

BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Kegiatan kerja magang berlangsung di PT Ofisi Prima Konsultindo yang berlokasi di AKR Tower Lt. 17 Jl. Panjang 5 No.5 11, RT.11/ RW.10, Kebon Jeruk, Kecamatan Kebon Jeruk, Jakarta Barat, Daerah Khusus Ibukota Jakarta, 11530. Dalam periode proses kerja magang, penulis ditempatkan pada divisi *tax compliance* yang berfokus pada jasa perpajakan dan sistem akuntansi. Proses pelaksanaan kerja magang berlangsung dari 1 Juli 2025 hingga 31 Oktober 2025. Selama proses kerja magang berlangsung, penulis berada di bawah bimbingan Kakak Deftrisy Gita Ramadhini selaku *Senior Consultant*.

3.2 Tugas dan Uraian Kerja Magang

Selama pelaksanaan proses kerja magang, penulis diberikan pekerjaan yang berhubungan dengan divisi *tax compliance* dan *accounting*. Jumlah klien yang ditangani selama proses kerja magang sebanyak 8 perusahaan. Rincian pekerjaan pada masing masing perusahaan dapat dilihat pada tabel 3.2.1

No	Perusahaan	Pekerjaan
1	PT DXT	<ol style="list-style-type: none">1. Meng-<i>Input</i> penjualan pada aplikasi <i>Accurate</i>.2. Meng-<i>Input voucher</i> kas kecil pada aplikasi <i>Accurate</i>.3. Membandingkan transaksi penerimaan dan pengeluaran menurut catatan perusahaan dengan rincian akun bank.4. Rekapitulasi PPh 23.5. Rekapitulasi PPh 21.6. Ekualisasi PPN Pajak Keluaran.7. Ekualisasi PPh 21 selain pegawai tetap.8. Ekualisasi PPh 23.
2	PT HXJ	<ol style="list-style-type: none">1. Rekonsiliasi pembelian.2. Rekonsiliasi NPWP Pegawai Tetap.

		3. Rekapitulasi PPh 23.
3	PT KXX	1. Membuat Bukti Potong PPh 21. 2. Menghitung penyusutan fiskal. 3. Rekonsiliasi transaksi yang terdapat di rekening koran dengan <i>general ledger</i> . 4. Meng- <i>input</i> NTPN ke rekapan PPN. 5. Rekonsiliasi PPN Keluaran dengan data penjualan. 6. Ekualisasi PPN Keluaran.
4	PT PXX	1. <i>Vouching</i> transaksi pengeluaran kas kecil. 2. Meng- <i>input</i> pembelian pada aplikasi <i>accurate</i> . 3. Meng- <i>input voucher</i> kas kecil pada aplikasi <i>Accurate</i> .
5	PT RXX	1. Rekonsiliasi pendapatan. 2. Rekonsiliasi pembelian.
6	PT SXM	1. Rekapitulasi PPh 21. 2. Rekonsiliasi data bukti potong PPh 23 dengan <i>general ledger</i> . 3. Menghitung penyusutan fiskal.
7	PT SXP	1. Rekonsiliasi PPh Unifikasi dengan <i>general ledger</i> . 2. Rekonsiliasi PPN Masukan dan Keluaran dengan <i>general ledger</i> .
8	PT NXP	1. Menghitung PPh 21. 2. Membuat kode <i>Billing</i> PPh 25. 3. Mengecek dan melaporkan PPh 23 di <i>Coretax</i> .

Tabel 3.2. 1 Rekapitulasi Matriks pekerjaan

Berikut uraian pekerjaan yang dilaksanakan selama periode magang, yaitu:

3.2.1 PT DXT (bergerak di bidang Jasa Keselamatan dan Kesehatan Kerja dalam pemasangan dan pemeliharaan *Elevator, Escalator, dan Travator*)

3.2.1.1 Meng-*input* penjualan pada aplikasi *Accurate*.

Meng-*input* penjualan pada aplikasi *accurate* merupakan proses rekapitulasi penjualan perusahaan ke dalam aplikasi *accurate*

berdasarkan jumlah kuantitas, harga barang dan PPN dalam satu transaksi. Tujuan dari kegiatan ini adalah mencatat dan mengelola data penjualan harian setiap bulannya secara akurat dan efisien. Proses *input* penjualan ini dilakukan dari bulan April-Juni 2025, yaitu sebanyak 107 *invoice*. Dalam pelaksanaannya, diperlukan beberapa dokumen pendukung berupa *invoice* penjualan dan faktur pajak dalam bentuk *softcopy* yang didapat dari mentor. Berikut langkah-langkah yang dilakukan untuk *input* penjualan dengan contoh di bulan April 2025:

- a) Menerima *softcopy invoice* penjualan dan faktur pajak penjualan (Lampiran 8).

PT DXT
Jl. xxxx

INVOICE
 No: 0951/PO-ABC/DXT/IV/2025

Kepada Yth,
PT ABC
 Jakarta Pusat

No	Description	Qty	Unit Price (Rp)	Amount (Rp)
1	Rantai 40 Single	2	500.000	1.000.000
2	Rantai 40 Double	1	1.300.000	1.300.000
3	Pillow Block	1	1.200.000	1.200.000
4	Tambah Daging dan Perbaikan As Pillow Block	1	2.500.000	2.500.000
5	Karet Kopel	8	250.000	2.000.000
6	Yellow Depan	30	65.000	1.950.000
7	Yellow Belakang	20	65.000	1.300.000
8	Comb Tengah	10	65.000	650.000
9	Safety Per Tension	2	850.000	1.700.000
10	Limit Switch TIS	3	850.000	2.550.000
11	Limit Switch TCS	3	850.000	2.550.000
Total				18.700.000
DPP Lain-Lain				17.141.667
PPN 12%				2.057.000
Grand Total				20.757.000

Terbilang :
 Dua Puluh Juta Tujuh Ratus Lima Puluh Tujuh Ribu Rupiah

Mohon Pembayaran dengan Transfer dicantumkan No. Kwitansi

Please Transfer to our account
 BCA
 A/N
 A/C:

Jakarta, 15 April 2025

Gambar 3. 1 *Softcopy invoice* penjualan

Faktur Pajak			
			PT DXT
Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak: 0400123456789021			
Pengusaha Kena Pajak:			
Nama : DXT Alamat : JL.XXXX PEOJC : NPWP :			
Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak:			
Nama : ABC Alamat : JL.XXXX JAKARTA : NPWP : 0987654321098765 NIK : Nomor P Identitas Email: pi			
No.	Kode Barang/ Jasa	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual / Penggantian / Uang Muka / Termin (Rp)
1	000000	Rantai 40 Single Rp 500.000,00 x 2,00 Piece Potongan Harga = Rp 0,00 PPnBM (0,00%) = Rp 0,00	1.000.000,00

Gambar 3. 2 *Softcopy* faktur pajak penjualan

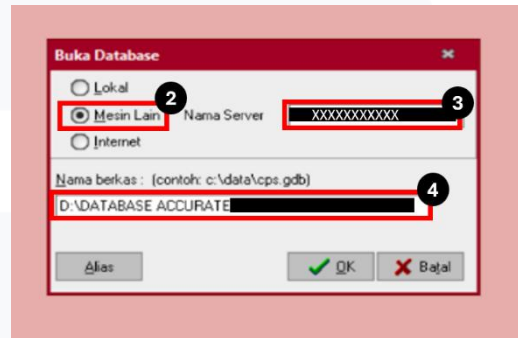
Berdasarkan Gambar 3.1 pada tanggal 15 April 2025, PT DXT melakukan penjualan kepada PT ABC dengan total penjualan Rp18.700.000, PPN 12% Rp2.057.000, dan *Grand total* Rp20.757.000. Dikarenakan adanya PPN, maka PT DXT membuat faktur pajak terkait penjualan tersebut seperti pada Gambar 3.2. Dokumen tersebut akan digunakan PT DXT sebagai dokumen wajib yang menandakan bahwa PT DXT telah memungut PPN dari PT ABC.

- b) Proses meng-*input invoice* penjualan ke dalam aplikasi *accurate*.
 - 1) Masuk ke dalam aplikasi *accurate*, lalu pilih gambar *file manager* [1].



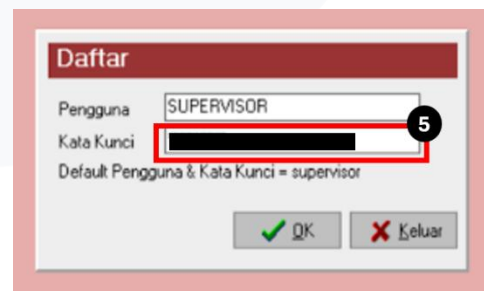
Gambar 3. 3 Halaman awal *accurate*

- 2) Pilih kategori “Mesin lain” [2] pada halaman database, lalu masukan “nama server” [3] dan “nama berkas” [4] yang didapatkan dari mentor.



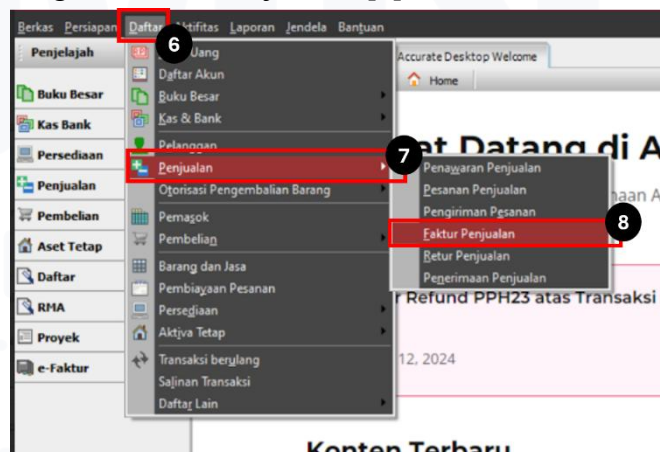
Gambar 3. 4 Halaman Database

- 3) Masukan “Kata Kunci” [5] pada halaman daftar sesuai dengan nama pengguna.



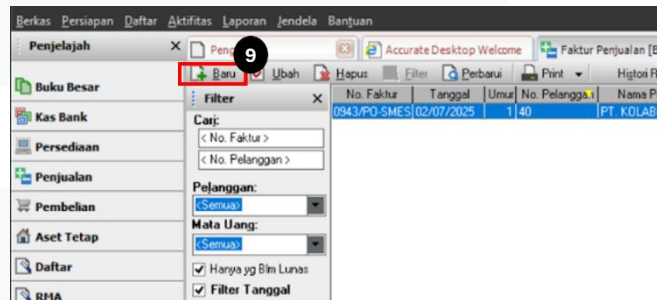
Gambar 3. 5 Halaman Daftar

- 4) Setelah masuk ke halaman utama *accurate*, klik “Daftar” [6] lalu pilih “Penjualan” [7] dengan kategori “Faktur Penjualan” [8].



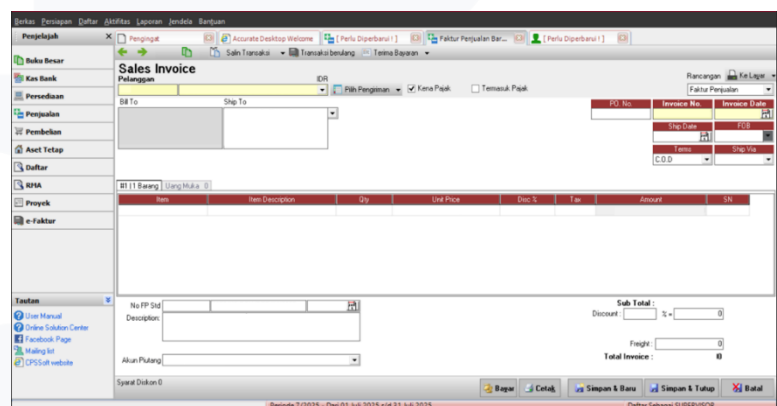
Konten Terbaru
Gambar 3. 6 Halaman utama *accurate*

- 5) Halaman selanjutnya akan menampilkan menu dalam faktur penjualan. Klik “Baru”[9] untuk membuat faktur penjualan.



Gambar 3. 7 Halaman menu faktur penjualan

- 6) Setelah klik “Baru”, akan muncul tampilan seperti berikut.



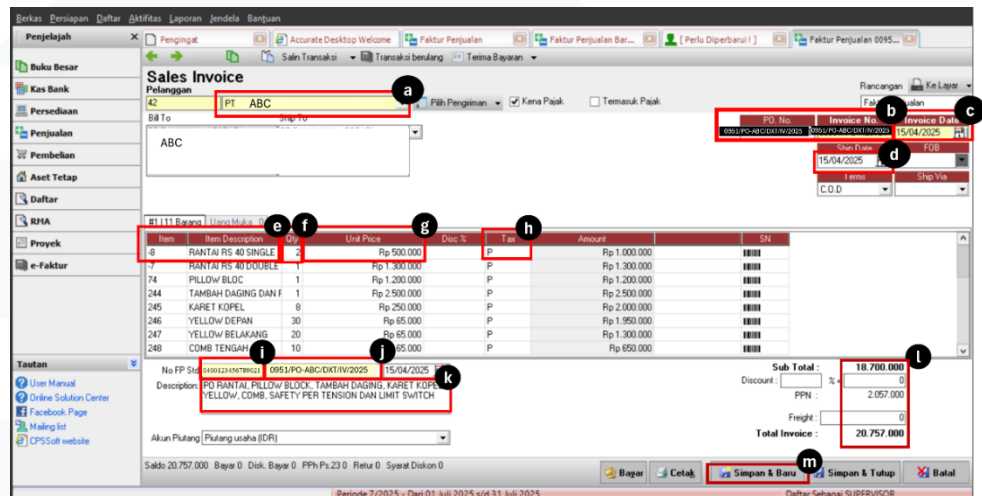
Gambar 3. 8 Halaman faktur pembayaran baru

Berdasarkan Gambar 3.8, halaman faktur penjualan diisi berdasarkan *softcopy invoice* penjualan pada Gambar 3.1 dan faktur pajak penjualan pada Gambar 3.2, sebagai berikut:

- Mengisi kolom “Pelanggan” [a] dengan PT ABC sesuai *softcopy invoice* penjualan, karena PT DXT menjual kepada PT ABC.
- Mengisi kolom “PO No” dan “Invoice No” [b] dengan kode yang sama, yaitu “0951/PO-

ABC/DXT/IV/2025” yang dapat dilihat di nomor *softcopy invoice* penjualan pada Gambar 3.1.

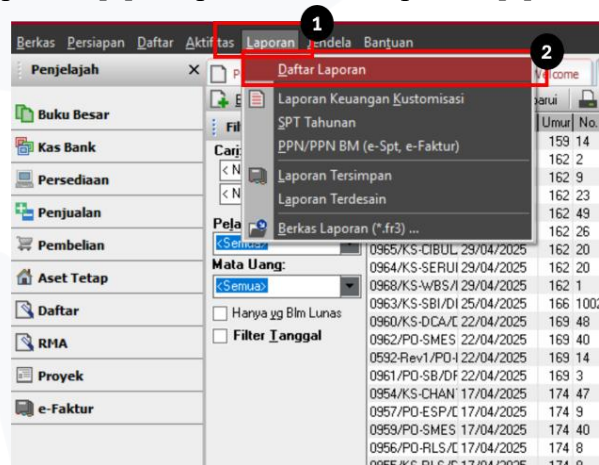
- c. Mengisi kolom “*Invoice Date*” [c] dan “*Ship Date*” [d] sesuai dengan tanggal yang tertera pada *softcopy invoice* penjualan pada Gambar 3.1 yaitu 15 April 2025.
 - d. Mengisi kolom “*item*” [e] dengan kode barang atau pilih nama barang yang sesuai pada *softcopy invoice* penjualan.
 - e. Masukkan jumlah “*Quantity*” [f] dan “*Unit Price*” [g] sesuai dengan *softcopy invoice* penjualan.
 - f. Mengisi kolom “*Tax*” [h] dengan kode “P” sesuai dengan yang diberikan oleh mentor, karena penjualan ini dikenakan PPN.
 - g. Mengisi kolom “*No FP Std*” dengan nomor faktur pajak [i] dan nomor *invoice* [j] yang ada pada *softcopy* faktur pajak penjualan di Gambar 3.2 yaitu 0400123456789021 dan 0951/PO-ABC/DXT/IV/2025.
 - h. Mengisi kolom “*Description*” [k] dengan barang apa saja yang dijual seperti PO rantai, *pillow black*, tambah daging, karet kopel, *yellow*, *comb*, *safety per tension* dan *limit switch*.
 - i. Kemudian, pastikan kolom “*Sub Total*”, “*PPN*” dan “*Total Invoice*” [l] sudah sesuai dengan di *invoice*
 - j. Kemudian klik “Simpan & baru” [m].
- 7) Berikut tampilan jika sudah terisi sesuai dengan *invoice* penjualan dan faktur penjualan.



Gambar 3. 9 Halaman Faktur Penjualan yang sudah terisi

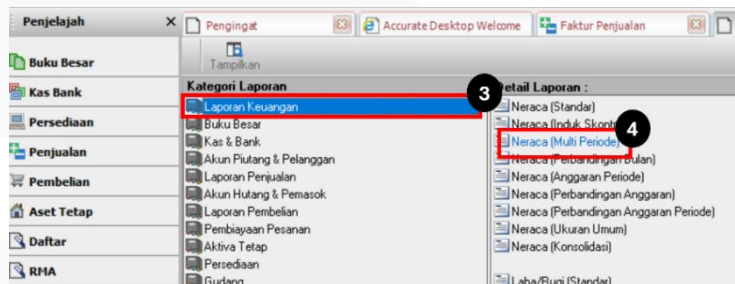
c) Selanjutnya, langkah-langkah untuk melihat faktur penjualan yang telah dibuat:

- 1) Masuk ke dalam buku besar rinci dengan klik “Laporan” [1] dan pilih “Daftar Laporan” [2].



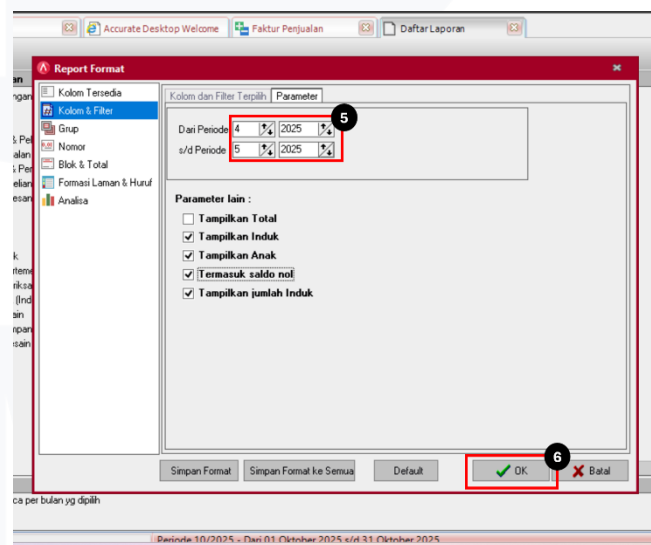
Gambar 3. 10 Halaman utama *accurate*

- 2) Pada halaman daftar laporan pilih kategori laporan “Laporan Keuangan” [3], lalu klik “Neraca (multi periode)” [4] pada halaman detail laporan.



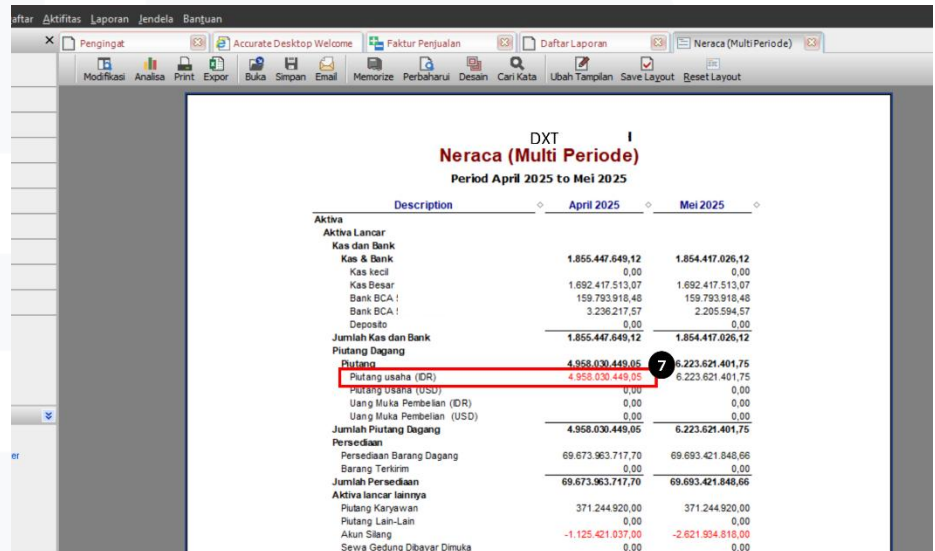
Gambar 3. 11 Halaman utama sub-menu Daftar Laporan

- 3) Kemudian muncul halaman *report format*, pilih sub-menu kolom & filter untuk mem-filter bulan transaksi penjualan yang sudah ter-input yaitu “Dari Periode 4-2025 s/d Periode 5-2025” [5]. Selanjutnya, klik ”Ok” [6] untuk membuka laporan Neraca (multi periode).



Gambar 3. 12 Halaman *filter format* Laporan Neraca

- 4) Pada halaman utama laporan Neraca (multi periode), pilih “Piutang Usaha (IDR)” [7] untuk melihat transaksi penjualan yang sudah ter-*input*.



