode 20 Agustus s/d 19 September 20 Bong 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

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



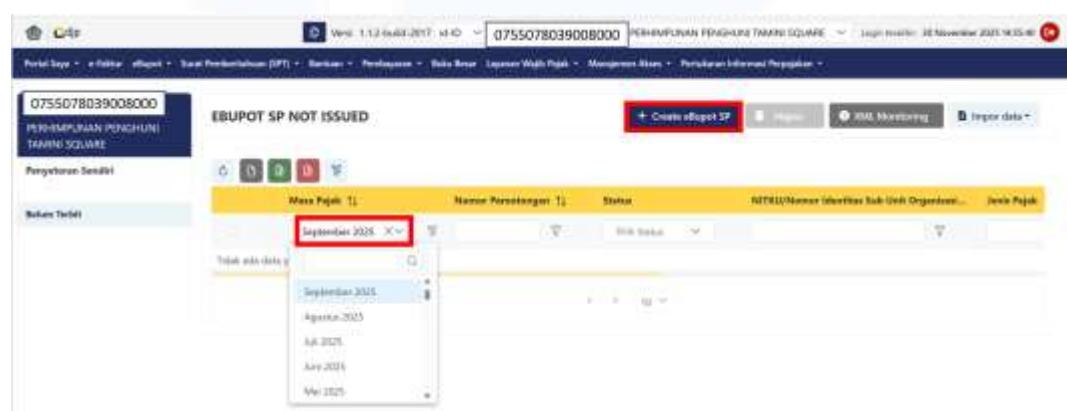
Gambar 3. 262 Tampilan Log In Coretax

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



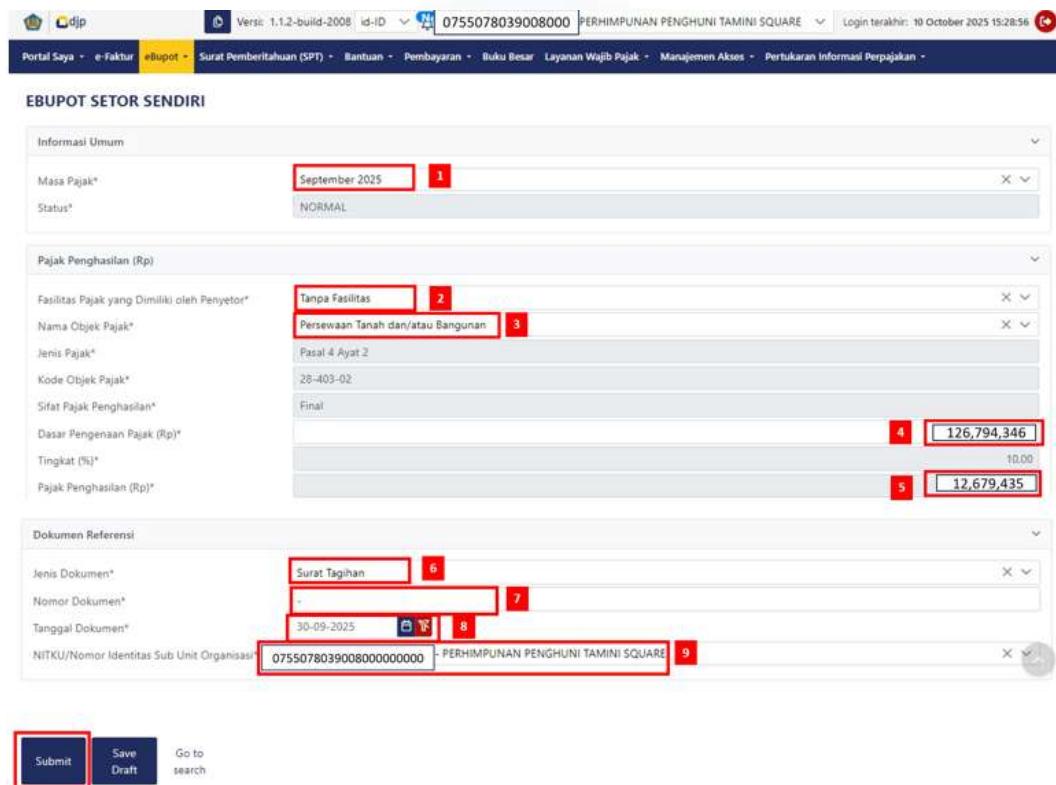
Gambar 3. 263 Tampilan Halaman Depan Coretax