Description	April 2025	Mei 2025
Aktiva		
Aktiva Lancar		
Kas dan Bank	1.855.447.649,12	1.854.417.026,12
Kas & Bank		
Kas kecil	0,00	0,00
Kas Besar	1.852.417.513,07	1.852.417.513,07
Bank BCA I	159.793.918,46	159.793.918,46
Bank BCA I	3.236.217,57	2.205.594,57
Deposito	0,00	0,00
Jumlah Kas dan Bank	1.855.447.649,12	1.854.417.026,12
Piutang Dagang	4.958.030.449,05	6.223.621.401,75
Piutang usaha (IDR)	4.958.030.449,05	6.223.621.401,75
Piutang usaha (USD)	0,00	0,00
Uang Muka Pembelian (IDR)	0,00	0,00
Uang Muka Pembelian (USD)	0,00	0,00
Jumlah Piutang Dagang	4.958.030.449,05	6.223.621.401,75
Persediaan		
Persediaan Barang Dagang	69.673.963.717,70	69.693.421.848,66
Barang Terkirim	0,00	0,00
Jumlah Persediaan	69.673.963.717,70	69.693.421.848,66
Aktiva lancar lainnya		
Piutang Karyawan	371.244.920,00	371.244.920,00
Piutang Lain-Lain	0,00	0,00
Akun Slang	-1.125.421.037,00	-2.621.934.818,00
Sewa Gedung Dibayar Dimuka	0,00	0,00

Gambar 3. 13 Laman utama Laporan Neraca

- 5) Berikut tampilan transaksi penjualan yang telah ter-*input*.



Tanggal	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit	Kredit	Filter berdasarkan No. Aku
1100.01	Piutang usaha (IDR)		Akun Piutang	4.583.033.423,05		
22 Apr 2025	Faktur Penjualan	0592	(PT)	39.583.334,00	0,00	Jr) 4.622.616.757,05
09 Apr 2025	Faktur Penjualan	0940	(BA)	16.350.000,00	0,00	Jr) 4.638.966.757,05
09 Apr 2025	Faktur Penjualan	0941	(PT)	5.994.000,00	0,00	Jr) 4.644.960.757,05
09 Apr 2025	Faktur Penjualan	0942	(PT)	14.224.500,00	0,00	Jr) 4.659.185.257,05
10 Apr 2025	Faktur Penjualan	0943	(PT)	9.000.000,00	0,00	Jr) 4.668.185.257,05
10 Apr 2025	Faktur Penjualan	0944	(PT)	2.180.000,00	0,00	Jr) 4.670.365.257,05
11 Apr 2025	Faktur Penjualan	0946	(PT)	29.975.000,00	0,00	Jr) 4.700.340.257,05
15 Apr 2025	Faktur Penjualan	0947	(PT)	8.393.000,00	0,00	Jr) 4.708.733.257,05
15 Apr 2025	Faktur Penjualan	0948	(PT)	53.352.000,00	0,00	Jr) 4.762.085.257,05
15 Apr 2025	Faktur Penjualan	0949	(PT)	7.848.000,00	0,00	Jr) 4.769.933.257,05
15 Apr 2025	Faktur Penjualan	0950	(PT)	2.398.000,00	0,00	Jr) 4.772.331.257,05
15 Apr 2025	Faktur Penjualan	0951	(PT)	20.757.000,00	0,00	Jr) 4.793.088.257,05
15 Apr 2025	Faktur Penjualan	0952	(PT)	25.595.000,00	0,00	Jr) 4.818.594.257,05
17 Apr 2025	Faktur Penjualan	0954	(PT)	4.087.500,00	0,00	Jr) 4.822.681.757,05
17 Apr 2025	Faktur Penjualan	0955	(PT)	3.924.000,00	0,00	Jr) 4.826.605.757,05
17 Apr 2025	Faktur Penjualan	0956	(PT)	3.330.000,00	0,00	Jr) 4.829.935.757,05
17 Apr 2025	Faktur Penjualan	0957	(PT)	23.000.000,00	0,00	Jr) 4.852.935.757,05
17 Apr 2025	Faktur Penjualan	0958	(PT)	13.788.500,00	0,00	Jr) 4.866.724.257,05
17 Apr 2025	Faktur Penjualan	0959	(PT)	10.980.000,00	0,00	Jr) 4.877.704.257,05
22 Apr 2025	Faktur Penjualan	0960	(PT)	27.250.000,00	0,00	Jr) 4.904.954.257,05

Gambar 3. 14 Halaman buku besar rinci penjualan

- d) Setelah selesai, pekerjaan ini akan di *review* kembali oleh mentor.

3.2.1.2 Meng-input voucher kas kecil pada aplikasi accurate

Meng-input voucher kas kecil pada aplikasi *accurate* merupakan proses rekapitulasi pengeluaran yang termasuk dalam kas kecil perusahaan ke dalam aplikasi *accurate* berdasarkan bank yang digunakan dan pemakaian kas kecil dalam satu transaksi. Tujuan dari kegiatan ini adalah mencatat dan mengelola data kas kecil harian setiap bulannya dengan akurat. Proses *input voucher* kas kecil ini dilakukan pada bulan April, Juni dan Agustus 2025, yaitu sekitar 450 *invoice*. Dalam pelaksanaannya, diperlukan beberapa dokumen pendukung berupa *voucher* kas kecil beserta bukti pendukung berupa rincian transaksi yang didapat dari mentor. Berikut langkah-langkah yang dilakukan untuk *input* penjualan dengan contoh di bulan April 2025:

- a) Menerima *voucher* kas kecil beserta bukti pendukungnya dalam bentuk fisik. (Lampiran 9)

Journal Voucher		Nomor	Tanggal
Nama	: Yadi	DXT/IV/2025/079	22 April 2025
Keterangan	: Klaim Parkir Motor Beberapa Proyek		
Dpp	:	79,000	
PPN 11%	:		
PPh 5,0%	:		
Admin	:		
Jumlah	:	79,000	

Gambar 3. 16 Voucher kas kecil dalam bentuk fisik

No	Nama Proyek	Nominal
1	DPP KAS MOTOR	8.000
2	DPP KAS MOTOR	8.000
3	DPP KAS MOTOR	8.000
4	DPP KAS MOTOR	8.000
5	DPP KAS MOTOR	11.000
6	DPP KAS MOTOR	11.000
7	DPP KAS MOTOR	11.000
8	DPP KAS MOTOR	11.000
9	DPP KAS MOTOR	11.000
10	DPP KAS MOTOR	11.000
11	DPP KAS MOTOR	11.000
12	DPP KAS MOTOR	11.000
13	DPP KAS MOTOR	11.000
14	DPP KAS MOTOR	11.000
15	DPP KAS MOTOR	11.000
16	DPP KAS MOTOR	11.000
17	DPP KAS MOTOR	11.000
18	DPP KAS MOTOR	11.000
19	DPP KAS MOTOR	11.000
20	DPP KAS MOTOR	11.000
21	DPP KAS MOTOR	11.000
22	DPP KAS MOTOR	11.000
23	DPP KAS MOTOR	11.000
24	DPP KAS MOTOR	11.000
25	DPP KAS MOTOR	11.000
26	DPP KAS MOTOR	11.000
27	DPP KAS MOTOR	11.000
28	DPP KAS MOTOR	11.000
29	DPP KAS MOTOR	11.000
30	DPP KAS MOTOR	11.000
31	DPP KAS MOTOR	11.000
32	DPP KAS MOTOR	11.000
33	DPP KAS MOTOR	11.000
34	DPP KAS MOTOR	11.000
35	DPP KAS MOTOR	11.000
36	DPP KAS MOTOR	11.000
37	DPP KAS MOTOR	11.000
38	DPP KAS MOTOR	11.000
39	DPP KAS MOTOR	11.000
40	DPP KAS MOTOR	11.000
41	DPP KAS MOTOR	11.000
42	DPP KAS MOTOR	11.000
43	DPP KAS MOTOR	11.000
44	DPP KAS MOTOR	11.000
45	DPP KAS MOTOR	11.000
46	DPP KAS MOTOR	11.000
47	DPP KAS MOTOR	11.000
48	DPP KAS MOTOR	11.000
49	DPP KAS MOTOR	11.000
50	DPP KAS MOTOR	11.000
51	DPP KAS MOTOR	11.000
52	DPP KAS MOTOR	11.000
53	DPP KAS MOTOR	11.000
54	DPP KAS MOTOR	11.000
55	DPP KAS MOTOR	11.000
56	DPP KAS MOTOR	11.000
57	DPP KAS MOTOR	11.000
58	DPP KAS MOTOR	11.000
59	DPP KAS MOTOR	11.000
60	DPP KAS MOTOR	11.000
61	DPP KAS MOTOR	11.000
62	DPP KAS MOTOR	11.000
63	DPP KAS MOTOR	11.000
64	DPP KAS MOTOR	11.000
65	DPP KAS MOTOR	11.000
66	DPP KAS MOTOR	11.000
67	DPP KAS MOTOR	11.000
68	DPP KAS MOTOR	11.000
69	DPP KAS MOTOR	11.000
70	DPP KAS MOTOR	11.000
71	DPP KAS MOTOR	11.000
72	DPP KAS MOTOR	11.000
73	DPP KAS MOTOR	11.000
74	DPP KAS MOTOR	11.000
75	DPP KAS MOTOR	11.000
76	DPP KAS MOTOR	11.000
77	DPP KAS MOTOR	11.000
78	DPP KAS MOTOR	11.000
79	DPP KAS MOTOR	11.000
80	DPP KAS MOTOR	11.000
81	DPP KAS MOTOR	11.000
82	DPP KAS MOTOR	11.000
83	DPP KAS MOTOR	11.000
84	DPP KAS MOTOR	11.000
85	DPP KAS MOTOR	11.000
86	DPP KAS MOTOR	11.000
87	DPP KAS MOTOR	11.000
88	DPP KAS MOTOR	11.000
89	DPP KAS MOTOR	11.000
90	DPP KAS MOTOR	11.000
91	DPP KAS MOTOR	11.000
92	DPP KAS MOTOR	11.000
93	DPP KAS MOTOR	11.000
94	DPP KAS MOTOR	11.000
95	DPP KAS MOTOR	11.000
96	DPP KAS MOTOR	11.000
97	DPP KAS MOTOR	11.000
98	DPP KAS MOTOR	11.000
99	DPP KAS MOTOR	11.000
100	DPP KAS MOTOR	11.000

Gambar 3. 15 Bukti pendukung voucher kas kecil dalam bentuk fisik

Berdasarkan Gambar 3.14, PT DXT melakukan transaksi kas kecil pada tanggal 22 April 2025. Transaksi tersebut dilakukan oleh Yadi untuk keperluan parkir motor disetiap proyek. Sehingga dengan nomor voucher DXT/JV/IV/2025/079 terdapat transaksi sebesar Rp79.000. Pada Gambar 3.15 PT DXT mengetahui detail biaya parkir yang dikeluarkan dan sesuai dengan *voucher* kas kecil pada Gambar 3.14.

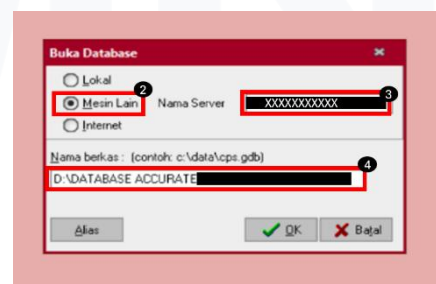
b) Proses meng-*input voucher* kas kecil ke dalam aplikasi *accurate*.

1) Masuk ke dalam aplikasi *accurate*, lalu pilih gambar *file manager* [1].



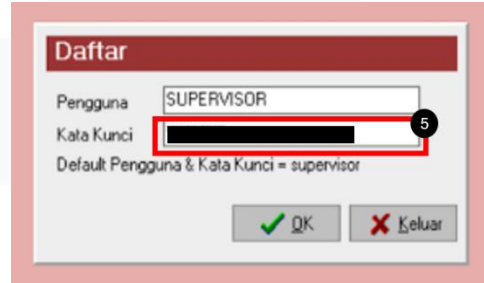
Gambar 3. 17 Halaman awal *accurate*

2) Pilih kategori “Mesin lain” [2] pada halaman database, lalu masukan nama server [3] dan nama berkas [4] yang didapatkan dari mentor.



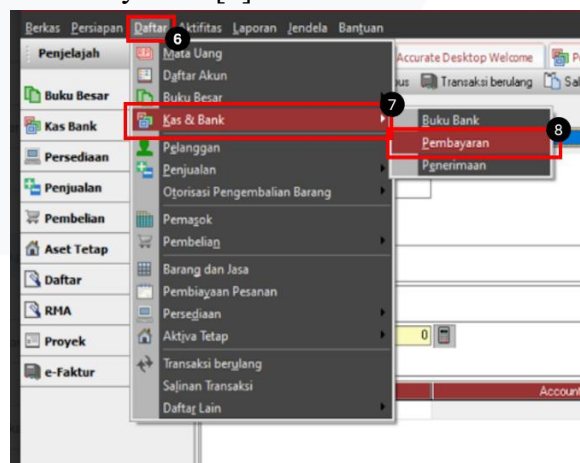
Gambar 3. 18 Halaman *Database*

- 3) Masukan “Kata Kunci” [5] pada halaman daftar sesuai dengan nama pengguna.



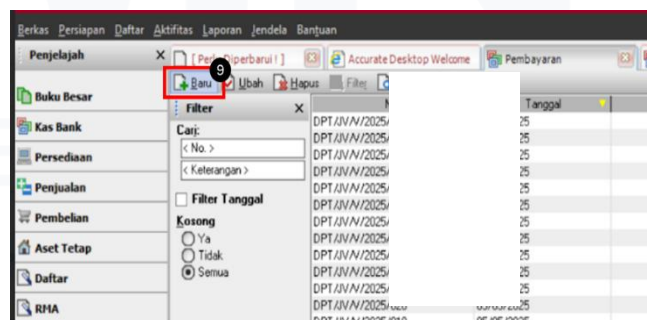
Gambar 3. 19 Halaman Daftar

- 4) Setelah masuk ke halaman utama *accurate*, klik “Daftar” [6] lalu pilih “Kas & Bank” [7] dengan kategori “Pembayaran” [8].



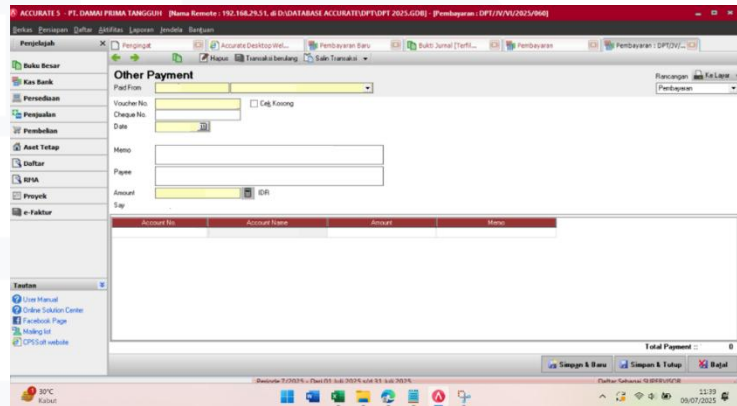
Gambar 3. 20 Halaman utama *accurate*

- 5) Halaman selanjutnya akan menampilkan menu dalam pembayaran. Klik “Baru”[9] untuk membuat pembayaran.



Gambar 3. 21 Halaman pembayaran

6) Setelah klik “Baru”, akan muncul tampilan seperti berikut:



Gambar 3. 22 Halaman pembayaran baru

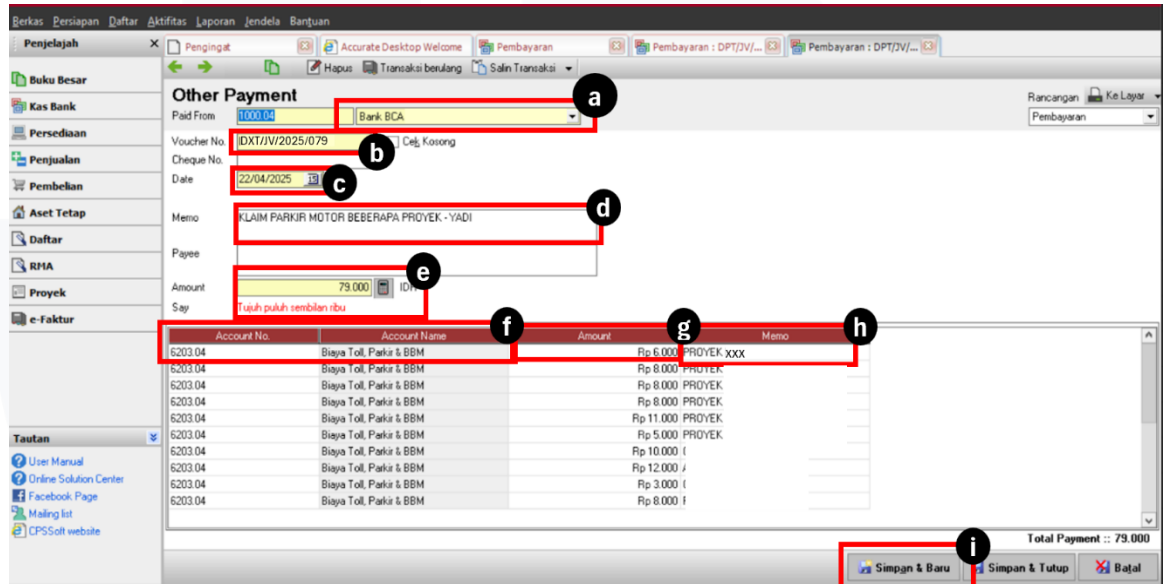
Berdasarkan Gambar 3.22 halaman pembayaran diisi sesuai dengan *voucher* kas kecil pada Gambar 3.14, sebagai berikut:

- a. Mengisi kolom “*Paid for*” [a] sesuai dengan bank yang digunakan untuk transaksi kas kecil, yaitu “Bank BCA xxx”. Bank yang digunakan akan diberitahu oleh mentor di awal saat pemberian pekerjaan.
- b. Mengisi kolom “*Voucher no*” [b] yaitu DXT/JV/2025/079 sesuai dengan nomor *voucher* yang ada di *voucher* kas kecil pada Gambar 3.14.
- c. Mengisi kolom “*Date*” [c] yaitu 22 April 2025 sesuai dengan tanggal *voucher* yang ada di *voucher* kas kecil pada Gambar 3.14.
- d. Mengisi kolom “*Memo*” [d] yaitu “Klaim parkir motor beberapa proyek – Yadi” sesuai dengan keterangan *voucher* dan nama yang berkaitan dengan transaksi seperti yang ada di *voucher* kas kecil pada Gambar 3.14. Hal ini

untuk memudahkan mendeteksi transaksi digunakan oleh siapa dan untuk apa.

- e. Mengisi kolom “*Amount*” [e] yaitu sebesar Rp79.000
- f. Mengisi kolom “*Account no*”[f] dengan nomor akun sesuai dengan jenis transaksi. Pada transaksi ini menggunakan nomor 6203.04 untuk mencatat di biaya toll, parkir & BBM. Kolom “*Account name*” akan otomatis terinput bersamaan dengan kolom “*Account no*”.
- g. Mengisi kolom “*Amount*” [g] sebesar Rp6.000, sesuai dengan bukti pendukung rincian transaksi.
- h. Mengisi kolom “*Memo*” [h] dengan “Parkir proyek XXX” sesuai dengan deskripsi pada bukti pendukung rincian transaksi.
- i. Klik “Simpan & Baru” [i] setelah sesuai dengan invoice.

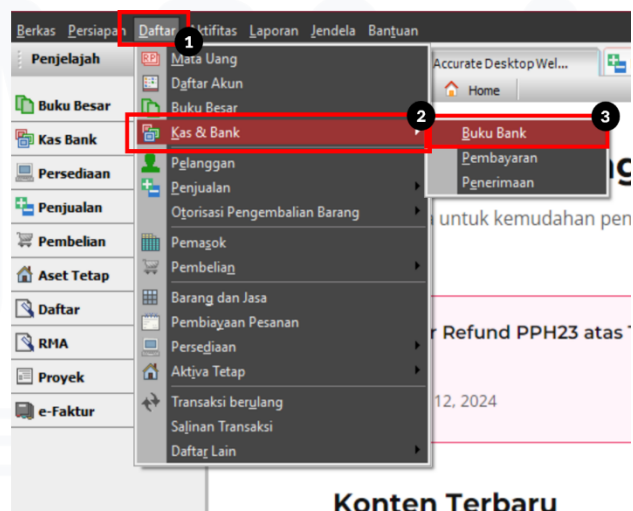
7) Berikut tampilan jika *voucher* kas kecil sudah ter-
input semua.



Gambar 3. 23 Halaman menu pembayaran

c) Selanjutnya, melihat transaksi *voucher* kas kecil yang sudah ter-*input*,

- 1) Klik “Daftar” [1] pada halaman awal *accurate*.
Kemudian pilih *sub-menu* “Kas & Bank” [2]
kategori “Buku Bank” [3].



Gambar 3. 24 Halaman utama *accurate*

- 2) Pada halaman buku bank pilih “Bank” [22] sesuai dengan bank yang digunakan untuk pembayaran, kemudian pilih periode yang mau dilihat pada bagian “Dari 01/04/2025 s/d 30/04/2025” [23]. Setelah itu klik “Print” [24] untuk melihat tampilan buku bank.

Tangg	No. Sumber	No. Lek	Keterangan	Pemasukan (Dr)	Pengeluaran (Cr)	Saldo	Terekonsil
08 Apr 2025	J/V/L...		As of 31 Mar 2025			22.595.312,50	
08 Apr 2025	J/V/L...		Internet Kantor Bulan April MyRepublic		535.550,00	22.049.762,50	-
08 Apr 2025	J/V/L...		TELKOM BLN APRIL 2025		55.164,00	21.994.598,50	-
08 Apr 2025	J/V/L...		BELI MATERIAL TEMPLATE - DANI FIRMANSYAH		700.000,00	21.294.598,50	-
08 Apr 2025	J/V/L...		Beli Semen Tambahan - Erendy Kurniadi (Hari-hari Bangunan)		2.050.000,00	19.244.598,50	-
08 Apr 2025	J/V/L...		8 Galon Air Aqua - Tjhang Djan Djaw		176.000,00	19.068.598,50	-
08 Apr 2025	J/V/L...		KB Beli Alat Kerja Teknisi dan Sepatu Safety - Hans Wintoro		9.000.000,00	10.068.598,50	-
09 Apr 2025	J/V/L...		Token Listrik 3 Phase Bulan April - Devi		5.001.000,00	5.067.598,50	-
09 Apr 2025	J/V/L...		Pindah Dana (Additional Cash) - 001	150.000.000,00		155.067.598,50	-
09 Apr 2025	J/V/L...		BPJS Ketenagakerjaan Periode April 2025		11.540.340,00	143.527.258,50	-
09 Apr 2025	J/V/L...		BPJS Kesehatan Periode April 2025		6.457.500,00	137.069.758,50	-

Gambar 3. 25 Tampilan buku bank kas kecil

- 3) Berikut merupakan tampilan buku bank atas transaksi *voucher* Kas Kecil yang sudah di *input*.

PT. **DXT**

Buku Bank

Dari 01 Apr 2025 ke 09 Oct 2025

Filter berdasarkan : Nama Akun

No. Akun : 1000.04
Nama Akun : Bank BCA

Nama Mata Uang : IDR

Tanggal	No. Sumber	Keterangan	Penambahan	Pengurangan	Saldo
21 Apr 2025			0,00	445.100,00	467.613,50
21 Apr 2025			136.000.000,00	0,00	136.467.613,50
21 Apr 2025			0,00	2.500,00	136.465.113,50
21 Apr 2025			0,00	5.000.000,00	131.465.113,50
21 Apr 2025			0,00	44.203.641,00	87.261.472,50
22 Apr 2025			0,00	100.000,00	87.161.472,50
22 Apr 2025			0,00	300.000,00	86.861.472,50
22 Apr 2025			0,00	19.500,00	86.841.972,50
22 Apr 2025			0,00	110.580,00	86.731.392,50
22 Apr 2025			0,00	102.000,00	86.629.392,50
22 Apr 2025	DXT/JV/2025/079	KLAIM PARKIR MOTOR BEBERAF	0,00	79.000,00	86.550.392,50
22 Apr 2025			0,00	2.500,00	86.547.892,50
22 Apr 2025			0,00	14.000,00	86.533.892,50
22 Apr 2025			0,00	2.437.500,00	84.096.392,50

Gambar 3. 26 Halaman Buku Bank

- d) Setelah selesai, pekerjaan ini akan di *review* kembali oleh mentor.

3.2.1.3 Membandingkan transaksi penerimaan dan pengeluaran menurut catatan perusahaan dengan rincian akun bank

Transaksi penerimaan kas adalah transaksi atas penerimaan kas kecil yang berupa pengisian saldo kas kecil, sedangkan transaksi pengeluaran kas adalah transaksi atas pengeluaran kas kecil antara lain berupa pembayaran biaya internet, biaya listrik, biaya konsumsi kantor. Tujuan dari kegiatan ini adalah memastikan akurasi catatan keuangan perusahaan dan mendeteksi perbedaan antara catatan perusahaan dan laporan bank. Kegiatan ini dilakukan pada bulan Januari, Februari dan Juni 2025, jumlah transaksi yang dibandingkan sekitar 290 transaksi. Dalam pelaksanaannya diperlukan kertas kerja yang berisi data transaksi perusahaan dari *accurate* dan data transaksi dari rincian akun bank. Berikut langkah-langkah untuk membandingkan transaksi penerimaan dan pengeluaran menurut catatan perusahaan dengan rincian akun bank:

- a) Menerima kertas kerja yang berisi data transaksi perusahaan yang ter-input di *accurate*. (Lampiran 10)

Tanggal	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit	Kredit
02 Jun 2025	Pembayaran	DXT /JV/VI/2025/002	0 Galon Aqua -	0	220,000.00
02 Jun 2025	Pembayaran	/JV/VI/2025/003	Biaya Kebersihan Gedung Periode Juni	0	150,000.00
03 Jun 2025	Pembayaran	/JV/VI/2025/004	Bel Mekan Siang Bebek Kaleyo - Sendy	0	837,000.00
04 Jun 2025	Penerimaan	/JV/VI/2025/005	Akun Silang BCA	57,000,000.00	0
04 Jun 2025	Pembayaran Pembelian	/JV/VI/2025/006	Pembayaran Pembelian	0	4,100,000.00
04 Jun 2025	Pembayaran Pembelian	/JV/VI/2025/007	Pembayaran Pembelian	0	500,000.00
04 Jun 2025	Pembayaran Pembelian	/JV/VI/2025/008	Pembayaran Pembelian	0	13,000,001.00
04 Jun 2025	Pembayaran	/JV/VI/2025/009	Biaya Admin Bank	0	2,500.00
04 Jun 2025	Pembayaran Pembelian	/JV/VI/2025/010	Pembayaran Pembelian	0	780,000.00
04 Jun 2025	Pembayaran Pembelian	/JV/VI/2025/011	Pembayaran Pembelian	0	8,750,000.00
04 Jun 2025	Pembayaran Pembelian	/JV/VI/2025/012	Pembayaran Pembelian	0	825,000.00

Gambar 3. 27 Halaman kertas kerja PT DXT di *accurate*

Berdasarkan Gambar 3.27, halaman kertas kerja PT DXT di accurate pada bulan Juni 2025 memiliki *template* tabel yang berisi tanggal, sumber, keterangan, debit dan kredit. Sebagai contoh transaksi pertama, pada halaman kertas kerja PT DXT mempunyai transaksi pada tanggal 2 Juni 2025 [1], dengan jenis transaksi pembayaran pada kolom sumber [2]. Transaksi tersebut mempunyai nomor transaksi DXT/JV/VI/2025/002 [3] dengan keterangan transaksi “10 Galon Aqua – xxx” [4] dan total transaksi Rp220.000 pada sisi kredit [5].

- b) Menerima kertas kerja yang berisi data transaksi dari bank.

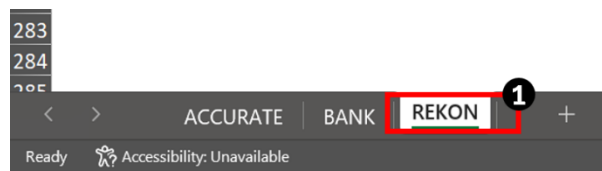
Tanggal	Sumber	Keterangan	Debit	Kredit	Saldo
01/06	SALDO AWAL				2,455,597.12
02/06	TRSF E-BANKING DB	0206/FTSCY/WS95051220000.00AQUA 10 GALON	220,000.00	-	2,235,597.12
02/06	TRSF E-BANKING DB	0206/FTSCY/WS95051150000.00uang sampah	150,000.00	-	2,085,597.12
03/06	TRSF E-BANKING DB	0306/FTSCY/WS95051837000.00BEBEK KALEYO :	837,000.00	-	1,248,597.12
04/06	TRSF E-BANKING CR	0406/FTSCY/WS9505157000000.00Pc jun 57	-	57,000,000.00	58,248,597.12
04/06	TRSF E-BANKING DB	0406/FTSCY/WS950514100000.00Biaya Kerja	4,100,000.00	-	54,148,597.12
04/06	TRSF E-BANKING DB	0406/FTSCY/WS95051500000.00cicilan 1	500,000.00	-	53,648,597.12
04/06	BI-FAST DB	BIF TRANSFER	13,000,000.00	-	40,648,597.12
04/06	BI-FAST DB	BIF BIAYA TXN	2,500.00	-	40,646,097.12
04/06	TRSF E-BANKING DB	0406/FTSCY/WS95051780000.00FEE KS	780,000.00	-	39,866,097.12
04/06	TRSF E-BANKING DB	0406/FTSCY/WS950518750000.00ROLLER PERKECIL	8,750,000.00	-	31,116,097.12
04/06	TRSF E-BANKING DB	0406/FTSCY/WS95051825000.00KOP SURAT	825,000.00	-	30,291,097.12
05/06	TRSF E-BANKING CR	0506/FTSCY/WS95051210544403.00PC Mei	-	210,544,403.00	240,835,500.12

Gambar 3. 28 Halaman kertas kerja dari bank

Berdasarkan Gambar 3.28, terdapat kertas kerja dari sisi bank. Kertas kerja tersebut memiliki *template* kolom tanggal, sumber, keterangan, debit, kredit dan saldo. Pada transaksi pertama PT DXT melakukan transaksi tanggal 2 Juni 2025 [1], dengan sumber *TRSF E-Banking DB* yaitu *Transfer E-Banking Debit* [2]. Transaksi ini memiliki keterangan 0206/FTSCY/WS95051220000.00Aqua 10

Galon [3], keterangan ini mempunyai arti 0206 sebagai tanggal transaksi, *FTSCY* (*Financial Transaction Cycle/Clearing/Settlement*) dan WS95051 sebagai kode internal bank untuk mengidentifikasi jenis dan saluran transaksi, 220.000,00 sebagai nominal transaksi dan Aqua 10 Galon sebagai keterangan transaksi. Selanjutnya terdapat kolom debit sebesar Rp220.000 dan kolom kredit Rp0 [4], transaksi yang tercatat di bank pada saat perusahaan mengeluarkan uang akan tercatat di kolom debit, sedangkan di perusahaan di kolom kredit. Pencatatan di bank merupakan kebalikan pencatatan di perusahaan dalam hal saldo debit dan kredit, oleh sebab itu nominal transaksi sebesar Rp220.000 tercatat di sisi debit. Terakhir terdapat saldo yang dimiliki perusahaan setelah terjadi transaksi, yaitu sebesar Rp2.235.597,12 [5].

- c) Membuat kertas kerja baru untuk proses membandingkan pencatatan perusahaan dan rincian akun bank.



Gambar 3. 29 Kertas kerja baru untuk rekonsiliasi

Pada Gambar 3.29, kertas kerja baru perlu di buat untuk memulai kegiatan ini. Pada kertas kerja “REKON” [1] akan menyajikan kertas kerja transaksi PT DXT di accurate seperti Gambar 3.27 dan kertas kerja dari bank pada Gambar 3.28.

- d) Berikut tampilan jika sudah disajikan dalam satu kertas kerja:

Buku Besar - Rinci (ACCURATE)						SELISIH DEBIT	SELISIH KREDIT
Tangga	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit	Kredit		
02 Jun 2025	Pembayaran	7JV/VI/2025/0010	10 Galon Aqua - Tjh	0	220,000.00		
02 Jun 2025	Pembayaran	7JV/VI/2025/001	Biaya Kebersihan G	0	150,000.00		
03 Jun 2025	Pembayaran	7JV/VI/2025/001	Beli Makan Siang Be	0	837,000.00		
04 Jun 2025	Penerimaan	7JV/VI/2025/001	Akun Silang BCA DP	57,000,000.00	0		
04 Jun 2025	Pembayaran Pembelian	7JV/VI/2025/001	RUDI J GAL ATANG	0	4,100,000.00		

Gambar 3. 31 Halaman Rekonsiliasi bagian *Accurate*

Berdasarkan Gambar 3.30, pada kertas kerja baru disajikan data transaksi yang diperoleh dari *accurate* terlebih dahulu dengan membuat judul “Buku Besar – Rinci (ACCURATE)” [1], selanjutnya memindahkan data kertas kerja pada Gambar 3.27 ke kertas kerja rekonsiliasi [2]. Setelah itu membuat kolom baru “Selisih Debit” [3] dan “Selisih Kredit” [4] untuk melihat perbedaan data yang ter-input di *accurate* dengan data dari bank.

BANK					
Tanggal	Sumber	Keterangan	Debit	Kredit	Saldo
02/06	TRSF E-BANKING DB	0206/FTSCY/WS95051220000.00AQUA 10 GALON T	220,000.00	-	2,235,597.12
02/06	TRSF E-BANKING DB	0206/FTSCY/WS95051130000.00Biaya Kebersihan G	150,000.00	-	2,085,597.12
03/06	TRSF E-BANKING DB	0306/FTSCY/WS95051837000.00BEBEK KALEYO S	837,000.00	-	1,248,597.12
04/06	TRSF E-BANKING CR	0406/FTSCY/WS9505157000000.00Pc jun 57DAMA	-	57,000,000.00	58,248,597.12
04/06	TRSF E-BANKING DB	0406/FTSCY/WS950514100000.00Biaya Kerja Pot K	4,100,000.00	-	54,148,597.12

Gambar 3. 30 Halaman rekonsiliasi bagian bank

Berdasarkan Gambar 3.31, disajikan data yang diperoleh dari kertas kerja transaksi yang diperoleh dari bank sesuai pada gambar 3.28. Memberikan judul “Bank” [5] untuk menjelaskan bahwa data tersebut diperoleh dari bank. Kemudian memindahkan data pada Gambar 3.28 ke kertas kerja rekonsiliasi [6].

- e) Melakukan proses membandingkan pencatatan perusahaan dan rincian akun bank berdasarkan selisih saldo debit dan saldo kredit, kemudian membandingkan keterangan terhadap data yang tercatat di perusahaan dan di bank dengan tampilan sebagai berikut:

SELISIH DEBIT	SELISIH KREDIT
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-

Gambar 3. 32 Kolom Perbandingan Data Transaksi Perusahaan dan Bank

Berdasarkan Gambar 3.32, untuk mengetahui adanya perbedaan antara data di transaksi yang tercatat perusahaan dengan yang tercatat di bank, perlu menggunakan rumus pengurangan pada *Excel*. Pada Kolom “Selisih Debit” dan “Selisih Kredit” rumus yang digunakan untuk menghasilkan angka “0” adalah dengan membandingkan masing-masing nilai Debit dan Kredit antara transaksi yang tercatat di perusahaan dengan yang tercatat di bank.

Untuk mengetahui bahwa kegiatan ini dilakukan secara benar, maka kondisi kolom “Selisih Debit” dan “Selisih Kredit” harus “0”.

CURATE)				SELISIH DEBIT		SELISIH KREDIT		BANK			
Keterangan	Debit	Kredit						Tanggal	Sumber	Keterangan	
10 Galon Aqua - Tjht	0	220,000.00		-	-			02/06	TRSF E-	0206/FTSCY/WS95051220000.00AQUA 10 GALON	
Biaya Kebersihan G	0	150,000.00		-	-			02/06	TRSF E-	0206/FTSCY/WS95051130000.00uang sampai juni	
Beli Makan Siang Be	0	837,000.00		-	-			03/06	TRSF E-	0306/FTSCY/WS95051837000.00BEBEK KALEYO	
Akun Silang BCA DF	57,000,000.00	0		-	-			04/06	TRSF E-	0406/FTSCY/WS9505157000000.00Pc jun 57DAMAI	

Gambar 3. 33 Membandingkan keterangan data yang tercatat di perusahaan dengan di bank

Setelah itu, agar lebih akurat perlu memastikan keterangan pada masing-masing data yang tercatat di

akan di konfirmasi kepada mentor perlu ditambahkan ke *accurate* atau tidak.

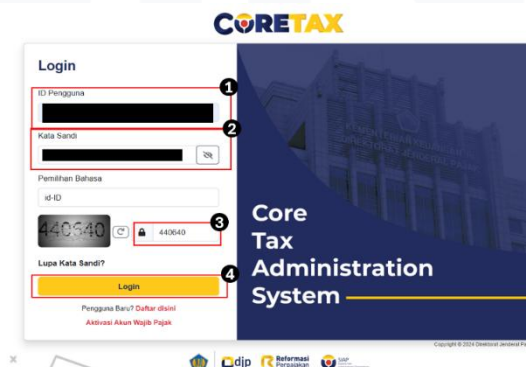
- h) Setelah selesai, pekerjaan ini akan di *review* kembali oleh mentor.

3.2.1.4 Rekapitulasi PPh 23

PPh 23 adalah Pajak Penghasilan yang dikenakan atas royalti, hadiah, dividen, sewa kecuali sewa tanah/bangunan dan penyerahan jasa selain yang dikenakan pada PPh 21. Tujuan dilakukan rekapitulasi PPh Pasal 23 adalah untuk memastikan kesesuaian antara data pemotongan, pelaporan pajak, dan pencatatan akuntansi agar tidak terjadi perbedaan dalam pelaporan keuangan dan kewajiban perpajakan perusahaan. Rekapitulasi PPh 23 dilakukan dari bulan Januari-Agustus 2025. Dokumen yang diperlukan adalah SPT PPh 23 yang sudah dilaporkan di *coretax*. Berikut merupakan langkah-langkah untuk melakukan rekapitulasi PPh 23:

- a) Membuka data SPT Masa PPh 23 terlapor di *coretax* untuk melakukan rekapitulasi.

- 1) Masuk ke website “<https://coretaxdjp.pajak.go.id>”, kemudian *login* menggunakan “ID Pengguna” [1] berupa nomor NPWP/NIK, dan “Kata Sandi” [2]. Kemudian memasukan kode *captcha* yaitu “440640” [3], lalu klik “Login”. [3], lalu klik “Login”.



Gambar 3. 36 Tampilan Halaman awal *Coretax*

- 2) Pada halaman utama coretax, memastikan bahwa penulis masuk ke coretax sebagai PT DXT [5], kemudian memilih *menu* “Surat Pemberitahuan (SPT)” [6] dan *sub-menu* “Surat pemberitahuan (SPT)” [7].



Gambar 3. 37 Halaman utama coretax

- 3) Kemudian, pada halaman “Surat pemberitahuan (SPT)” pilih *menu* “SPT dilaporkan” [8]. Setelah itu pada kolom “Masa Pajak” [9] pilih bulan yang ingin di rekapitulasi yaitu Januari 2025. Terdapat beberapa pilihan SPT, pilih PPh Unifikasi dan klik *icon* “Lihat” [10] untuk membuka SPT.



Gambar 3. 38 Halaman Surat Pemberitahuan (SPT)

- 4) Berikut merupakan tampilan SPT PPh Unifikasi.
(Lampiran 11)

SPT MASA PPH UNIFIKASI

INDUK DAFTAR-I DAFTAR-II LAMPIRAN-I

A. IDENTITAS PEMOTONG

Masa Pajak: Januari 2025 **a**

Status Penyampaian: -

NPWP: 0812345678911234

Nama Lengkap: DXT

Alamat: JL. XXX

Nomor Telepon: 620987654321

B. PAJAK PENGHASILAN

NO	DETIL	PAJAK PENGHASILAN		PPH DITANGGUNG PEMERINTAH	JUMLAH PPh DIBAYAR	JUMLAH PPh DIBAYAR DARI SPT YANG DIBETULKAN	PPH KURANG DIBAYAR
		SETOR SENDIRI	PEMOTONGAN / PEMUNGUTAN				
1	> Pasal 4 Ayat 2	0	0	0	0	0	0

B. PAJAK PENGHASILAN

NO	DETIL	PAJAK PENGHASILAN		PPH DITANGGUNG PEMERINTAH	JUMLAH PPh DIBAYAR	JUMLAH PPh DIBAYAR DARI SPT YANG DIBETULKAN
		SETOR SENDIRI	PEMOTONGAN / PEMUNGUTAN			
1	> Pasal 4 Ayat 2	0	0	0	0	0
2	> Pasal 15	0	0	0	0	0
3	> Pasal 22	0	0	0	0	0
4	> Pasal 23	0	417.080	0	417.080	0
5	> Pasal 26	0	0	0	0	0
TOTAL OF INCOME TAX		0	417.080	0	417.080	0

Gambar 3. 39 Halaman Utama SPT Masa PPh Unifikasi

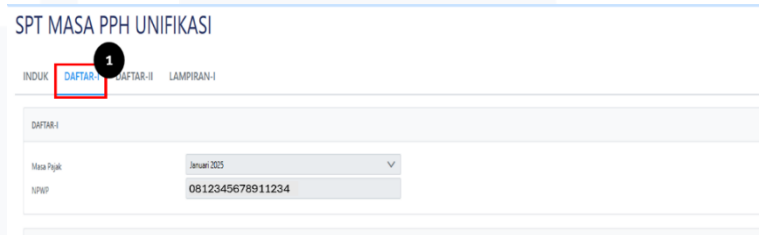
Berdasarkan Gambar 3.39, diketahui SPT Masa PPh Unifikasi mempunyai informasi sebagai berikut

- Bagian identitas pemotong (A), terdiri atas masa pajak Januari 2025 dengan status penyampaian “-”, NPWP 0812345678911234 atas nama PT DXT yang beralamat di Jl. xxxx dan nomor telepon 620987654321.
- Bagian Pajak Penghasilan (B), terdapat informasi PPh yang termasuk PPh unifikasi yaitu PPh Pasal 4 ayat 2, Pasal 15, Pasal 22, Pasal 23 dan Pasal

26. Berdasarkan Gambar 3.39 hanya PPh 23 yang memiliki nominal PPh yang dibayar sebesar Rp417.080.

c. Bagian pernyataan dan tanda tangan

- 5) Untuk melihat daftar PPh 23 yang dibayar, pada halaman utama SPT klik menu “Daftar-I” [1].