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



Gambar 3. 264 Tampilan Menu E-Bupot Penyetoran Sendiri

## 6. Mengisi Formulir e-bupot setor sendiri.



The screenshot shows the 'EBUPOT SETOR SENDIRI' form in the DJP e-Faktur system. The 'Informasi Umum' section includes 'Masa Pajak\*' (September 2025) and 'Status\*' (NORMAL). The 'Pajak Penghasilan (Rp)' section includes 'Fasilitas Pajak yang Dimiliki oleh Penyetor\*' (Tanpa Fasilitas), 'Nama Objek Pajak\*' (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)\*' (126,794,346), 'Tingkat (%)\*' (10.00), and 'Pajak Penghasilan (Rp)\*' (12,679,435). The 'Dokumen Referensi' section includes 'Jenis Dokumen\*' (Surat Tagihan), 'Nomor Dokumen\*' (0755078039008000000000), 'Tanggal Dokumen\*' (30-09-2025), and 'NITKU/Nomor Identitas Sub Unit Organisasi\*' (PERHIMPUNAN PENGHUNI TAMINI SQUARE). The 'Submit' button is highlighted with a red box.

Gambar 3. 265 Formulir E-Bupot Setor Sendiri

Gambar 3.265 menunjukkan formulir 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.



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 13660			
A.4	NO. TELEPON	:	0812693555706			
B. PAJAK PENGHASILAN						
NO	DETIL	PAJAK PENGHASILAN	PPH YANG	JUMLAH PPH	JUMLAH PPH	PPH KURANG
		SETOR SENDIRI	PEMOTONGAN	YANG HARUS	YANG TELAH	(LEBIH) SETOR
			DAN/ATAU PEMUNGUTAN PPH	DISETOR	DISETOR PADA SPT YANG DIBETULKAN	KARENA PEMBETULAN
8.1	8.2	8.3	8.4	8.5	8.6	8.7
1	PPh Pasal 4 ayat 2	12,679,435	1,013,867	0	13,693,302	0
	KJS : 411128-100	0	0		0	0
	KJS : 411128-402	0	0		0	0
	KJS : 411128-403	12,679,435	1,013,867		13,693,302	0
2	PPh Pasal 15	0	0	0	0	0
	KJS : 411128-600	0	0		0	0
	KJS : 411129-600	0	0		0	0
3	PPh Pasal 22	0	0	0	0	0
	KJS : 411122-100	0	0		0	0
	KJS : 411122-900	0	0		0	0
	KJS : 411122-910	0	0		0	0
4	PPh Pasal 23	0	8,780,300	0	8,780,300	0
	KJS : 411124-100	0	8,780,300		8,780,300	0
5	PPh Pasal 26	0	0	0	0	0
	KJS : 411127-110	0	0		0	0
6	Total Pajak Penghasilan	12,679,435	9,794,167	0	22,473,602	0

PERNYATAAN DAN TANDA TANGAN

C.1 Wajib Pajak

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.