Gambar 3. 40 Halaman utama SPT Masa PPh Unifikasi

- 6) Tampilan utama menu “Daftar-I

DAFTAR BUKTI PEMOTONGAN DAN/ATAU PEMUNGUTAN PPh UNIFIKASI BERFORMAT STANDAR

TABEL I. BPPU

NO.	NIK/NPWP ↑↓	NAMA ↑↓	NOMOR BUKTI POTONG ↑↓	TANGGAL BUKTI POTONG ↑↓
1.	002	SINERGI	25008	23-01-2025
2.	001	TIKI JALLUR NUGRAHA EKAKURIR	25008	03-01-2025
3.	999	PENERIMA PENGHASILAN	25008	06-01-2025
4.	084	LALAMOVE LOGISTIK INDONESIA	25008	02-01-2025
5.	320	DANI FIRMANSYAH	25008	02-01-2025
6.	002	SINERGI	25008	23-01-2025
7.	331	SUPRIYANTO	25008	06-01-2025
8.	003	LION EXPRESS	25008	06-01-2025

DAFTAR BUKTI PEMOTONGAN DAN/ATAU PEMUNGUTAN PPh UNIFIKASI BERFORMAT STANDAR

TABEL I. BPPU

DASAR PENGENAAN PAJAK (Rp) ↑↓	TINGKAT (%) ↑↓	PAJAK PENGHASILAN ↑↓	FASILITAS PERPAJAKAN ↑↓	UAI
10.000.000	2,00	200.000	Tanpa Fasilitas	
543.878	2,00	10.878	Tanpa Fasilitas	
83.742	2,00	1.675	Tanpa Fasilitas	
786.001	2,00	15.720	Tanpa Fasilitas	
if the Income Tax Law.	2,00	51.020	Tanpa Fasilitas	
4.000.000	2,00	80.000	Tanpa Fasilitas	
if the Income Tax Law.	2,00	40.816	Tanpa Fasilitas	
848.571	2,00	16.971	Tanpa Fasilitas	

Gambar 3. 41 Tampilan halaman utama menu “Daftar-I”

Berdasarkan Gambar 3.41, halaman utama menu “Daftar-I” terdapat “Daftar bukti pemotongan dan/atau pemungutan PPh Unifikasi berformat standar”. Pada Tabel I BPPU terdapat 8 bukti potong yang terlapor pada PPh Pasal 23 [b], dasar pengenaan pajak masing-masing bukti potong dengan total Rp20/854.028 [c] dan rincian Pajak Penghasilan Pasal 23 dengan total Rp417.080 [d].

b) Melakukan proses rekapitulasi PPh 23.

NO	BULAN	Jmlh bkti ptg	DPP		BAYAR	TGL BAYAR	TGL LAPOR	KETERANGAN
			PH. BRUTO	23				
a 1	b JANUARI	c 8	20,854,028.00	d 417,080				
	PB 1	11	44,854,028	897,080				
2	PEBRUARI	4	22,966,442	459,328				
3	MARET	4	10,277,286	205,546				
4	APRIL	10	31,492,471	629,849				
5	MEI	4	4,310,764	86,216				
6	JUNI	26	53,505,372	1,070,107				
7	JULI	22	9,054,155	181,081				
8	AGUSTUS	28	6,139,572	122,791				
9	SEPTEMBER							
10	OKTOBER							
11	NOPEMBER							
12	DESEMBER							
TOTAL		107	171,961,647	3,439,229	-			

Gambar 3. 42 Tampilan rekapitulasi PPh 23

Berdasarkan Gambar 3.42, proses rekapitulasi dilakukan dengan cara:

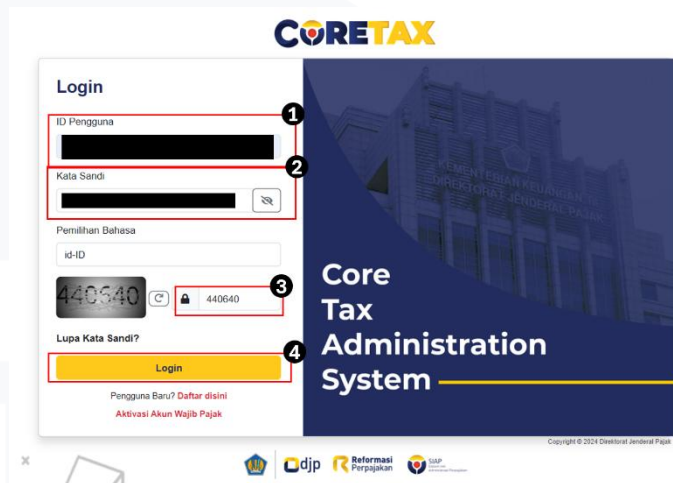
- 1) Mengisi kolom “No” dengan nomor 1 sesuai dengan urutan bulan Januari dan kolom “Bulan” dengan nama Januari [a].
- 2) Mengisi kolom “Jumlah bukti potong” sebanyak 8 bukti potong [b].
- 3) Mengisi kolom “DPP” bagian “PH Bruto” sebesar Rp20.854.028 [c], yang diperoleh dari penjumlahan kolom “Dasar Pengenaan Pajak” pada Gambar 3.41.

- 4) Mengisi kolom “DPP” bagian “23” sebesar Rp417.080 [c], yang diperoleh dari penjumlahan kolom “Pajak Penghasilan” pada Gambar 3.41.
- c) Setelah selesai, pekerjaan akan diberikan kepada mentor untuk di *review* kembali.

3.2.1.5 Rekapitulasi PPh 21

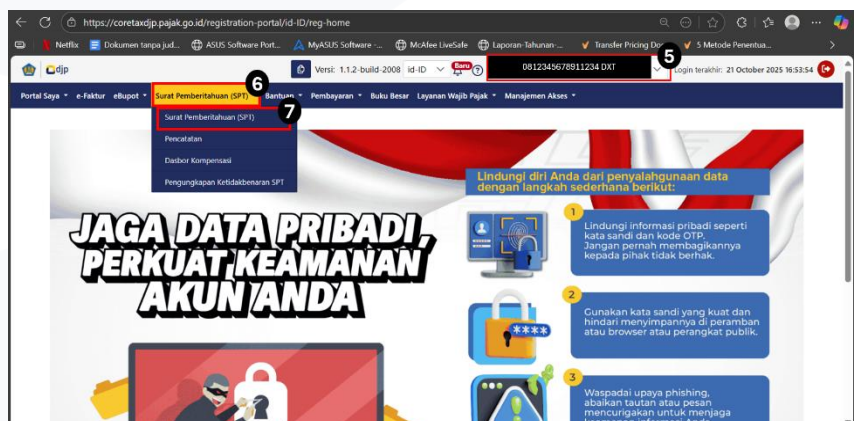
PPh 21 adalah Pajak penghasilan yang dikenakan atas penghasilan sehubungan dengan pekerjaan, jasa, atau kegiatan yang diperoleh Wajib Pajak orang pribadi dalam negeri dan wajib dilakukan oleh pemberi kerja, bendahara pemerintah, dana pensiun, badan, perusahaan, dan penyelenggara kegiatan. Tujuan dilakukan rekapitulasi PPh Pasal 21 adalah untuk memastikan kesesuaian antara data pemotongan, pelaporan pajak, dan pencatatan akuntansi agar tidak terjadi perbedaan dalam pelaporan keuangan dan kewajiban perpajakan perusahaan. Rekapitulasi PPh 21 dilakukan dari bulan Januari-Agustus 2025. Dokumen yang diperlukan adalah SPT PPh 21 yang sudah dilaporkan di *coretax*. Berikut merupakan langkah-langkah untuk melakukan rekapitulasi PPh 21:

- a) Membuka data SPT Masa PPh 21 terlapor di *coretax* untuk melakukan rekapitulasi.
 - 1) Masuk ke *website* “<https://coretaxdjp.pajak.go.id>”, kemudian *login* menggunakan “ID Pengguna” [1] berupa nomor NPWP/NIK, dan “Kata Sandi” [2]. Kemudian memasukkan kode *captcha* yaitu “440640” [3], lalu klik “*Login*”.



Gambar 3. 44 Tampilan Halaman awal Coretax

- 2) Pada halaman utama coretax, memastikan bahwa penulis masuk ke coretax sebagai PT DXT [5], kemudian memilih *menu* “Surat Pemberitahuan (SPT)” [6] dan *sub-menu* “Surat pemberitahuan (SPT)” [7].



Gambar 3. 43 Halaman utama Coretax

- 3) Kemudian, pada halaman “Surat pemberitahuan (SPT)” pilih *menu* “SPT dilaporkan”[8]. Setelah itu pada kolom “Masa Pajak” pilih bulan yang ingin di rekapitulasi yaitu Januari 2025 [9]. Terdapat beberapa pilihan SPT, pilih PPh Pasal 21/26 dan klik *icon* “Lihat” [10] untuk membuka SPT.

You are currently impersonating user: - 0812345678911234 DXT

0812345678911234 DXT

Surat Pemberitahuan (SPT)

Konsep SPT

SPT Menunggu Pembayaran

SPT Dilaporkan 8

SPT Ditolak

SPT Dibatalkan

SPT yang Disampaikan

Buat Konsep SPT

	Jenis Pajak	Jenis Surat Pemberitahuan Pajak	Masa Pajak ↑↓	NOP
	Pilih Jenis Pajak	Pilih Jenis Surat Pemberitahuan Pajak	Januari 2025 9	
	PPh Unifikasi	SPT Masa PPh Unifikasi	Januari 2025	
	PPh Pasal 21/26	SPT Masa PPh Pasal 21/26	Januari 2025	
	PPh Pasal 21/26	SPT Masa PPh Pasal 21/26	Januari 2025	
	PPh Unifikasi	SPT Masa PPh Unifikasi	Januari 2025	
	PPN	SPT Masa PPN	Januari 2025	

10

Gambar 3. 45 Halaman Surat Pemberitahuan (SPT)

- 4) Berikut merupakan tampilan SPT PPh Pasal 21/26 (Lampiran 12)

PEMOTONGAN PPH PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26

Induk
1
L-IA L-IB L-II L-III

▼ HEADER

Masa Pajak
Tahun Pajak
Status SPT
Status Penyampaian

1

2025

Normal ▼

Submitted

▼ A. IDENTITAS PEMOTONG

1. NPWP
2. Nama
3. Alamat
4. Nomor Telepon

0812345678911234

DXT

JL. XXX

620987654321

▼ B. PAJAK PENGHASILAN PASAL 21

I. PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 YANG DIPOTONG

NO.	URAIAN	KAP-KJS	JUMLAH (Rp)
1.	PPH PASAL 21 YANG DIPOTONG	411121-100	10.946.622
2.	KELEBIHAN PENYETORAN PPH PASAL 21 DARI MASA PAJAK SEBELUMNYA		0
3.	PEMBAYARAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DENGAN SP2D (HANYA UNTUK INSTANSI PEMERINTAH)		0
4.	PPH PASAL 21 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR (1-2-3) (Apabila ada lebih setor akan dikompensasikan)		10.946.622
5.	PPH PASAL 21 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR PADA SPT YANG DIBETULKAN		0
6.	PPH PASAL 21 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR KARENA PEMBETULAN (4-5) (Apabila ada Lebih Setor akan dikompensasikan)		0

II. PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 YANG DITANGGUNG OLEH PEMERINTAH

NO.	URAIAN	KAP-KJS	JUMLAH (Rp)
1.	PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 YANG DITANGGUNG OLEH PEMERINTAH		

Gambar 3. 46 Halaman Utama SPT Masa PPh Pasal 21/26

Berdasarkan Gambar 3.46, diketahui SPT Masa PPh Pasal 21/26 mempunyai informasi sebagai berikut:

- a. Bagian *header* masa pajak yaitu “1” yang menandakan bulan Januari, tahun pajak yaitu “2025”, status SPT “Normal” dan status penyampaian “Submitted”.
- b. Bagian identitas pemotong (A), terdiri atas NPWP 0812345678911234 dengan nama DXT

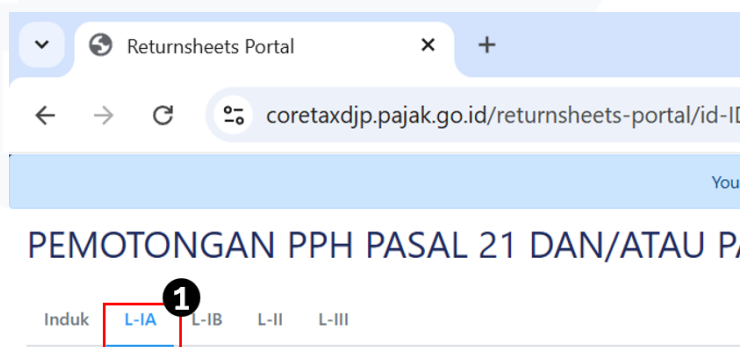
97

Laporan Pelaksanaan Kerja..., Serly Norma Yanti, Universitas Multimedia Nusantara

yang beralamat di Jl. xxxx dan nomor telepon 620987654321.

- c. Bagian Pajak Penghasilan (B), terdapat informasi Pajak penghasilan Pasal 21 dipotong (I) dan pajak penghasilan Pasal 21 yang ditanggung pemerintah (II). Besaran pajak penghasilan Pasal 21 yang dipotong Rp10.946.622 [2] dan PPh Pasal 21 yang kurang (lebih) disetor Rp10.946.622 [3].

- 5) Untuk melihat daftar PPh 21 yang dibayar, pada halaman utama SPT klik *menu* “L-IA” [1].



DAFTAR PEMOTONGAN BULANAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 BAGI PEGAWAI TETAP DAN PENSUNAN YANG MENERIMA UANG TERKAIT PENSUNAN, SERTA BAGI PEGAWAI NEGERI SIPIL, ANGGOTA TENTARA NASIONAL INDONESIA, ANGGOTA KEPOLISIAN REPUBLIK INDONESIA, PEJABAT NEGARA, I

HEADER

Gambar 3. 47 Halaman utama SPT Masa PPh Unifikasi

- 6) Tampilan utama *menu* “L-IA”

PEMOTONGAN PPH PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26

Induk **L-IA** L-IB L-II L-III

DAFTAR PEMOTONGAN BULANAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 BAGI PEGAWAI TETAP DAN PENSUNAN YANG MENERIMA UANG TERKAIT PENSUNAN, SERTA BAGI PEGAWAI NEGERI SIPIL, ANGGOTA TENTARA NASIONAL INDONESIA, ANGGOTA KEPOLISIAN REPUBLIK INDONESIA, PEJABAT NEGARA, I

HEADER

NPWP 0812345678911234

MASA PAJAK (MM-YYYY) 01-2025

LIST-IA

NO.	NIK/NPWP T1	NAMA T1	NOMOR BUKTI POTONG T1	TANGGAL BUKTI PEMOTONGAN (dd-mm-yyyy) T1	KODE OBJEK PAJAK T1
1	9990000000999000	PENERIMA PENGHASILAN	25001	30-01-2025	21-100-01
2	9990000000999000	PENERIMA PENGHASILAN	25001	30-01-2025	21-100-01
3	9990000000999000	PENERIMA PENGHASILAN	25001	30-01-2025	21-100-01

19	9990000000999000	PENERIMA PENGHASILAN#	2500	
20	9990000000999000	PENERIMA PENGHASILAN#	2500	
21	9990000000999000	PENERIMA PENGHASILAN#	2500	
22	9990000000999000	PENERIMA PENGHASILAN#	2500	
23		SALMAN FARES NAIDU	2500	
24	9990000000999000	PENERIMA PENGHASILAN#	2500	

Menampilkan 1 sampai 24 dari 24 entri

1,50	148.615	Tanpa Fasilitas	Indonesia	081
2,25	231.225	Tanpa Fasilitas	Indonesia	081
1,50	147.432	Tanpa Fasilitas	Indonesia	081
2,50	289.770	Tanpa Fasilitas	Indonesia	081
0,25	14.125	Tanpa Fasilitas	Indonesia	081
0,00	0	Tanpa Fasilitas	Indonesia	081
1,00	88.998	Tanpa Fasilitas	Indonesia	081
1,25	88.938	Tanpa Fasilitas	Indonesia	081
1,25	91.688	Tanpa Fasilitas	Indonesia	081
0,00	0	Tanpa Fasilitas	Indonesia	081

GHASILAN YANG DITANGGUNG OLEH PEMERINTAH	0	0
BRUTO DAN PAJAK PENGHASILAN YANG DIPOTONG	241.627.519	10.245.148
JUMLAH SERTA PAJAK PENGHASILAN YANG DIPOTONG	241.627.519	10.245.148

Gambar 3. 48 Tampilan halaman utama menu “L-IA”

Berdasarkan Gambar 3.48, halaman utama menu “L-IA” terdapat bagian *header* yang terdiri atas NPWP 0812345678911234 dan masa pajak “01-2025”. Kemudian, terdapat bagian *list-IA* yang terdiri atas nomor sejumlah 24 yang menunjukkan jumlah pegawai yang dimiliki [b]. Terdapat jumlah pendapatan kotor dan pajak penghasilan yang dipotong sebesar Rp241.627.519 [c] dan Rp10.254.148 [d].

- 7) Berdasarkan Gambar 3.49 total penghasilan yang dipotong belum sesuai dengan jumlah pada Gambar

3.47 yaitu Rp10.946.622. Kemudian, pada halaman awal SPT PPh Pasal 21/26 klik “L-III”.

PEMOTONGAN PPH PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26

Induk L-IA L-IB L-II **L-III** ¹

DAFTAR PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 SELAIN PEGAWAI TETAP ATAU PENSUNAN YANG MENERIMA UANG TERKAIT PENSUN SECARA BERKALA

Gambar 3. 50 Tampilan Halaman utama SPT PPh 21/26

8) Berikut tampilan *menu* “L-III” terkait daftar pemotong pajak penghasilan Pasal 21/26 selain pegawai.

PEMOTONGAN PPH PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26

Induk L-IA L-IB L-II **L-III** ¹

DAFTAR PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 SELAIN PEGAWAI TETAP ATAU PENSUNAN YANG MENERIMA UANG TERKAIT PENSUN SECARA BERKALA

HEADER							
NPWP		0812345678911234					
MASA PAJAK (MM-YYYY)		01-2025					
NIK/NPWP	NAMA	JENIS PAJAK	NOMOR BUKTI POTONG	TANGGAL BUKTI PEMOTONGAN (dd-mm-yyy)	KODE OBJEK PAJAK	OBJEK PAJAK	
1	SYAHRULI	Pasal 21	250C	17-02-2025	21-100-20	Imbalan kepada Pemberi Jasa c	
2	PENERIMA	Pasal 21	250C	17-02-2025	21-100-20	Imbalan kepada Pemberi Jasa c	
3	DENNY KL	Pasal 21	250C	17-02-2025	21-100-20	Imbalan kepada Pemberi Jasa c	
4	DEDIK WII	Pasal 21	250C	17-02-2025	21-100-20	Imbalan kepada Pemberi Jasa c	
5	HARDIANI	Pasal 21	250C	17-02-2025	21-100-20	Imbalan kepada Pemberi Jasa c	
6	PENERIMA	Pasal 21	250C	17-02-2025	21-100-20	Imbalan kepada Pemberi Jasa c	
7	PENERIMA	Pasal 21	250C	17-02-2025	21-100-20	Imbalan kepada Pemberi Jasa c	
8	RAHMAN FI	Pasal 21	250C	17-02-2025	21-100-20	Imbalan kepada Pemberi Jasa c	
9	PENERIMA	Pasal 21	250C	17-02-2025	21-100-20	Imbalan kepada Pemberi Jasa c	
JUMLAH PENDAPATAN KOTOR UNTUK PASAL 21 DAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 YANG DITANGGUNG							
JUMLAH UNTUK PASAL 21 DAN PENDAPATAN KOTOR PASAL 21 SERTA PAJAK PENGHASILAN							
-20	Imbalan kepada Pemberi Jasa dalam Segala Bidang			987.179	24.679	Tanpa Fasilitas	
-20	Imbalan kepada Pemberi Jasa dalam Segala Bidang			1.500.000	37.500	Tanpa Fasilitas	
-20	Imbalan kepada Pemberi Jasa dalam Segala Bidang			2.051.282	51.282	Tanpa Fasilitas	
< PASAL 21 DAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 YANG DITANGGUNG OLEH PEMERINTAH				0	0		
L 21 DAN PENGHASILAN BRUTO PASAL 21 SERTA PAJAK PENGHASILAN YANG DIPOTONG				28.058.974	701.474		

Menampilkan 1 sampai 9 dari 9 entri

<< < 1 > >> 10

Gambar 3. 49 Tampilan halaman menu L-III

b) Melakukan proses rekapitulasi PPh 21.

Gambar 3. 51 Tampilan rekapitulasi PPh 23

Berdasarkan Gambar 3.51, proses rekapitulasi dilakukan dengan cara:

- 1) Mengisi kolom “No” dengan nomor 1 sesuai dengan urutan bulan Januari dan kolom “Bulan” dengan nama Januari [a].
 - 2) Pada kolom pegawai tetap, mengisi kolom “Jumlah pegawai” sebanyak 24 pegawai [b], kolom “bruto” sebesar Rp241.627.519 [c] dan kolom “PJK Terutang” sebesar Rp10.245.148 [d] yang diperoleh dari menu L-IA pada Gambar 3.49.
 - 3) Pada kolom bukan pegawai, mengisi kolom “Jumlah pegawai” sebanyak 9 pegawai [e], kolom “bruto” sebesar Rp28.058.974 [f] dan kolom “PJK Terutang” sebesar Rp701.474 [g] yang diperoleh dari menu L-III pada Gambar 3.51.
 - 4) Kolom total merupakan penjumlahan dari kolom pegawai tetap hingga bukan pegawai menggunakan rumus *excel*. Kolom total bagian “Pegawai” sebanyak 33 pegawai [h] menggunakan rumus “=D6+G6+J6”. Kemudian, kolom bagian “Bruto” sebesar Rp269.686.493 [i] dengan rumus “=E6+H6+K6” dan kolom “Pajak Terutang” sebesar Rp10.946.622 [j] dengan rumus “=F6+I6+L6”.
 - 5) Kolom “Kompensasi” diisi jika ada kompensasi dari masa pajak sebelumnya.
 - 6) Kolom “Bayar” [k] sebesar Rp. 10.946.622 sesuai dengan jumlah pajak terutang pada kolom total.
- c) Setelah selesai, pekerjaan akan diberikan kepada mentor untuk di *review* kembali.

3.2.1.6 Ekualisasi PPN Pajak Keluaran

Pajak Pertambahan Nilai (PPN) adalah pajak yang dikenakan atas konsumsi, baik konsumsi Barang Kena Pajak (BKP) maupun Jasa Kena Pajak (JKP). Pajak Keluaran adalah Pajak Pertambahan Nilai terutang yang wajib dipungut oleh Pengusaha Kena Pajak yang melakukan penyerahan BKP/JKP. Tujuan dari ekualisasi PPN pajak keluaran adalah memastikan akurasi pelaporan pada SPT masa PPN dengan *invoice* dan faktur pajak. Ekualisasi PPN Pajak Keluaran dilakukan untuk bulan Juli 2025 sebanyak 65 *invoice*. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan ekualisasi PPN Pajak Keluaran adalah *invoice* penjualan, faktur pajak penjualan dan data PPN Pajak Keluaran terlapor yang diperoleh dari mentor. Berikut merupakan langkah-langkah untuk melakukan ekualisasi PPN Pajak Keluaran:

- a) Menerima *invoice* penjualan dan faktur pajak penjualan.
(Lampiran 13)

PT DXT

Jakarta Pusat

INVOICE

No: 0595-Rev2/PPPSRS/DXT/VII/2025

b Kepada Yth,
PPPSRSJL. XXXX
Menteng Atas, Setiabudi, Kota Adm. Jakarta Selatan
DKI Jakarta

No	Description	Qty	UOM	Unit Price (Rp)	Amount (Rp)
1	Kiswire Mainrope 10 mm (256 mtr x 5 Alur)	1280	Mtr	98.000	125.440.000
2	Governor Rope 8 mm Lift Service Tower Coral	250	Mtr	87.000	21.750.000
3	Kiswire Mainrope 10 mm (237 mtr x 5 Alur)	1185	Mtr	98.000	116.130.000
4	Governor Rope 8 mm Lift P01 Tower Coral	231	Mtr	87.000	20.097.000
5	Kiswire Mainrope 10 mm (237 mtr x 5 Alur)	1185	Mtr	98.000	116.130.000
6	Governor Rope 8 mm Lift P01 Tower Coral	231	Mtr	87.000	20.097.000
7	Kiswire Mainrope 10 mm (261 mtr x 5 Alur)	1305	Mtr	98.000	127.890.000
8	Governor Rope 8 mm Lift Service Tower Sand	255	Mtr	87.000	22.185.000
9	Kiswire Mainrope 10 mm (244 mtr x 5 Alur)	1220	Mtr	98.000	119.560.000
10	Governor Rope 8 mm Lift P1 Tower Sand	238	Mtr	87.000	20.706.000
11	Kiswire Mainrope 10 mm (244 mtr x 5 Alur)	1220	Mtr	98.000	119.560.000
12	Governor Rope 8 mm Lift P2 Tower Sand	238	Mtr	87.000	20.706.000
13	Upah Pemasangan	6	Unit	12.000.000	72.000.000
No. Ref: 007/PPPSRS/DPT-Wirerope/XI-2024					
Terbilang :				Total	922.251.000
				Discount	66.395.144
				Sub Total	855.855.856
				Termin 9	35.660.661
				PPN 11%	3.922.673
				Grand Total	39.583.334

Mohon Pembayaran dengan Transfer dicantumkan No. Kwitansi

Please Transfer to our account

BCA:

A/N:

A/C:

Jakarta, 24 Juli 2025

Pembayaran dengan cheque giro, wesel dst. belum dianggap lunas sebelum disahkan atau dicatat/lunas oleh bank.

Faktur Pajak

Nama: DXT
Alamat: Jakarta Pusat

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak: 04001234567890123

Pengusaha Kena Pajak:

Nama : DXT
Alamat : JL. XXX, Jakarta Pusat
NPWP : 0812345678909000

Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak:

Nama : PPPSRs
Alamat : JL. XXX, Jakarta Selatan
NPWP : 1000000123456789

Nomor Paspor : -
Identitas Lain : -
Email: PPPSRs@gmail.com

No.	Kode Barang/Jasa	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual / Penggantian / Uang Muka / Termin (Rp)
1	000000	Termin IX Pekerjaan Penggantian Wire Rope untuk semua Lift Tower Coral and Sand di Apartemen The Wave - Coral & Sand Rp 35.660.661,00 x 1,00 Set Potongan Harga = Rp 0,00 PPnBM (0,00%) = Rp 0,00	35.660.661,00
Harga Jual / Penggantian / Uang Muka / Termin			35.660.661,00
Dikurangi Potongan Harga			0,00
Dikurangi Uang Muka yang telah diterima			
Dasar Pengenaan Pajak			32.688.939,00
Jumlah PPN (Pajak Pertambahan Nilai)			3.922.673,00
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 PUSAT, 24 Juli 2025

Referensi No: 0595-Rev2/PPPSRS/DXT/VII/2025

Pembetulan: Faktur Pajak ini telah dilaporkan ke Direktorat Jenderal Pajak dan telah memperoleh persetujuan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku. PERINGATAN: Faktur Pajak yang tidak sesuai dengan ketentuan yang sebenarnya dan/atau sesungguhnya sebagaimana dimaksud dalam Pasal 13 ayat (5) UU PPN dibatal mulai sesuai dengan Pasal 14 ayat (4) UU KUP.

1 dari 1

Gambar 3. 52 invoice dan faktur pajak penjualan

Berdasarkan Gambar 3.52 terdapat penjualan yang dilakukan PT DXT kepada PPPSRs atas pembayaran termin ke-4 pekerjaan penggantian Wire Rope untuk semua lift sebesar Rp. 35.660.661 dan PPN dengan tarif efektif karena bukan tergolong barang mewah sebesar Rp. 3.922.673 ($35.660.661 \times 11/12 \times 12\%$).

b) Menerima data PPN Pajak Keluaran terlapor.

Masa Pajak	Tahun	Status Faktur	Harga Jual/Penggantian/DP	PPN	PPnBM	Penandatangan	Referensi
Juli	2025	APPROVED	1.400.000,00	154.000,00	0	YUDDY	No: 1107/KS-KXX/DXT/VII/2025
Juli	2025	APPROVED	1.800.000,00	198.000,00	0	YUDDY	No: 1108
Juli	2025	APPROVED	5.850.000,00	643.500,00	0	YUDDY	No: 1110
Juli	2025	APPROVED	3.200.000,00	352.000,00	0	YUDDY	No: 1109
Juli	2025	APPROVED	4.000.000,00	440.000,00	0	YUDDY	No: 1105
Juli	2025	APPROVED	5.400.000,00	594.000,00	0	YUDDY	No: 1106
Juli	2025	APPROVED	3.600.000,00	396.000,00	0	YUDDY	No: 1096
Juli	2025	APPROVED	19.220.000,00	2.114.200,00	0	YUDDY	No: 1141
Juli	2025	APPROVED	40.320.000,00	4.435.200,00	0	YUDDY	No: 1140
Juli	2025	APPROVED	38.320.000,00	4.215.200,00	0	YUDDY	No: 1139
Juli	2025	APPROVED	36.480.000,00	4.012.800,00	0	YUDDY	No: 1138
Juli	2025	APPROVED	7.700.000,00	847.000,00	0	YUDDY	No: 1094
Juli	2025	APPROVED	1.487.500,00	163.625,00	0	YUDDY	No: 1137
Juli	2025	APPROVED	11.900.000,00	1.309.000,00	0	YUDDY	No: 1136

Gambar 3. 53 Tampilan data PPN Pajak Keluaran terlapor

Berdasarkan Gambar 3.53, halaman tampilan data PPN Pajak Keluaran memiliki *template* yaitu NPWP pembeli/identitas lainnya, nama pembeli, kode transaksi, nomor faktur pajak, tanggal faktur pajak, masa pajak, tahun, status faktur, harga jual/penggantian/DPP, PPN, penandatangan dan referensi.

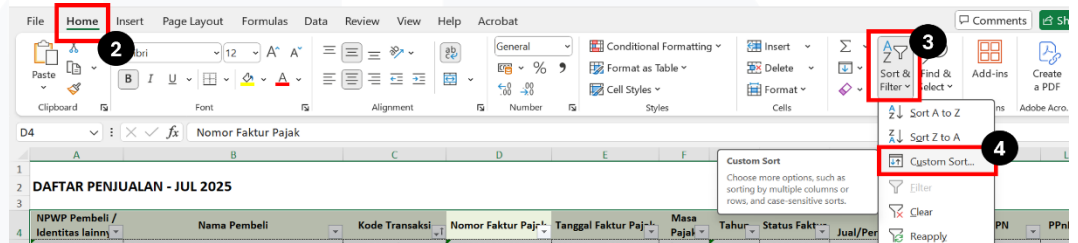
c) Proses mensortir data ekualisasi PPN Pajak Keluaran.

1) Men-*select* semua data PPN Pajak keluaran [1]

NPWP Pembeli / Identitas lainnya	Nama Pembeli	Kode Transaksi	Nomor Faktur Pajak	Tanggal Faktur Pajak	Masa Pajak	Tahun	Status Faktur	Harga Jual/Penggantian/DP	PPN	PPnBM
021	GRAHA	04 - DPP Nilai Lain	0400	2025-07-11T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	1.400.000,00	154.000,00	0
021	GRAHA	04 - DPP Nilai Lain	0400	2025-07-11T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	1.800.000,00	198.000,00	0
001	GALUH	04 - DPP Nilai Lain	0400	2025-07-11T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	5.850.000,00	643.500,00	0
001	GALUH	04 - DPP Nilai Lain	0400	2025-07-11T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	3.200.000,00	352.000,00	0
001	GALUH	04 - DPP Nilai Lain	0400	2025-07-11T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	4.000.000,00	440.000,00	0
001	GALUH	04 - DPP Nilai Lain	0400	2025-07-11T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	5.400.000,00	594.000,00	0
001	GALUH	04 - DPP Nilai Lain	0400	2025-07-08T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	3.600.000,00	396.000,00	0
001	RAMAY	04 - DPP Nilai Lain	0400	2025-07-29T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	19.220.000,00	2.114.200,00	0
001	RAMAY	04 - DPP Nilai Lain	0400	2025-07-29T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	40.320.000,00	4.435.200,00	0
001	RAMAY	04 - DPP Nilai Lain	0400	2025-07-29T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	38.320.000,00	4.215.200,00	0
001	RAMAY	04 - DPP Nilai Lain	0400	2025-07-29T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	36.480.000,00	4.012.800,00	0
001	HOTEL	04 - DPP Nilai Lain	0400	2025-07-08T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	7.700.000,00	847.000,00	0

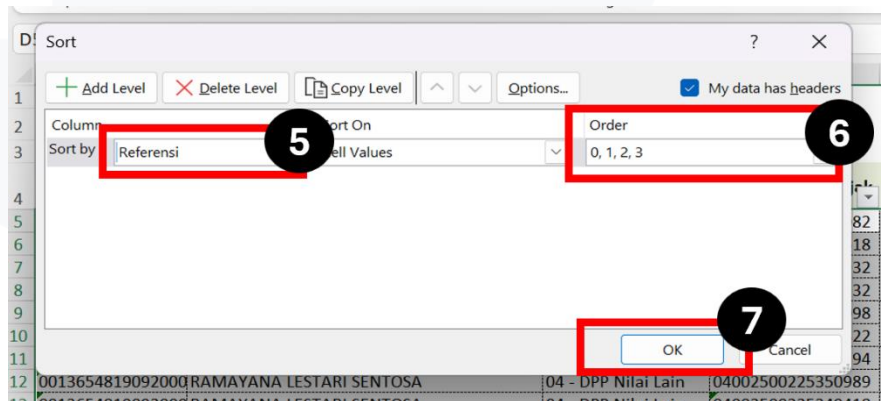
Gambar 3. 54 Tampilan data PPN Pajak Keluaran di *select all*

- 2) Pilih tab “Home” [2], kemudian pilih “Sort & Filter” [3] dan “Custom Sort” [4].



Gambar 3. 55 Tampilan menu untuk melakukan sortir

- 3) Pada halaman *Sort* dibagian kolom “Sort by” pilih “Referensi” [5], dan kolom “Order” pilih “0,1,2,3” [6] lalu klik “OK”.



Gambar 3. 56 Tampilan halaman *sort*

- 4) Berikut tampilan data PPN Pajak Keluaran jika sudah di sortir berdasarkan nomor referensi.

NPWP Pembeli / Identitas lainnya									
DAFTAR PENJUALAN - JUL 2025									
a	b	c	d	e					
NPWP Pembeli / Identitas lainnya	Nama Pembeli	Kode Transaksi	Nomor Faktur Pajak	Tanggal Faktur Pajak	Masa Pajak	Tahun	Status Faktur	Harga	
1000000123456789	PPPSRS	04 - DPP Nilai Lain	0401 01234567890123	2025-07-24T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	35.660.661,00	3.5
		04 - DPP Nilai Lain	0401 01234567890123	2025-07-24T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	35.660.661,00	3.5
		04 - DPP Nilai Lain	0401 01234567890123	2025-07-18T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	450.000,00	1.4
		04 - DPP Nilai Lain	0401 01234567890123	2025-07-01T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	13.400.000,00	1.4
		04 - DPP Nilai Lain	0401 01234567890123	2025-07-01T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	2.000.000,00	1.4
		04 - DPP Nilai Lain	0401 01234567890123	2025-07-01T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	2.000.000,00	1.4
		04 - DPP Nilai Lain	0401 01234567890123	2025-07-24T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	18.750.000,00	2.0
		04 - DPP Nilai Lain	0401 01234567890123	2025-07-01T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	15.000.000,00	1.6
		04 - DPP Nilai Lain	0401 01234567890123	2025-07-01T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	142.500.000,00	15.6
		04 - DPP Nilai Lain	0401 01234567890123	2025-07-01T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	31.050.000,00	3.4
		04 - DPP Nilai Lain	0401 01234567890123	2025-07-03T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	94.594.595,00	10.4
		04 - DPP Nilai Lain	0401 01234567890123	2025-07-03T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	23.400.000,00	2.5
		04 - DPP Nilai Lain	0401 01234567890123	2025-07-03T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	720.000,00	1.4
		04 - DPP Nilai Lain	0401 01234567890123	2025-07-24T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	1.620.000,00	1.4
		04 - DPP Nilai Lain	0401 01234567890123	2025-07-24T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	7.290.000,00	1.4
		04 - DPP Nilai Lain	0401 01234567890123	2025-07-03T00:00:00	Juli	2025	APPROVED	23.200.000,00	2.4

	K	L	M	N	O
e	PPN	f	PPnB	Penandatanga	g
	3.922.673,00		0	YUDDY	No: 0595-Rev2//PO-PPPSR/DXT/VII/2025
	3.922.673,00		0	YUDDY	No: 0596-Rev1/
	49.500,00		0	YUDDY	No: 1026/
	1.474.000,00		0	YUDDY	No: 1079/
	220.000,00		0	YUDDY	No: 1080/
	220.000,00		0	YUDDY	No: 1081/
	2.062.500,00		0	YUDDY	No: 1082/
	1.650.000,00		0	YUDDY	No: 1083/
	15.675.000,00		0	YUDDY	No: 1084/
	3.415.500,00		0	YUDDY	No: 1085/
	10.405.405,00		0	YUDDY	No: 1086/
	2.574.000,00		0	YUDDY	No: 1087/
	79.200,00		0	YUDDY	No: 1088/
	178.200,00		0	YUDDY	No: 1089/
	801.900,00		0	YUDDY	No: 1090/
	2.244.000,00		0	YUDDY	No: 1091/

Gambar 3. 57 Tampilan data PPN Pajak Keluaran yang sudah di sortir

Berdasarkan Gambar 3.57, setelah data PPN Pajak Keluaran di sortir pada transaksi pertama ada NPWP 1000000123456789 [a] atas nama pembeli “PPPSRS” [b] dengan kode transaksi “04-DPP Nilai Lain” dan nomor faktur pajak “04001234567890123” [c]. Transaksi ini terdapat tanggal faktur pajak yaitu “2025-07-24” [d] yang menandakan masa pajak transaksi tersebut bulan Juli di Tahun 2025 dan status faktur yang *approved*. Terdapat juga harga jual/penggantian/DPP untuk transaksi ini sebesar “Rp35.660.661” [e], PPN “3.922.673” [f], PPnBM “-” yang di tanda tangani oleh “Yuddy” dengan nomor refensi “No: 0595-Rev2/PO-PPPSR/DXT/VII/2025”.

d) Proses ekualisasi PPN Pajak Keluaran.

DAFTAR PENJUALAN - JUL 2025

NPWP Pembeli / Identitas lain	Nama Pembeli	Kode Transaksi	Nomor Faktur Pajak	Tanggal Faktur Pajak	Masa Pajak	Tahun
1000000123456789	PPPSRS	04 - DPP Nilai Lain	04001234567890123	2025-07-24T00:00:00	Juli	2025
		04 - DPP Nilai Lain		2025-07-24T00:00:00	Juli	2025
		04 - DPP Nilai Lain		2025-07-18T00:00:00	Juli	2025
		04 - DPP Nilai Lain		2025-07-01T00:00:00	Juli	2025
		04 - DPP Nilai Lain		2025-07-01T00:00:00	Juli	2025
		04 - DPP Nilai Lain		2025-07-01T00:00:00	Juli	2025

Status Fak	Harga Jual/Penggantian/DPP	PPN	Penandatangan	Referensi
APPROVED	35.660.661,00	3.922.673,00		No: 0595-Rev2/PO-PPPSR/DXT/VII/2025
APPROVED	35.660.661,00	3.922.673,00		
APPROVED	450.000,00	49.500,00		
APPROVED	13.400.000,00	1.474.000,00		
APPROVED	2.000.000,00	220.000,00		
APPROVED	2.000.000,00	220.000,00		

Gambar 3. 58 Tampilan ekualisasi PPN Pajak Keluaran

Setelah di sortir, berdasarkan Gambar 3.58 transaksi pertama yang dilakukan ekualisasi yaitu atas NPWP 1000000123456789 [a], nama pembeli “PPPSRS” [b], nomor faktur pajak “04001234567890123” [c], tanggal faktur pajak yaitu “2025-07-24” [d], dengan harga jual/penggantian/DPP untuk transaksi ini sebesar “Rp35.660.661” [e], PPN “3.922.673” [f], dan nomor refensi “No: 0595-Rev2/PO-PPPSR/DXT/VII/2025”. Dari data tersebut kemudian disesuaikan dengan yang ada pada *invoice* dan faktur pajak penjualan. Jika sudah sesuai maka semua kolom dari A sampai N diwarnai dengan warna hijau seperti pada Gambar 3.60. Hasil dari proses ekualisasi seluruh transaksi penjualan yang tercantum telah sesuai dengan yang terlapor di coretax.

- e) Setelah selesai, pekerjaan akan diberikan kepada mentor untuk di *review* kembali.

3.2.1.7 Ekualisasi PPh 21 selain pegawai tetap

PPh 21 selain pegawai tetap adalah pajak yang dikenakan atas penghasilan yang diterima oleh individu yang bukan termasuk pegawai tetap pada sebuah perusahaan. Tujuan dari ekualisasi PPh 21 selain pegawai tetap adalah memastikan akurasi pencatatan di *accurate* terkait bukan pegawai dengan *invoice* yang diperoleh dari klien. Ekualisasi PPh 21 selain pegawai tetap dilakukan untuk bulan Januari-April, Agustus dan September 2025. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan ekualisasi PPh 21 adalah *invoice* terkait transaksi atas pembayaran kepada non pegawai yang diperoleh dari mentor dan list PPh 21 selain pegawai yang terlapor. Berikut merupakan langkah-langkah untuk melakukan ekualisasi PPh 21 bukan pegawai:

- a) Mengunduh list PPh 21 selain pegawai tetap yang terlapor dari *coretax*.
- 1) Masuk ke website “<https://coretaxdjp.pajak.go.id>”, kemudian *login* menggunakan “ID Pengguna” [1] berupa nomor NPWP/NIK, dan “Kata Sandi” [2]. Kemudian memasukan kode *captcha* yaitu “440640” [3], lalu klik “Login”.



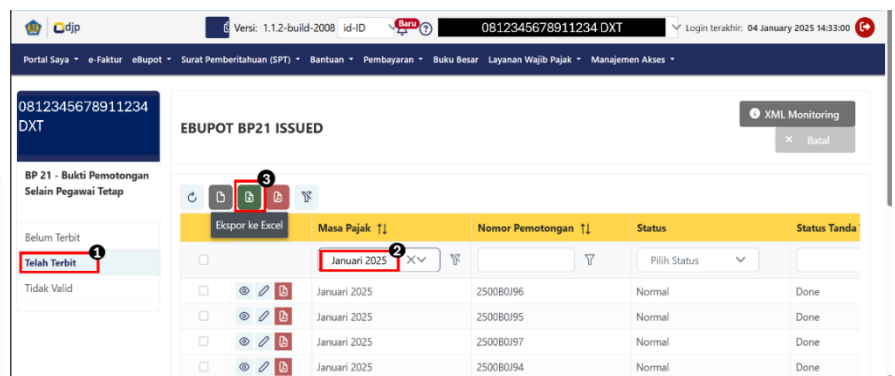
Gambar 3. 59 Tampilan Halaman awal *coretax*

- 2) Pada halaman utama coretax, memastikan bahwa penulis masuk ke coretax sebagai PT DXT [5], kemudian memilih *menu* “Surat Pemberitahuan (SPT)” [6] dan *sub-menu* “BP 21 – Bukti Pemotongan Selain Pegawai Tetap” [7].



Gambar 3. 60 Halaman utama *coretax*

- 3) Pada halaman utama PPh 21 – Bukti pemotongan selain pegawai tetap, pilih *menu* “telah terbit” [1], masukan masa pajak “Januari 2025” [2] dan klik *icon* “Ekspor ke excel” [3].