C.5 QR Code :

Untuk dilengkapi secara  
online

Gambar 3. 266 Tampilan Surat Pemberitahuan Masa PPh Unifikasi



MASA PAJAK		TAHUN PAJAK		STATUS	
9		2025		NORMAL	
<b>A. IDENTITAS PEMOTONG</b>					
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 13860			
A.4	No. Telepon	0812693555706			
<b>B. PAJAK PENGHASILAN PASAL 21</b>					
<b>I. PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 YANG DILAKUKAN PEMOTONGAN</b>					
NO B.1	URAIAN B.2	KAP-KJS B.3	JUMLAH (Rp) 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 ( <i>Hanya untuk Instansi Pemerintah</i> )		0		
4.	PPh Pasal 21 yang Kurang (Lebih) Disetor (1-2-3) ( <i>Apabila ada lebih setor akan dikompensasikan</i> )		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) ( <i>Apabila ada Lebih Setor akan dikompensasikan</i> )		0		
<b>II. PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DITANGGUNG PEMERINTAH</b>					
NO B.5	URAIAN B.6	KAP-KJS B.7	JUMLAH (Rp) B.8		
1.	PPh Pasal 21 Ditanggung Pemerintah	411121-100	0		
<b>C. PAJAK PENGHASILAN PASAL 26</b>					
<b>I. PAJAK PENGHASILAN PASAL 26 YANG DILAKUKAN PEMOTONGAN</b>					
NO C.1	URAIAN C.2	KAP-KJS C.3	JUMLAH (Rp) 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 ( <i>Hanya untuk Instansi Pemerintah</i> )		0		
4.	PPh Pasal 26 yang Kurang (Lebih) Disetor (1-2-3) ( <i>Apabila ada lebih setor akan dikompensasikan</i> )		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) ( <i>Apabila ada Lebih Setor akan dikompensasikan</i> )		0		
<b>II. PAJAK PENGHASILAN PASAL 26 DITANGGUNG PEMERINTAH</b>					
NO C.5	URAIAN C.6	KAP-KJS C.7	JUMLAH (Rp) C.8		
1.	PPh Pasal 26 Ditanggung Pemerintah	411127-100	0		
<b>D. PERNYATAAN DAN TANDA TANGAN PEMOTONG</b>					
D.1	<input checked="" type="checkbox"/> Wajib Pajak				
D.2	<input type="checkbox"/> 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 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

### **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 pengolahan parkir milik PT Sky Parking Utama. Berikut adalah langkah-langkah dalam membuat bupot unifikasi:

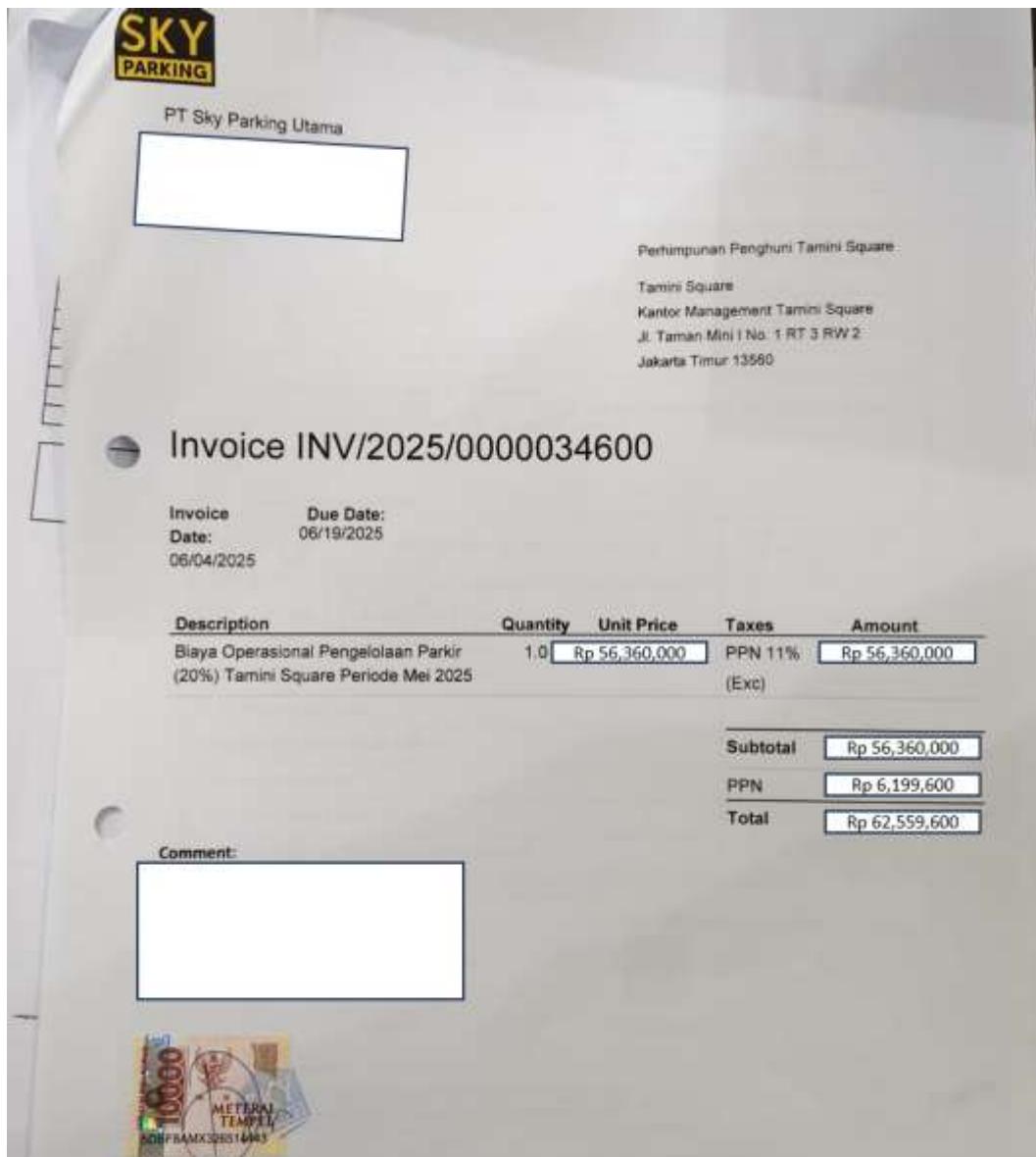
1. Meminta dokumen pendukung kepada ke departemen piutang usaha dan departemen utang usaha, yaitu dokumen *account payable voucher, invoice*, dan faktur pajak.

**LIPPO MALLS 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		Total Payment	61,432,400
VAT no		Category	
IB Ref Number			
<b>COA No</b>	<b>COA Name</b>	<b>Description</b>	<b>Debit</b>
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
		<b>TOTAL</b>	62,559,600
			1,127,200

Gambar 3. 268 *Account Payable Voucher* PT SKY Parking Utama



Gambar 3. 269 *Invoice* PT SKY Paking Utama

<b>Faktur Pajak</b>			
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		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.			
KAB. TANGERANG, 04 Juni 2025  Ditandatangani secara elektronik KEVIN RUSLY			
(Referensi: INV/2025/0000034900) <small>Pembentahan: 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/telah sesungguhnya sebagaimana dimaksud dalam Pasal 13 ayat (9) UU PPn dengan sanksi sesuai dengan Pasal 14 ayat (4) UU KUP.</small>			

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*.