Gambar 3. 61 halaman utama BP 21

- 4) Berikut tampilan PPh 21 selain pegawai tetap terlapor yang sudah di unduh dan di rapihkan. (Lampiran 14)

PPH 21 TERLAPOR - TARIKAN CORETAX										
Masa Pajak	Nomor Pemotongan	Status	Status Tanda Tangan	Jenis Pajak	Kode Objek Pajak	NPWP	Nama	Dasar Pengenaan Pajak (Rp)	Pajak Penghasilan (Rp)	Fasilitas Pajak
01012025	2500B	NORMAL	Done	Pasal 21	21-100-20	9990000000999000	HARDIANTO	4.850.000,00	121.250,00	Tanpa Fasilitas
01012025	2500B	NORMAL	Done	Pasal 21	21-100-20	9990000000999000	PENERIMA PENGHAS	2.051.282,00	51.282,00	Tanpa Fasilitas
01012025	2500B	NORMAL	Done	Pasal 21	21-100-20	9990000000999000	PENERIMA PENGHAS	987.179,00	24.679,00	Tanpa Fasilitas
01012025	2500B	NORMAL	Done	Pasal 21	21-100-20	9990000000999000	PENERIMA PENGHAS	1.500.000,00	37.500,00	Tanpa Fasilitas
01012025	2500B	NORMAL	Done	Pasal 21	21-100-20		SYAHRU	2.500.000,00	62.500,00	Tanpa Fasilitas
01012025	2500B	NORMAL	Done	Pasal 21	21-100-20		DENNY	3.000.000,00	75.000,00	Tanpa Fasilitas
01012025	2500B	NORMAL	Done	Pasal 21	21-100-20		DEDIK W	974.359,00	24.359,00	Tanpa Fasilitas
01012025	2500B	NORMAL	Done	Pasal 21	21-100-20		RAIHAN	1.500.000,00	37.500,00	Tanpa Fasilitas
01012025	2500B	NORMAL	Done	Pasal 21	21-100-20	9990000000999000	PENERIMA PENGHASILAN	10.696.154,00	267.404,00	Tanpa Fasilitas

Gambar 3. 63 Kertas kerja PPh 21 selain pegawai tetap yang terlapor

b) Membuat kolom selisih PPh 21 untuk proses ekualisasi

M	N	O	P	Q
Fasilitas Pajak		SELISIH PPH 21		NIK
Fasilitas				HA
Fasilitas				SU
Fasilitas				RU
Fasilitas				RA
Fasilitas				SY
Fasilitas				DE
Fasilitas				
Fasilitas				

Gambar 3. 62 tampilan kolom selisih PPh 21

c) Menerima Invoice terkait transaksi pembayaran kepada selain pegawai tetap.

PT DXT
Petojo Utara, Gambir, ADM Jakarta P

Paid From : 1000.04-Bank BCA
Payee :

Other Payment
Date: 13 Jan 2025
Voucher No: DXT JVIV2025/057
Currency: IDR
Amount: 4.728.750

Account No.	Account Name	Amount	Memo
6201.04	Biaya Upah & Honorar	4.850.000	
2100.3	Hutang PPh 21	-121.250	

Say : Empat juta tujuh ratus dua puluh delapan ribu tujuh ratus lima puluh

Total Payment : 4.728.750

Memo: HARDIANTO TEAM STANDBY

Prepared By: Approved By: Paid By: Received By:

DXT		13/01/2025	TEAM HARDIANTO	
NO	NAMA PROYEK	HARGA SATUAN	TOTAL SERVICE	JUMLAH
1	Tentrem (9 Unit Lift)	450.000	9	4.050.000
2	Tentrem (2 Unit Lift)	200.000	2	400.000
3	Standby	200.000	2	400.000
TOTAL				4.850.000
PPh 21 (TOTAL X 50% X 5%)				121.250
Pendapatan setelah dikurangi PPh 21				4.728.750

Gambar 3. 64 invoice terkait PPh 21 selain pegawai tetap

Berdasarkan Gambar 3.64 terdapat keterangan transaksi kepada Hardianto [1], tanggal 13 Jan 2025 [2] atas *team standby* [3] dengan nomor *invoice* “DXT/JV/I/2025/057”[4]. Total atas transaksi tersebut sebesar total yang dibayarkan sebesar Rp4.728.750 [5] yang diperoleh dari upah sebesar Rp.4.850.000 [6] dikurangi dengan PPh 21 selain pegawai tetap sebesar (2,5% x 4.850.000) Rp. -121.250 [7].

- d) Membuat tabel untuk data *invoice* yang diterima dan mengisi setiap kolom sesuai dengan *invoice*.

INVOICE FISIK						
NAMA	Tanggal	Keterangan	No. Invoice	Fee	Bruto	PPh 21
HARDIANTO	1/13/2025	TEAM STANBY	DXT/JV/I/2025/057	4,728,750	4,850,000.00	(121,250)
SUKANDAR	1/15/2025	PROJECT EPIWALK	JV/I/2025/071.1	2,000,000	2,051,282.05	(51,282)
RUDI	1/17/2025	TAMBAHAN HANDLING SHIPMENT	JV/I/2025/093	962,500	987,179.49	(24,679)
RAMA	1/6/2025		JV/I/2025/021	1,462,500	1,500,000.00	(37,500)
SYAHRUL	1/22/2025	FEE SUBCON TROUBLESHOOT	JV/I/2025/116	2,437,500	2,500,000.00	(62,500)
DENNY	1/24/2025	PO ROPE THE WAVE	JV/I/2025/150	2,925,000	3,000,000.00	(75,000)
DEDIK	1/8/2025	FEE SURVEY RMY	JV/I/2025/035	975,000	1,000,000.00	(25,000)
					-	-
					-	-
MINYO	1/13/2025	FEE SUBCON	DXT/JV/I/2025/058	4,728,750	4,850,000.00	(121,250)
MINYO	1/6/2025	PO HANDRRAIL MALL	JV/I/2025/022	5,850,000	6,000,000.00	(150,000)
ERLINA	1/24/2025	ADM KS NOV SPRINGG	JV/I/2025/144	2,437,500	2,500,000.00	(62,500)
NASRULLAH	1/24/2025	SUMBANGAN TOURING	JV/I/2025/149	1,462,500	1,500,000.00	(37,500)
KARSOM	1/30/2025	FEE PROYEK RMY	JV/I/2025/162	69,225,000	71,000,000.00	(1,775,000)

Gambar 3. 65 Tampilan tabel terkait *invoice* fisik

Berdasarkan Gambar 3.65 terdapat kolom nama yaitu “Hardianto”[1], kolom tanggal “1/13/2025”[2], kolom keterangan “*Team Stanby*”[3], kolom no. *Invoice* “DXT/JV/I/2025/057”[4], kolom *fee* “Rp4.728.750”[5], kolom

bruto “Rp4.850.000”[6] dan kolom PPh 21 sebesar “Rp-121.250”[7].

e) Melakukan proses ekualisasi PPh 21 selain pegawai tetap.

JANUARI									
PPH 21 TERLAPOR - TARIKAN CORETAX									
Masa Pajak	Nomor Pemotongan	Status	Status Tanda Tangan Elektronik	Jenis Pajak	Kode Objek Pajak	NPWP	Nama	Dasar Pengenaan Pajak (Rp)	Pajak Penghasilan (Rp)
01012025	25008	NORMAL	Done	Pasal 21	21-100-20		HARDIANTO	4.850.000,00	121.250,00
01012025	25008	NORMAL	Done	Pasal 21	21-100-20	9990000000999000	PENERIMA PENGHASILAN	2.051.282,00	51.282,00
01012025	25008	NORMAL	Done	Pasal 21	21-100-20	9990000000999000	PENERIMA PENGHASILAN	987.179,00	24.679,00
01012025	25008	NORMAL	Done	Pasal 21	21-100-20	9990000000999000	PENERIMA PENGHASILAN	1.500.000,00	37.500,00
01012025	25008	NORMAL	Done	Pasal 21	21-100-20		SYAHR	2.500.000,00	62.500,00
01012025	25008	NORMAL	Done	Pasal 21	21-100-20		DENNY	3.000.000,00	75.000,00
01012025	25008	NORMAL	Done	Pasal 21	21-100-20		DEDIK	974.359,00	24.359,00
01012025	25008	NORMAL	Done	Pasal 21	21-100-20		RAIHA	1.500.000,00	37.500,00
01012025	25008	NORMAL	Done	Pasal 21	21-100-20	9990000000999000	PENERIMA PENGHASILAN	10.696.154,00	267.404,00

INVOICE FISIK							
Fasilitas Pajak	SELISIH PPH 21	NAMA	Tanggal	Keterangan	No. Invoice	Fee	Bruto
npa Fasilitas	-	HARDIANTO	1/13/2025	TEAM STANBY	0XT/1/1/2025/057	4,728,750	4,850,000
npa Fasilitas	- 0.05	SUKANDAR	1/15/2025	PROJECT EPIWALK	1/1/2025/071.1	2,000,000	2,051,282
npa Fasilitas	- 0.49	RUDI G JALATANG	1/17/2025	TAMBAHAN HANDLING SHIPMENT	1/1/2025/093	962,500	987,179
npa Fasilitas	- 0.00	RAMA WAHYUDI	1/6/2025		1/1/2025/021	1,462,500	1,500,000
npa Fasilitas	- 0.00	SYAHRUL	1/22/2025	FEE SUBCON TROUBLESHOOT	1/1/2025/116	2,437,500	2,500,000
npa Fasilitas	- 0.00	DENNY	1/24/2025	PO ROPE THE WAVE	1/1/2025/150	2,925,000	3,000,000
npa Fasilitas	- 641.00	DEDIK WIDIANTO	1/8/2025	FEE SURVEY RAMAYANA	1/1/2025/035	975,000	1,000,000
npa Fasilitas	37,500.00						0
npa Fasilitas	267,404.00						0
npa Fasilitas	- 121,250.00	MINYO	1/13/2025	FEE SUBCON	1/1/2025/058	4,728,750	4,850,000
npa Fasilitas	- 150,000.00	MINYO	1/6/2025	PO HANDRRAIL PARAGON MALL	1/1/2025/022	5,850,000	6,000,000
npa Fasilitas	- 62,500.00	ERLINA	1/24/2025	ADM KS NOV SPRINGG HILL	1/1/2025/144	2,437,500	2,500,000
npa Fasilitas	- 37,500.00	NASRULLAH	1/24/2025	SUMBANGAN TOURING	1/1/2025/149	1,462,500	1,500,000
npa Fasilitas	- 1,775,000.00	KARSOM	1/30/2025	FEE PROYEK RMY (CIPUTAT, BEKASI)	1/1/2025/162	69,225,000	71,000,000

Gambar 3. 66 Tampilan ekualisasi PPh 21 selain pegawai tetap

Berdasarkan Gambar 3.66 dalam proses ekualisasi PPh 21 selain pegawai tetap yang perlu dilakukan memastikan nama pada tabel PPh 21 terlapor yaitu “Hardianto” [1] sama dengan yang ada pada tabel *invoice* fisik “Hardianto” [3], kemudian memastikan PPh 21 yang dikenakan berjumlah “Rp-121.250” [2][4] pada tabel selisih PPh 21 dengan rumus “=L6-(-W6)” sehingga hasilnya “-” yang menandakan bahwa sudah sesuai antara yang terlapor dengan *invoice* fisik. Dari proses ekualisasi ini ditemukan bahwa ada 2 data PPh 21 selain pegawai yang tidak memiliki *invoice* fisik dan 5 *invoice* fisik terkait PPh 21 selain pegawai yang belum

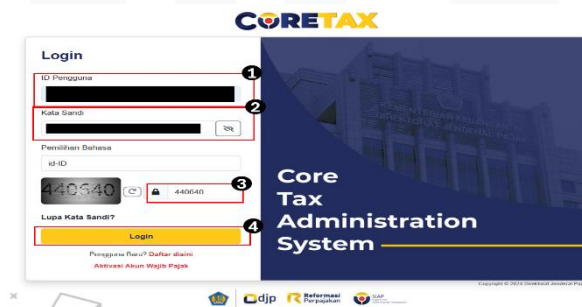
dilaporkan pada bulan Januari. Hal ini disampaikan kepada *client* untuk dilengkapi dokumen yang diperlukan.

- f) Setelah selesai, pekerjaan akan diberikan kepada mentor untuk di *review* kembali.

3.2.1.8 Ekualisasi PPh 23

PPh 23 adalah Pajak Penghasilan yang dikenakan atas royalti, hadiah, dividen, sewa kecuali sewa tanah/bangunan dan penyerahan jasa selain yang dikenakan pada PPh 21. Tujuan dari ekualisasi PPh 23 adalah memastikan akurasi pencatatan di *accurate* terkait bukan pegawai dengan *invoice* yang diperoleh dari klien. Ekualisasi PPh 21 dilakukan untuk bulan Januari-April, Agustus dan September 2025. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan ekualisasi PPh 23 adalah *invoice* terkait transaksi atas pembayaran kepada non pegawai yang diperoleh dari mentor dan list PPh 23 yang terlapor. Berikut merupakan langkah-langkah untuk melakukan ekualisasi PPh 23:

- a) Mengunduh list PPh 23 yang terlapor dari *coretax*.
 - 1) Masuk ke website “<https://coretaxdjp.pajak.go.id>”, kemudian *login* menggunakan “ID Pengguna” [1] berupa nomor NPWP/NIK, dan “Kata Sandi” [2]. Kemudian memasukan kode *captcha* yaitu “440640” [3], lalu klik “Login”.



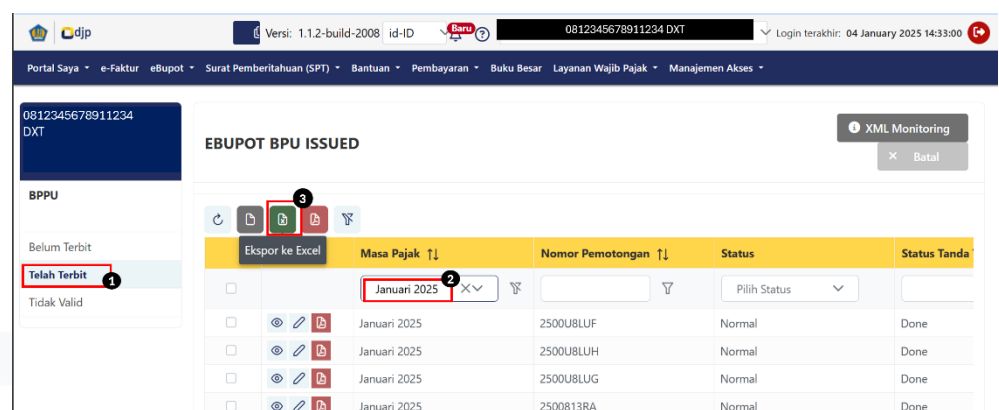
Gambar 3. 67 Halaman awal *coretax*

- 2) Pada halaman utama coretax, memastikan bahwa penulis masuk ke coretax sebagai PT DXT [1], kemudian memilih menu “Surat Pemberitahuan (SPT) [2] dan sub-menu “BPPU” [3].



Gambar 3. 68 Halaman utama coretax

- 3) Pada halaman utama PPh 21 – Bukti pemotongan selain pegawai tetap, pilih menu “telah terbit” [1], masukan masa pajak “Januari 2025” [2] dan klik icon “Ekspor ke excel” [3].



Gambar 3. 69 halaman utama BP 21

- 4) Berikut tampilan PPh 23 terlapor yang sudah di unduh dan di rapihkan. (Lampiran 15)

PPH 21 TERLAPOR - TARIKAN CORETAX											
Masa Pajak	Nomor Pemotongan	Status	Status Tanda	Jenis Pajak	Kode Objek Pajak	NPWP	Nama		Dasar Pengenaan Pajak (Rp)	Pajak Penghasilan (Rp)	
01012025	2500U	NORMAL	Done	Pasal 23	24-104-01	00	SINERGI		10.000.000,00	200.000,00	
01012025	2500U	NORMAL	Done	Pasal 23	24-104-01	00	SINERGI		4.000.000,00	80.000,00	
01012025	2500U	NORMAL	Done	Pasal 23	24-104-01	00	SINERGI		10.000.000,00	200.000,00	
01012025	25008	NORMAL	Done	Pasal 23	24-100-02	33	SUPRIYANTO		2.040.816,00	40.816,00	
01012025	25008	NORMAL	Done	Pasal 23	24-100-02	32	DANI FIRMANSYAH		2.551.020,00	51.020,00	
01012025	25008	NORMAL	Done	Pasal 23	24-104-56	00	LION EXPRESS		848.571,00	16.971,00	
01012025	25008	NORMAL	Done	Pasal 23	24-104-01	00	SINERGI		4.000.000,00	80.000,00	
01012025	25008	NORMAL	Done	Pasal 23	24-104-01	00	SINERGI		10.000.000,00	200.000,00	
01012025	25008	NORMAL	Done	Pasal 23	24-104-56	08	LALAMOVE LOGISTIK INDONESIA		786.001,00	15.720,00	
01012025	25008	NORMAL	Done	Pasal 23	24-104-56	00	TIKI JALUR NUGRAHA EKAKURIR		543.878,00	10.878,00	
01012025	25008	NORMAL	Done	Pasal 23	24-104-56	9990000000999000	PENERIMA PENGHASIL		83.742,00	1.675,00	

Gambar 3. 70 Kertas kerja PPh 23 yang terlapor

- b) Membuat kolom selisih PPh 23 untuk proses ekualisasi

M	N	O	P
	SELISIH PPH 23		Nama
			SINERGI KA
			SINERGI KA
			SINERGI KA
			SUPRIYANT
			DANI FIRM
			LION EXPRE
			SINERGI KA
			SINERGI KA
			LALAMOVE
			LALAMOVE
			LALAMOVE
			LALAMOVE
			LALAMOVE

Gambar 3. 71 tampilan kolom selisih PPh 23

- c) Menerima Invoice terkait transaksi pembayaran PPh 23.

DXT

Nomor Tanggal: 022/JV-0P1/2025
06/01/2025

Nama: PT. Sinergi Karya Mandiri

Keterangan: Jasa Troubleshooting Artha Graha & Arcade PIK

DPP: Rp. 24.000.000

PPN 11%: Rp. 2.640.000

PPh: Rp. 480.000

Jumlah: Rp. 26.160.000

DXT

6/1/2025

FEE SUBCON DESEMBER 2024

PT. SINERGI KARYA MANDIRI

NO	NAMA PROYEK	HARGA SATUAN	TOTAL SERVICE	JUMLAH
1	Jasa Back Up Troubleshooting Lift Artha Graha	Rp. 10.000.000		Rp. 10.000.000
2	Jasa Back Up Troubleshooting Lift Office Arcade PIK	Rp. 4.000.000		Rp. 4.000.000
3	Jasa Perbaikan 10 Unit Econo	Rp. 10.000.000		Rp. 10.000.000
	Sub Total			Rp. 24.000.000
	PPN	11%	2.640.000	Rp. 2.640.000
	PPh	2%	480.000	Rp. 480.000
	Total			Rp. 26.160.000

Gambar 3. 72 invoice terkait PPh 23

Berdasarkan Gambar 3.72 terdapat keterangan transaksi kepada PT Sinergi Karya [1], tanggal 06/01/ 2025 [2] dengan nomor invoice “022/JV-DXT/I/2025”[4]. Total atas transaksi tersebut sebesar Rp10.000.000 [7] atas transaksi jasa *backup toubleshooting*.

- d) Membuat tabel untuk data *invoice* yang diterima dan mengisi setiap kolom sesuai dengan *invoice*.

	P	Q	R	S	T	U	V	W
	INVOICE FISIK							
	Nama	Tanggal	Jenis Pajak	INVOICE	FEE	Tunj PPh 23	BRUTO	PPh 23
	SINERGI KAR	06/01/2025	Pasal 23	DXT /JV/I/2025/022.1	9.800.000,00	200.000,00	10.000.000,00	200.000,00
	SINERGI KAR	06/01/2025	Pasal 23	/JV/I/2025/022.1	3.920.000,00	80.000,00	4.000.000,00	80.000,00
	SINERGI KAR	06/01/2025	Pasal 23	/JV/I/2025/022.1	9.800.000,00	200.000,00	10.000.000,00	200.000,00
	SUPRIYANTO	06/01/2025	Pasal 23	/JV/I/2025/015	2.000.000,00	40.816,33	2.040.816,33	40.816,33
	DANI FIRMA	02/01/2025	Pasal 23	/JV/I/2025/005	2.500.000,00	51.020,41	2.551.020,41	51.020,41
	LION EXPRES	14/01/2025	Pasal 23	/JV/I/2025/068	831.600,00	16.971,43	848.571,43	16.971,43
	SINERGI KAR	23/01/2025	Pasal 23	/JV/I/2025/120	3.920.000,00	80.000,00	4.000.000,00	80.000,00
	SINERGI KAR	23/01/2025	Pasal 23	/JV/I/2025/120	9.800.000,00	200.000,00	10.000.000,00	200.000,00
	LALAMOVE	02/01/2025	Pasal 23	/JV/I/2025/004	78.183,00	1.595,57	79.778,57	1.595,57
	LALAMOVE	02/01/2025	Pasal 23	/JV/I/2025/004	58.867,00	1.201,37	60.068,37	1.201,37
	LALAMOVE	14/01/2025	Pasal 23	/JV/I/2025/068	130.101,00	2.655,12	132.756,12	2.655,12

Gambar 3. 73 Tampilan tabel terkait *invoice* fisik

Berdasarkan Gambar 3.73 terdapat kolom nama yaitu “Sinergi Karya”[1], kolom tanggal “06/01/2025”[2]kolom jenis pajak “PPh 23” [3], kolom *Invoice* “DXT/JV/I/2025/022.1”[4], kolom *fee* “Rp9.800.000”[5], kolom tunjangan PPh 23 “Rp200.000”[6] kolom bruto “Rp10.00.000”[7] dan kolom PPh 23 sebesar “Rp200.000”[8].

- e) Melakukan proses ekualisasi PPh 21 selain pegawai tetap.

	A	B	C	D	E	G	H	I	J	K	L	M
	PPH 21 TERLAPOR - TARIKAN CORETAX											
	Masa Pajak	Nomor Pemotongan	Status	Status Tanda	Jenis Pajak	Kode Objek Pajak	NPWP	Nama	Dasar Pengenaan Pajak (Rp)	Pajak Penghasilan (Rp)		SE
	01012025	2500U8	NORMAL	Done	Pasal 23	24-104-01	002	SINERGI KARYA	10.000.000,00	200.000,00		
	01012025	2500U8	NORMAL	Done	Pasal 23	24-104-01	002	SINERGI KARYA	4.000.000,00	80.000,00		
	01012025	2500U8	NORMAL	Done	Pasal 23	24-104-01	002	SINERGI KARYA	10.000.000,00	200.000,00		
	01012025	250081	NORMAL	Done	Pasal 23	24-100-02	330	SUPRIYANTO	2.040.816,00	40.816,00		
	01012025	250081	NORMAL	Done	Pasal 23	24-100-02	330	DANI FIRMANSYAH	2.551.020,00	51.020,00		
	01012025	250081	NORMAL	Done	Pasal 23	24-104-56	003	LION EXPRESS	848.571,00	16.971,00		
	01012025	250081	NORMAL	Done	Pasal 23	24-104-01	002	SINERGI KARYA	4.000.000,00	80.000,00		
	01012025	250081	NORMAL	Done	Pasal 23	24-104-01	002	SINERGI KARYA	10.000.000,00	200.000,00		
	01012025	250081	NORMAL	Done	Pasal 23	24-104-56	084	LALAMOVE LOGISTIK INDONESIA	786.001,00	15.720,00		

f) Tampilan kertas kerja temuan data yang tidak sesuai.

PPH 23 TERLAPOR - TARIKAN CORETAX									
Masa Pajak	Nomor Pemotongan	Status	Status Tanda Tangan Elektronik	Jenis Pajak	Kode Objek Pajak	NPWP	Nama	Dasar Pengenaan Pajak (Rp)	Pajak Penghasilan (Rp)
01012025	2500813RC	NORMAL	Done	Pasal 23	24-104-56	0842749368011000	ALAMOVE LOGISTIK INDONESIA	786,001.00	15,720.00
01012025	2500813SW	NORMAL	Done	Pasal 23	24-104-56	0015397102038000	TIKI JALUR NUGRAHA EKAKURIR	543,878.00	10,878.00
01012025	2500813RB	NORMAL	Done	Pasal 23	24-104-56	9990000000999000	PENERIMA PENGHASILAN#001	83,742.00	1,675.00

N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W
-	-	SINERGI KAR	1/23/2025	Pasal 23	DPT/JV/I/2025/120	3,920,000.00	80,000.00	4,000,000.00	80,000.00
26,859.18		SINERGI KAR	1/23/2025	Pasal 23	DPT/JV/I/2025/120	9,800,000.00	200,000.00	10,000,000.00	200,000.00
		LALAMOVE	1/2/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/004	78,183.00	1,595.57	79,778.57	1,595.57
		LALAMOVE	1/2/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/004	58,867.00	1,201.37	60,068.37	1,201.37
		LALAMOVE	1/14/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/068	130,101.00	2,655.12	132,756.12	2,655.12
		LALAMOVE	1/14/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/068	93,002.00	1,898.00	94,900.00	1,898.00
		LALAMOVE	1/17/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/082 & 099	94,024.00	1,918.86	95,942.86	1,918.86
		LALAMOVE	1/17/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/082 & 099	82,067.00	1,674.84	83,741.84	1,674.84
		LALAMOVE	1/17/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/082 & 099	99,338.00	2,027.31	101,365.31	2,027.31
		LALAMOVE	1/22/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/118 & 192	154,424.00	3,151.51	157,575.51	3,151.51
		LALAMOVE	1/22/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/118 & 192	190,807.00	3,894.02	194,701.02	3,894.02
		LALAMOVE	1/22/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/118 & 192	89,936.00	1,835.43	91,771.43	1,835.43
		LALAMOVE	1/30/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/159 & 193	188,252.00	3,841.88	192,093.88	3,841.88
		LALAMOVE	1/30/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/159 & 193	138,379.00	2,824.06	141,203.06	2,824.06
4,203.63		TIKI/JNE	1/2/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/004	19,000.00	387.76	19,387.76	387.76
		TIKI/JNE	1/2/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/004	24,000.00	489.80	24,489.80	489.80
		TIKI/JNE	1/7/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/025	52,000.00	1,061.22	53,061.22	1,061.22
		TIKI/JNE	1/9/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/037	21,000.00	428.57	21,428.57	428.57
		TIKI/JNE	1/14/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/063	20,000.00	408.16	20,408.16	408.16
		TIKI/JNE	1/14/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/065	158,000.00	3,224.49	161,224.49	3,224.49
		TIKI/JNE	1/16/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/078	20,000.00	408.16	20,408.16	408.16
		TIKI/JNE	1/16/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/079	30,000.00	612.24	30,612.24	612.24
		TIKI/JNE	1/22/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/118 & 192	38,000.00	775.51	38,775.51	775.51
		TIKI/JNE	1/22/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/118 & 192	38,000.00	775.51	38,775.51	775.51
		TIKI/JNE	1/22/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/118 & 192	30,000.00	612.24	30,612.24	612.24
		TIKI/JNE	1/22/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/118 & 192	35,000.00	714.29	35,714.29	714.29
		TIKI/JNE	1/24/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/143	52,000.00	1,061.22	53,061.22	1,061.22
		TIKI/JNE	1/31/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/165	152,000.00	3,102.04	155,102.04	3,102.04
30,612.24		TIKI/JNE		Pasal 23	0119/JV-DXX/I/2025	50,000.00	1,020.41	51,020.41	1,020.41
3,061.22		CV BERKAT	1/15/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/071	1,500,000.00	30,612.24	1,530,612.24	30,612.24
-		DAMRI	1/17/2025	Pasal 23	DXX/JV/I/2025/086	150,000.00	3,061.22	153,061.22	3,061.22
-									
-									
1,675.00									

Gambar 3. 75 Kertas Kerja temuan data yang tidak sesuai

Berdasarkan Gambar 3.75 terdapat selisih PPh 23 sebesar (Rp15.720-Rp28.517,96) Rp12.797,96 untuk Lalamove, selisih PPh 23 sebesar (Rp10.878-Rp15.081,83) Rp4.203,63 untuk Tiki/JNE. Selain itu, terdapat 2 transaksi selisih PPh 23 oleh CV berkat sebesar Rp30.612,24 dan DAMRI sebesar Rp3.061,22 yang belum terlapor di *coretax*. Temuan terakhir selisih PPh 23 oleh penerima penghasilan sebesar Rp1.675 yang tidak memiliki invoice fisik. Atas selisih ini akan di konfirmasi kepada mentor dan dilengkapi dokumennya.

- g) Setelah selesai, pekerjaan akan diberikan kepada mentor untuk di *review* kembali.

3.2.2 PT HXJ (bergerak di bidang perdagangan, perindustrian, pertambangan, pembangunan, pengangkutan darat dan jasa).

3.2.2.1 Rekonsiliasi pembelian

Rekonsiliasi pembelian adalah proses membandingkan dan mencocokkan nota pembelian dengan data pembelian yang tercatat pada sistem *accurate*. Tujuan rekonsiliasi pembelian adalah memastikan akurasi catatan transaksi pembelian perusahaan dan mendeteksi perbedaan antara catatan perusahaan dan nota pembelian. Kegiatan ini dilakukan pada bulan April - Juni 2025 sebanyak 673 nota pembelian. Dalam pelaksanaannya diperlukan nota pembelian dan kertas kerja yang berisi data transaksi pembelian perusahaan dari *accurate*. Berikut langkah-langkah untuk rekonsiliasi pembelian:

a) Menerima nota pembelian. (Lampiran 16)

The image shows a handwritten purchase note (Nota) with the following details:

- Header:** "NOTA"
- Fields:** No. _____, Tangerang: 08-04-25 (highlighted with a red box and number 1), B. _____, Telp.: _____
- Table:**

Nama Barang	Jumlah	Harga	Total
Besi Tua	2910	2750	8.002.500 (highlighted with a red box and number 2)
- Footer:** Diterima, _____, Diketahui, _____

Gambar 3. 76 nota pembelian

Berdasarkan Gambar 3.75, nota pembelian terdapat keterangan tanggal pembelian “08/04/2025 [1], dengan jenis transaksi pembelian atas besi tua sejumlah 2.910 dengan harga satuan Rp2.750, sehingga menghasilkan total Rp8.002.500[2].

b) Menerima kertas kerja yang berisi data pembelian di *accurate*.

The image shows a screenshot of an Excel spreadsheet titled "PT HXJ Buku Besar - Rinci" with the subtitle "Dari 01 Apr 2025 ke 30 Apr 2025". The spreadsheet contains a table with the following columns: Tanggal, Sumber, No. Sumber, Keterangan, and Debit. The data is as follows:

Tanggal	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit
1200.01	Persediaan Bahan Baku	Persediaan	27.114.189,47	
08 Apr 2025	Faktur Pembelian	JP/HXJ/25/04/001	(Pemasok Umum) Faktur pembelian .JP/HXJ/25/04/001	8.002.500,00
08 Apr 2025	Faktur Pembelian	JP/25/04/002	(Pemasok Umum) Faktur pembelian .JP/25/04/002	6.726.000,00
08 Apr 2025	Faktur Pembelian	JP/25/04/003	(Pemasok Umum) Faktur pembelian .JP/25/04/003	10.411.000,00
08 Apr 2025	Faktur Pembelian	JP/25/04/004	(Pemasok Umum) Faktur pembelian .JP/25/04/004	8.073.000,00
08 Apr 2025	Faktur Pembelian	JP/25/04/005	(Pemasok Umum) Faktur pembelian .JP/25/04/005	10.935.000,00
08 Apr 2025	Faktur Pembelian	JP/25/04/006	(Pemasok Umum) Faktur pembelian .JP/25/04/006	8.436.000,00
09 Apr 2025	Faktur Pembelian	JP/25/04/007	(Pemasok Umum) Faktur pembelian .JP/25/04/007	9.148.500,00
09 Apr 2025	Faktur Pembelian	JP/25/04/008	(Pemasok Umum) Faktur pembelian .JP/25/04/008	14.307.500,00
09 Apr 2025	Faktur Pembelian	JP/25/04/009	(Pemasok Umum) Faktur pembelian .JP/25/04/009	6.160.000,00
09 Apr 2025	Faktur Pembelian	JP/25/04/010	(Pemasok Umum) Faktur pembelian .JP/25/04/010	7.837.500,00
09 Apr 2025	Faktur Pembelian	JP/25/04/011	(Pemasok Umum) Faktur pembelian .JP/25/04/011	11.711.500,00
09 Apr 2025	Faktur Pembelian	JP/25/04/012	(Pemasok Umum) Faktur pembelian .JP/25/04/012	6.050.000,00

Gambar 3. 77 Halaman kertas kerja pembelian

Berdasarkan Gambar 3.79, pada kertas kerja disajikan data transaksi yang diperoleh dari *accurate*. Dalam proses rekonsiliasi pembelian yang dilihat tanggal yang tercatat di *accurate* “08 April 2025” [1] dan nominal saldo debit Rp8.002.500 [2] sesuai dengan nota pembelian.

	SELISIH	INVOICE	
		8.002.500,00	
		6.726.000,00	
	-		
	-	10.411.000,00	

Gambar 3. 80 Halaman selisih dan *invoice*

Berdasarkan Gambar 3.80, Disamping tabel data pembelian di *accuarate* terdapat kolom *invoice* yang diisi sesuai dengan nominal pada nota pembelian sebesar Rp8.002.500 [3]. Kemudian kolom selisih membandingkan yang tercatat di *accurate* dengan yang ada pada *invoice* fisik menggunakan rumus “=E7-J7” sehingga menghasilkan “-” yang menandakan bahwa yang tercatat dengan nota pembelian sudah sesuai. Hasil rekonsiliasi pembelian terdapat 3 nota pembelian yang tidak sesuai nominalnya dengan yang tercatat di *accurate* pada bulan April 2025.

e) Tampilan kertas kerja temuan atas rekonsiliasi pembelian

Tanggal	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit	Kredit	Balance	selisih	Invoice
13 Apr 2025	Faktur Pembelian	JP/HKJ.25/04/052	(Pemasok Umum) Faktur pembelian JP/HKJ.25/04/052	7,039,500	-	(Cr) -1.522.320.011,97	7,039,500.00	
17 Apr 2025	Faktur Pembelian	04/25/007	(PT BAJA PERKASA MULTIGUNA) Faktur pembelian: 04/25/007	153,156,877.80	-	(Cr) -1.016.611.134,17	(16,847,257.20)	170,004,135.00
28 Apr 2025	Faktur Pembelian	04/25/039	(PT BAJA PERKASA MULTIGUNA) Faktur pembelian: 04/25/039	152,486,607	-	(Cr) -6.352.027,17	(16,773,527.00)	169,260,134

Gambar 3. 81 Kertas kerja temuan atas rekonsiliasi pembelian

Berdasarkan Gambar 3.81 terdapat selisih sebesar Rp.7.039.500 pada transaksi tanggal 13 april 2025 yang

tidak memiliki invoice fisik. Kemudian, terdapat 2 selisih tanggal 17 april 2025 dan 28 april 2025 sebesar (Rp153.156.877,80-Rp170.004.135) Rp16.847.257,20 dan (Rp152.486.607-Rp169260.134) Rp16.773.527 karena ada perbedaan nominal antara yang tercatat di *accurate* dengan di *invoice*. Atas selisih ini akan di konfirmasi kepada mentor untuk di perbaiki di *accurate*.

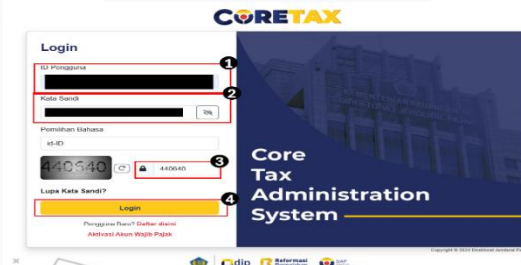
- f) Setelah selesai, pekerjaan akan diberikan kepada mentor untuk di *review* kembali

3.2.2.2 Rekonsiliasi NPWP pegawai tetap

Rekonsiliasi NPWP pegawai tetap adalah proses membandingkan dan mencocokkan data terkait NPWP pegawai tetap dengan data gaji yang dimiliki perusahaan. NPWP merupakan identitas yang dimiliki oleh wajib pajak. Tujuan rekonsiliasi NPWP pegawai tetap adalah memastikan NPWP pegawai tetap perusahaan yang terlapor sudah sesuai dengan data gaji dan mendeteksi pegawai tetap belum terdaftar NPWP-nya. Kegiatan ini dilakukan pada bulan Agustus 2025. Dalam pelaksanaanya diperlukan data gaji pegawai tetap dan list data PPh 21 pegawai tetap yang terlapor. Berikut langkah-langkahnya:

- a) Mengunduh data PPh 21 pegawai tetap yang terlapor di *coretax*.
- 1) Masuk ke website "<https://coretaxdjp.pajak.go.id>", kemudian *login* menggunakan "ID Pengguna" [1] berupa nomor NPWP/NIK, dan "Kata Sandi" [2].

Kemudian memasukan kode *captcha* yaitu “440640” [3], lalu klik “Login”.



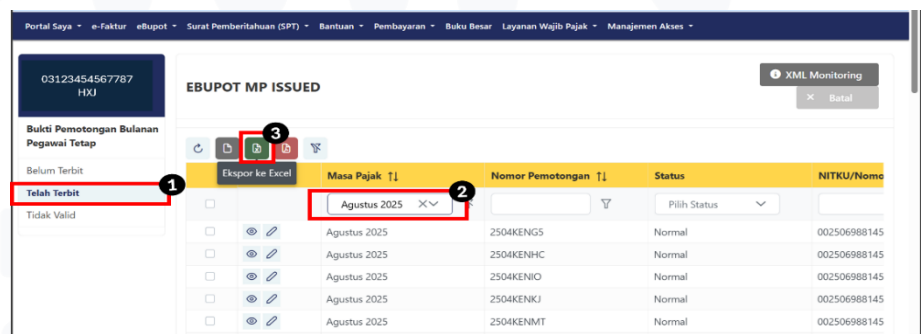
Gambar 3. 82 Tampilan Halaman awal coretax

- 2) Pada halaman utama coretax, memastikan bahwa penulis masuk ke coretax sebagai PT HXJ [1], kemudian memilih *menu* “Surat Pemberitahuan (SPT) [2] dan *sub-menu* “Bukti Pemotongan Bulanan Pegawai Tetap” [3].



Gambar 3. 83 Halaman utama coretax

- 3) Pada halaman utama Bukti pemotongan Bulanan pegawai tetap, pilih *menu* “telah terbit” [1], masukan masa pajak “Januari 2025” [2] dan klik *icon* “Ekspor ke excel” [3].



Gambar 3. 84 halaman utama BP 21

4) Berikut tampilan PPh 21 pegawai tetap terlapor yang sudah di unduh. (Lampiran 17)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Masa Pajak	Nomor Pemotongan	Status	NITKU/Nomor Identitas Subjek	Jenis Pajak	Kode Objek Pajak	NPWP	Nama	Dasar Pengenaan Pajak	Pajak Penghasilan	Fasilitas Pajak
08082025	2504	NORMAL	0025	Pasal 21	21-100-01	99900000000999000	PENERIMA PENGHASILAN	4.902.000,00	-	Tanpa Fasilitas
08082025	2504	NORMAL	0025	Pasal 21	21-100-01		SKIN	4.902.000,00	-	Tanpa Fasilitas
08082025	2504	NORMAL	0025	Pasal 21	21-100-01		DIDIN	4.902.000,00	-	Tanpa Fasilitas
08082025	2504	NORMAL	0025	Pasal 21	21-100-01		HENDI	4.902.000,00	-	Tanpa Fasilitas
08082025	2504	NORMAL	0025	Pasal 21	21-100-01		AKIN	4.902.000,00	-	Tanpa Fasilitas
08082025	2504	NORMAL	0025	Pasal 21	21-100-01		SAROTO	4.902.000,00	-	Tanpa Fasilitas
08082025	2504	NORMAL	0025	Pasal 21	21-100-01		IBROMHIM	4.902.000,00	-	Tanpa Fasilitas
08082025	2504	NORMAL	0025	Pasal 21	21-100-01		HENDRI	4.902.000,00	-	Tanpa Fasilitas
08082025	2504	NORMAL	0025	Pasal 21	21-100-01		ANDA	4.902.000,00	-	Tanpa Fasilitas
08082025	2504	NORMAL	0025	Pasal 21	21-100-01		PURNADI	4.902.000,00	-	Tanpa Fasilitas

Gambar 3. 85 Kertas kerja PPh 21 selain pegawai tetap yang terlapor

Berdasarkan Gambar 3.85 PPh 21 pegawai tetap yang terlapor memiliki *template* yaitu Masa Pajak “08082025” [1], nomor pemotongan “2504xxx”[2], status “normal”[3], NITKU “0025xxxxx”[5], jenis pajak “Pasal 21”, kode objek “21-100-01”[6], NPWP “99000000000999000”[8], Nama “Penerima Penghasilan”[9], Dasar pengenaan pajak “4.902.000”[10], Pajak penghasilan “-”[11] dan Fasilitas “Tanpa Fasilitas”[12].

b) Menerima data gaji pegawai tetap dari mentor. (Lampiran 37)

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S
6	No	Nama (Sesuai NPWP)	NPWP (Jika NPWP depannya "0" maka Pakai Kutip)	NIK (Pakai tanda Kutip)	Alamat	Status Pajak		M/F	Status/Jumlah Tanggungan (PTKP)	Masa Kerja Setahunan								
7						Perusahaan/ Karyawan	Gross, Gross Up, Nett											
8	1	1	3	4	5	9	10	11	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
11	1	ANDRI	012345678930927	09990927839009876		Karyawan	Gross	M	TK	0	TK/0	1	12	12				
12	2	JOKO	TIDAK NPWP	3173234566778899	JL. KEBON JERUK	Karyawan	Gross	M	K	2	K/2	1	12	12				
13	3	WIATI	TIDAK NPWP	3673345567788844	ORCHID PARK RES	Karyawan	Gross	F	TK	0	TK/0	1	12	12				
14	4	NATA	TIDAK NPWP	3345678990009874	KP. CUKANGGALIH	Karyawan	Gross	M	K	3	K/3	1	12	12				
15	5	HENDRA	TIDAK NPWP	3379208877666634	KP. CUKANGGALIH	Karyawan	Gross	M	TK	0	TK/0	1	12	12				
16	6	SANI	TIDAK NPWP	1809076337200880	DUSUN BOLORAN	Karyawan	Gross	F	TK	0	TK/0	1	12	12				
17	7	SADIKIN	TIDAK NPWP	3603122345678990	KP. CUKANGGALIH	Karyawan	Gross	M	TK	0	TK/0	1	12	12				
18	8	PUDI	TIDAK NPWP	3625638947900294	KP. DUKUH, 014/D	Karyawan	Gross	M	TK	0	TK/0	1	12	12				
19	9	ULU	TIDAK NPWP	3112233445577889	KP. DARIMAN, 002	Karyawan	Gross	M	TK	0	TK/0	1	12	12				
20	10	HINDRA	TIDAK NPWP	3622334455667779	KP. PAGELARAN, 0	Karyawan	Gross	M	TK	0	TK/0	1	12	12				
21	11	SIBIH	TIDAK NPWP	3444332255116677	KP. NANGKA, 002	Karyawan	Gross	M	TK	0	TK/0	1	12	12				
22	12	HAMAT	TIDAK NPWP	3223345577880011	KP. JAYA MUKTI, 0	Karyawan	Gross	M	TK	0	TK/0	1	12	12				
23	13	ADI	TIDAK NPWP	3345667788990011	KP. PASIR LENGGE	Karyawan	Gross	M	TK	0	TK/0	1	12	12				
24	14	APP	TIDAK NPWP	3222334466774454	DUSUN CISODON	Karyawan	Gross	M	K	2	K/2	1	12	12				
25	15	MUH	TIDAK NPWP	3611332244667755	KP. SUKASARI, 002	Karyawan	Gross	M	TK	0	TK/0	1	12	12				

Gambar 3. 86 kertas kerja data gaji pegawai tetap

Dokumen sudah di ubah penulis

c) Membuat excel baru dan memindahkan data PPh 21 pegawai tetap yang terlapor yaitu kolom NPWP [2] dan kolom Nama [3].