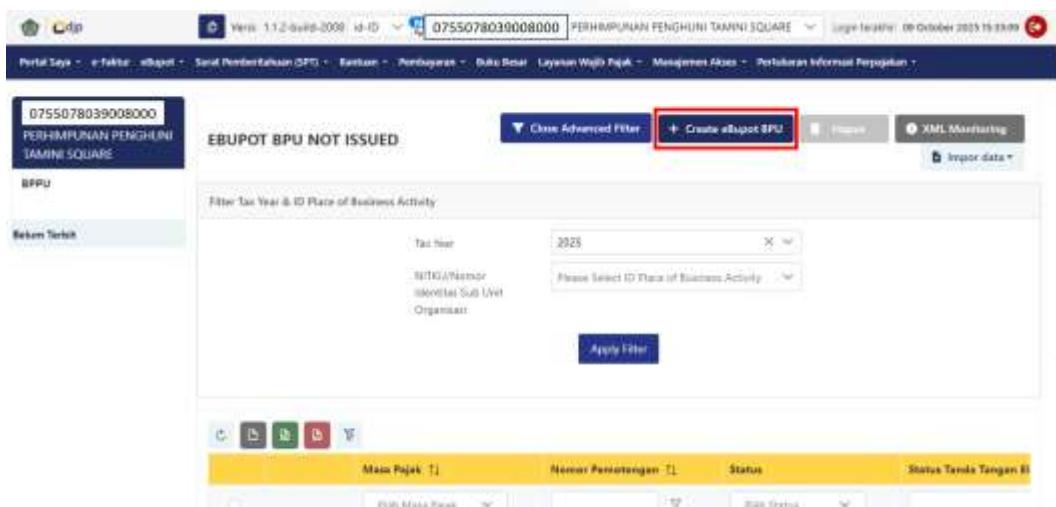
Gambar 3. 271 Tampilan *Log In* Coretax

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 Formulir e-bupot BPU.

EBPOT 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)*		6 56,360,000
Tingkat (%)*		2,00
Pajak Penghasilan (Rp)*		7 1,127,200
KAP*	A11124-100	

Dokumen Referensi

Jenis Dokumen*	Faktur Pajak	8
Nomor Dokumen*	04503106366520000	9
Tanggal Dokumen*	06-04-2025	10
NITKU/Nomor Identitas Sub Unit Organisasi Penerima Penghasilan*	0755078039008000000000 - PERHIMPUNAN PENGHUNI TAMINI SQUARE	11

Submit Go to search

Gambar 3. 274 Tampilan Formulir E-Bupot BPU

Gambar 3.274 menunjukkan formulir yang harus diisi, sebagai berikut:

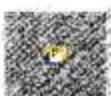
1. Masa pajak merupakan bulan bupot dibuat yaitu “September 2025”.
  2. NPWP penjual merupakan nomor identitas setiap penjual yang terdiri dari 16 digit yaitu “0824350637852000”.
  3. Nomor Identitas Subunit Organisasi Penerima Penghasilan merupakan identitas yang diberikan kepada Subunit Organisasi 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, “075507803900800000000”.

Kemudian pilih opsi “submit”

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



NOMOR	MASA PAJAK	SIFAT PEMOTONGAN DAN/ATAU PEMUNGUTAN PPh	STATUS BUKTI PEMOTONGAN / PEMUNGUTAN	
2505EXEKL	09-2025	TIDAK FINAL	NORMAL	
<b>A. IDENTITAS WAJIB PAJAK YANG DIPOTONG DAN/ATAU DIPUNGUT PPh ATAU PENERIMA PENGHASILAN</b>				
A.1	NPWP / NIK : 0824350637852000			
A.2	NAMA : SKY PARKING UTAMA			
A.3	NOMOR IDENTITAS TEMPAT KEGIATAN USAHA (NITKU) : 0824350637852000000000	- SKY PARKING UTAMA		
<b>B. PEMOTONGAN DAN/ATAU PEMUNGUTAN PPh</b>				
B.1	Jenis Fasilitas : Tanpa Fasilitas			
B.2	Jenis PPh : Pasal 23			
KODE OBJEK PAJAK B.3	OBJEK PAJAK B.4	DPP (Rp) B.5	TARIF (%) B.6	PAJAK PENGHASILAN (Rp) 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 :			
<b>C. IDENTITAS PEMOTONG DAN/ATAU PEMUNGUT PPh</b>				
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 tandatangani 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.			
 Ditandatangani secara elektronik				

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 kerja 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.