DATA GAJI											
Nama (Sesuai NPWP)	NPWP (Jika NPWP depannya sudah sesuai)	NIK (Pakai tanda Kutip)	Alamat	Status Pajak		M/F	Iah Tanggun	Masa Kerja	etahunka	1	2
				Perusahaan/K	Gross, Gross						
ANDRI	012345678930927	09990927839009876		Karyawan	Gross	M	TK/0	TK/0	1	12	12
JOKO	TIDAK NPWP	3173234566778899	JL. KEBON JERUK III/95, 015/007, TAMAN SARI, TAMAN SARI, JAKARTA BARAT	Karyawan	Gross	M	K/2	K/2	1	12	12
WATI	TIDAK NPWP	3673345567788844	ORCHID PARK RESIDENCE BLOK J NO. 16, RT/RW 004/020, GEBANG RAYA, PE	Karyawan	Gross	F	TK/0	TK/0	1	12	12
NATA	TIDAK NPWP	3345678990009874	KP. CUKANGGALIH, 004/002, CUKANGGALIH, CURUG, TANGERANG, BANTEN	Karyawan	Gross	M	K/3	K/3	1	12	12
HENDRA	TIDAK NPWP	3379208877666634	KP. CUKANGGALIH, 004/002, CUKANGGALIH, CURUG, TANGERANG, BANTEN	Karyawan	Gross	M	TK/0	TK/0	1	12	12
SANI	TIDAK NPWP	1809076337200880	DUSUN BOLORAN KAWAT, 003/001, BATU PATAH, KELUMBAYAN BARAT, LAN	Karyawan	Gross	F	TK/0	TK/0	1	12	12
SADIKIN	TIDAK NPWP	3603122345678990	KP. CUKANGGALIH, 002/002, CUKANGGALIH, CURUG, TANGERANG, BANTEN	Karyawan	Gross	M	TK/0	TK/0	1	12	12
PUDI	TIDAK NPWP	3625638947900294	KP. DUKUH, 014/004, DUKUH, CIKUPA, TANGERANG, BANTEN	Karyawan	Gross	M	TK/0	TK/0	1	12	12
ULU	TIDAK NPWP	3112233445577889	KP. DARIMAN, 002/005, BABAKAN, TENJO, BOGOR, JAWA BARAT	Karyawan	Gross	M	TK/0	TK/0	1	12	12
INDRA	TIDAK NPWP	3622334455667779	KP. PAGELARAN, 001/001, PAGELARAN, MALINGPING, LEBAK, BANTEN	Karyawan	Gross	M	TK/0	TK/0	1	12	12
SIGIT	TIDAK NPWP	3444332255116677	KP. NANGKA, 002/009, SINDANG ASIH, SINDANG JAYA, TANGERANG, BANTEN	Karyawan	Gross	M	TK/0	TK/0	1	12	12
MAKAT	TIDAK NPWP	3223345577880011	KP. JAYA MUKTI, 002/003, WANASALAM, WANASALAM, LEBAK, BANTEN	Karyawan	Gross	M	TK/0	TK/0	1	12	12
ADI	TIDAK NPWP	2345667788990011	KP. PASIR LENGGOH, 001/005, CARINGIN, CISOKA, TANGERANG, BANTEN	Karyawan	Gross	M	TK/0	TK/0	1	12	12
APP	TIDAK NPWP	3222334466774454	DUSUN CISODONG, 050/008, SINDANGSARI, CIMERAK, PANGANDARAN, JAW	Karyawan	Gross	M	K/2	K/2	1	12	12
MUH	TIDAK NPWP	3611332244667755	KP. SUKASARI, 002/004, PAGELARAN, MALINGPING, LEBAK, BANTEN	Karyawan	Gross	M	TK/0	TK/0	1	12	12

Gambar 3. 89 kertas kerja data gaji pegawai tetap

(NPWP sudah diubah oleh penulis)

Berdasarkan Gambar 3.89 kertas kerja data gaji terdapat kolom data gaji [5] untuk menunjukkan data tersebut diperoleh dari data gaji. Kemudian, memindahkan data kolom nama “Andri”, NPWP “012345678930927”, NIK “09990927839009876”, alamat “-”, status pajak “karyawan”, M/F “M/Male”, PTKP “TK/0”, dan masa kerja “12” bulan [6] keterangan kolom data gaji.

f) Melakukan proses rekonsiliasi NPWP pegawai tetap.

TERLAPOR											
NPWP		Nama		Selisih Nama		Selisih NIK/NPWP		DATA G			
09990927839009876		ANDRI		0		0		ANDRI			
3173234566778899		JOKO		0		0		JOKO			
3673345567788844		WATI		0		0		WATI			
3345678990009874		NATA		0		0		NATA			
3379208877666634		HENDRA		0		0		HENDRA			
1809076337200880		PENERIMA PENGHASILAN		1		0		SANI			
3603122345678990		SADIKIN		0		0		SADIKIN			
3625638947900294		PUDI		0		0		PUDI			
3112233445577889		PENERIMA PENGHASILAN		1		0		INDRA			
3622334455667779		PENERIMA PENGHASILAN		1		0		SIGIT			

Gambar 3. 90 kertas kerja rekonsiliasi

(Dokumen sudah diubah oleh penulis)

Berdasarkan Gambar 3.90, untuk mengetahui adanya perbedaan NPWP yang ada pada data terlapor sudah sesuai dengan NPWP pada data gaji dengan menggunakan rumus excel. Pada kolom “Selisih Nama” menggunakan rumus “=IF(C7=H7,0,1)” dan kolom “Selisih NPWP” menggunakan rumus “=IF(B7=J7,0,1)” yang menandakan

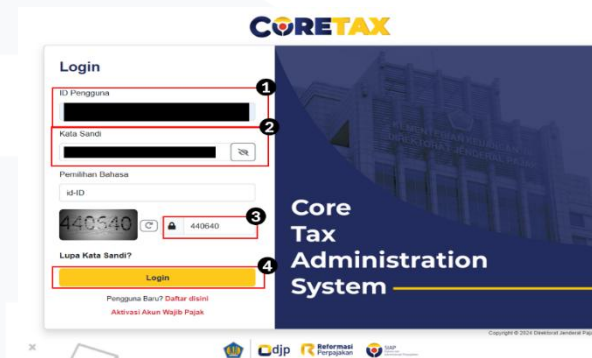
jika hasil yang muncul 0 maka sudah sesuai antara data yang terlapor dan data gaji, sedangkan jika muncul angka 1 maka belum sesuai antara data yang terlapor dengan data gaji. Hasil dari proses NPWP ini menunjukkan bahwa semua NPWP pegawai tetap yang terlapor dan tercatat di data gaji sudah sesuai dan NPWP pegawai tetap sudah terdaftar.

- g) Setelah selesai, pekerjaan akan diberikan kepada mentor untuk di *review* kembali.

3.2.2.3 Rekapitulasi PPh 23

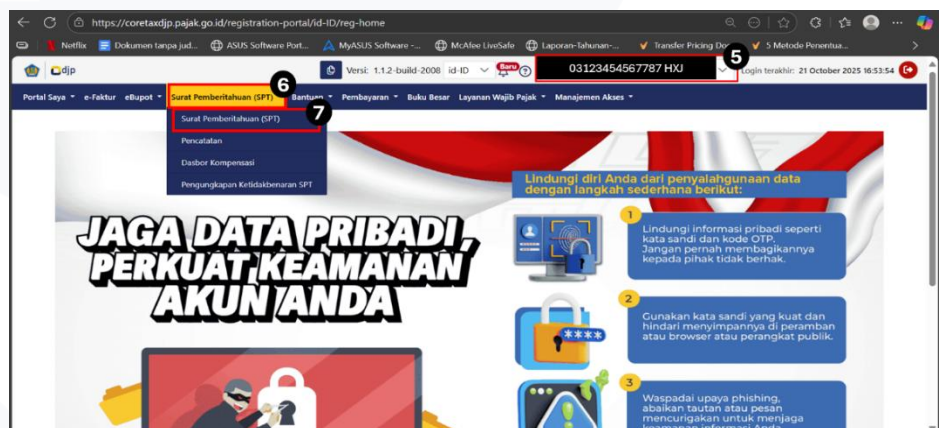
PPh 23 adalah Pajak Penghasilan yang dikenakan atas royalti, hadiah, dividen, sewa kecuali sewa tanah/bangunan dan penyerahan jasa selain yang dikenakan pada PPh 21. Tujuan dilakukan rekapitulasi PPh Pasal 23 adalah untuk memastikan kesesuaian antara data pemotongan, pelaporan pajak, dan pencatatan akuntansi agar tidak terjadi perbedaan dalam pelaporan keuangan dan kewajiban perpajakan perusahaan. Rekapitulasi PPh 23 dilakukan dari bulan Januari-Agustus 2025. Dokumen yang diperlukan adalah SPT PPh 23 yang sudah dilaporkan di *coretax*. Berikut merupakan langkah-langkah untuk melakukan rekapitulasi PPh 23:

- a) Membuka data SPT Masa PPh 23 terlapor di *coretax* untuk melakukan rekapitulasi.
 - 1) Masuk ke *website* “<https://coretaxdjp.pajak.go.id>”, kemudian *login* menggunakan “ID Pengguna” [1] berupa nomor NPWP/NIK, dan “Kata Sandi” [2]. Kemudian memasukan kode *captcha* yaitu “440640” [3], lalu klik “*Login*”.



Gambar 3. 92 Halaman awal coretax

- 2) Pada halaman utama coretax, memastikan bahwa penulis masuk ke coretax sebagai PT HXJ [5], kemudian memilih *menu* “Surat Pemberitahuan (SPT) [6] dan *sub-menu* “Surat pemberitahuan (SPT) [7].



Gambar 3. 91 Halaman utama coretax

- 3) Kemudian, pada halaman “Surat pemberitahuan (SPT)” pilih *menu* “SPT dilaporkan” [8]. Setelah itu pada kolom “Masa Pajak” [9] pilih bulan yang ingin di rekapitulasi yaitu Januari 2025. Terdapat beberapa pilihan SPT, pilih PPh Unifikasi dan klik *icon* “Lihat” [10] untuk membuka SPT.

03123454567787
HXJ

Surat Pemberitahuan (SPT)
Konsep SPT
SPT Menunggu Pembayaran
SPT Dilaporkan 8
SPT Ditolak
SPT Dibatalkan

SPT yang Disampaikan
Buat Konsep SPT

Jenis Pajak	Jenis Surat Pemberitahuan Pajak	Masa Pajak	NC
Pilih Jenis Pajak	Pilih Jenis Surat Pemberitahuan Pajak	Januari 2025 9	
PPH Pasal 21/26	SPT Masa PPh Pasal 21/26	Januari 2025	
PPH Unifikasi	SPT Masa PPh Unifikasi	Januari 2025	
PPN	SPT Masa PPN	Januari 2025	

Gambar 3. 93 Halaman Surat Pemberitahuan (SPT)

4) Berikut merupakan tampilan SPT PPh Unifikasi.
(Lampiran 18)

MASA PPH UNIFIKASI

K DAFTAR-I DAFTAR-II LAMPIRAN-I

A. IDENTITAS PEMOTONG

Masa Pajak: Januari 2025 a
Masa Penyetoran: -
NPWP: 03123454567787
Kode: HXJ
Alamat: JL. XXX
Nomor Telepon: 02345671

B. PAJAK PENGHASILAN

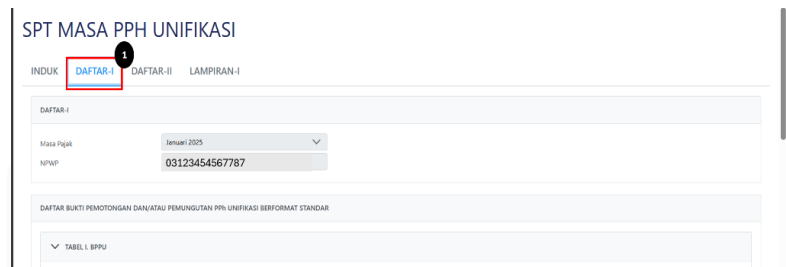
▼ B. PAJAK PENGHASILAN

NO	DETIL	PAJAK PENGHASILAN		PPH DITANGGUNG PEMERINTAH	JUMLAH PPh DIBAYAR	JUMLAH PPh DIBAYAR DARI SPT YANG DIBETULKAN	PPH KURANG BAYAR / LEBIH BAYAR KARENA PEMBELULAN
		SETOR SENDIRI	PEMOTONGAN / PEMUNGUTAN				
1	✓ Pasal 4 Ayat 2	0	0	0	0	0	0
	KJS:411128-100	0	0	0	0	0	0
	KJS:411128-402	0	0	0	0	0	0
	KJS:411128-403	0	0	0	0	0	0
2	> Pasal 15	0	0	0	0	0	0
3	> Pasal 22	0	0	0	0	0	0
4	> Pasal 23	0	1.670.000	0	1.670.000	0	0
5	> Pasal 26	0	0	0	0	0	0

Gambar 3. 94 Halaman Utama SPT Masa PPh Unifikasi

Berdasarkan Gambar 3.94, diketahui SPT Masa PPh Unifikasi mempunyai informasi sebagai berikut

- a. Bagian identitas pemotong (A), terdiri atas masa pajak Januari 2025 dengan status penyampaian “-”, NPWP 03123454567787 atas nama PT HXJ yang beralamat di Jl. xxxx dan nomor telepon 023456721.
 - b. Bagian Pajak Penghasilan (B), terdapat informasi PPh yang termasuk PPh unifikasi yaitu PPh Pasal 4 ayat 2, Pasal 15, Pasal 22, Pasal 23 dan Pasal 26. Berdasarkan Gambar 3.94 hanya PPh 23 yang memiliki nominal PPh yang dibayar sebesar Rp1.670.000.
 - c. Bagian pernyataan dan tanda tangan.
- 5) Untuk melihat daftar PPh 23 yang dibayar, pada halaman utama SPT klik menu “Daftar-I” [1].



Gambar 3. 95 Halaman utama SPT Masa PPh Unifikasi

6) Tampilan utama menu “Daftar-I”

DAFTAR BUKTI PEMOTONGAN DAN/ATAU PEMUNGUTAN PPh UNIFIKASI BERFORMAT STANDAR

▼ TABEL I. BPPU

NO.	NIK/NPWP ↑↓	NAMA ↑↓	NOMOR BUKTI POTONG ↑↓	TANGGAL BUKTI POTONG ↑↓
1. b	072 [REDACTED]	OFISI PRIMA KONSULTINDO	2500 [REDACTED]	13-02-2025
2.	072 [REDACTED]	OFISI PRIMA KONSULTINDO	2500 [REDACTED]	13-02-2025

Menampilkan 1 sampai 2 dari 2 entri

▼ TABEL II. BPNR

OBJEK PAJAK ↑↓	DASAR PENGENAAN PAJAK (Rp) ↑↓	TINGKAT (%) ↑↓	PAJAK PENGHASILAN ↑↓	FASILITAS PERPAJAKAN ↑↓
Consulting services	75.000.000 c	2,00	1.500.000 d	Tanpa Fasilitas
Consulting services	8.500.000	2,00	170.000	Tanpa Fasilitas

Menampilkan 1 sampai 2 dari 2 entri

Gambar 3. 96 Tampilan halaman utama menu “Daftar-I”

Berdasarkan Gambar 3.96, halaman utama menu “Daftar-I” terdapat “Daftar bukti pemotongan dan/atau pemungutan PPh Unifikasi berformat standar”. Pada Tabel I BPPU terdapat 2 bukti potong yang terlapor pada PPh Pasal 23 [b], dasar pengenaan pajak masing-masing bukti potong dengan total Rp.83.500.000 [c] dan rincian Pajak Penghasilan Pasal 23 dengan total Rp1.670.000 [d].

b) Melakukan proses rekapitulasi PPh 23.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											
16											
17											
18											
19											
20											

REKAP PPh 23 TAHUN 2025											
NO	BULAN	Jmlh bkti pgt	DPP		BAYAR	TGL BAYAR	TGL LAPOK	KETERANGAN			
			PH. BRUTO	23							
1	JANUARI	2	83,500,000	1,670,000							
2	PEBRUARI	2	8,500,000	170,000							
3	MARET	2	8,500,000	170,000							
4	APRIL	1	8,500,000	170,000							
5	MEI	1	8,500,000	170,000							
6	JUNI	1	8,500,000	170,000							
7	JULI	1	8,500,000	170,000							
8	AGUSTUS	2	17,140,000	342,800							
9	SEPTEMBER										
10	OKTOBER										
11	NOPEMBER										
12	DESEMBER										
TOTAL		12	151,640,000	3,032,800	-						

Gambar 3. 97 Tampilan rekapitulasi PPh 23

Berdasarkan Gambar 3.97, proses rekapitulasi dilakukan dengan cara:

- 1) Mengisi kolom “No” dengan nomor 1 sesuai dengan urutan bulan Januari dan kolom “Bulan” dengan nama Januari [a].
 - 2) Mengisi kolom “Jumlah bukti potong” sebanyak 2 bukti potong [b].
 - 3) Mengisi kolom “DPP” bagian “PH Bruto” sebesar Rp83.500.000 [c], yang diperoleh dari penjumlahan kolom “Dasar Pengenaan Pajak” pada Gambar 3.96.
 - 4) Mengisi kolom “DPP” bagian “23” sebesar Rp1.670.000 [c], yang diperoleh dari penjumlahan kolom “Pajak Penghasilan” pada Gambar 3.96.
- c) Setelah selesai, pekerjaan akan diberikan kepada mentor untuk di *review* kembali.

3.2.3. PT KXX (bergerak di bidang layanan *FEX service* untuk layanan pengiriman atau logistik)

3.2.3.1 Membuat Bukti Potong PPh 21

Bupot PPh 21 adalah dokumen resmi yang diterbitkan oleh pemotong pajak (pemberi kerja atau pihak yang membayarkan

penghasilan) sebagai bukti bahwa Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 atas penghasilan orang pribadi telah dipotong dan dilunasi. Tujuan dibuat bukti potong PPh 21 adalah sebagai dokumen pendukung saat melaporkan SPT Masa PPh Pasal 21. Pekerjaan ini dilakukan pada bulan Juli 2025. Dokumen yang dibutuhkan untuk membuat bukti potong PPh 21 adalah *invoice* terkait penjualan yang dikenakan atas jasa orang pribadi. Berikut adalah langkah-langkah untuk membuat bukti potong PPh 21:

- a) Menerima Invoice terkait pembuatan bukti potong PPh 21. (Lampiran 19)

Date: 30 JUN 2025
Apply sales: MICHAEL MANDAY
Shipper / SHIPPING LINE: YUSTEDIA
Sales (PIC): YUSTEDIA

JOB NO.	POL	SLOT OWNER	FEEDER	ETD	POD	VOL	AMOUNT	REMARKS
SEKCM25050034	IDB	CTP	DATA 292 V.12W25	08-Jun-25	MYPKG	5K20'GP	IDR 775.000,00	
SEKCM25060001	IDB	CTP	DATA 292 V.12W25	08-Jun-25	MYPKG	2K20'GP	IDR 310.000,00	
SEKCM25060011	IDB	CTP	DATA 292 V.12W25	08-Jun-25	MYPKG	1M40'HC	IDR 155.000,00	
SEKCM25060012	IDB	CTP	DATA 292 V.12W25	08-Jun-25	MYPKG	1K20'GP	IDR 155.000,00	
SEKCM25060014	IDB	CTP	DATA 292 V.12W25	08-Jun-25	MYPKG	1K20'GP	IDR 155.000,00	
SEKCM25060018	IDB	CTP	DATA 292 V.12W25	08-Jun-25	MYPKG	5K20'GP	IDR 775.000,00	
SEKCM25060019	IDB	CTP	DATA 292 V.12W25	08-Jun-25	MYPKG	1K20'GP	IDR 155.000,00	
SEKCM25060020	IDB	CTP	DATA 292 V.12W25	08-Jun-25	MYPKG	1K20'GP	IDR 155.000,00	
SEKCM25060022	IDB	CTP	DATA 292 V.12W25	08-Jun-25	MYPKG	1K20'GP	IDR 155.000,00	
SEKCM25060023	IDB	CTP	DATA 292 V.12W25	08-Jun-25	MYPKG	1K20'GP	IDR 155.000,00	
SEKCM25060003	IDB	CTP	GOLDEN V.13W25	20-Jun-25	MYPKG	1K20'GP	IDR 155.000,00	
SEKCM25060004	IDB	CTP	GOLDEN V.13W25	20-Jun-25	MYPKG	1K20'GP	IDR 155.000,00	
SEKCM25060007	IDB	CTP	GOLDEN V.13W25	20-Jun-25	MYPKG	2K20'GP	IDR 310.000,00	
SEKCM25060015	IDB	CTP	GOLDEN V.13W25	20-Jun-25	MYPKG	2M40'HC	IDR 310.000,00	
SEKCM25060030	IDB	CTP	DATA 292 V.13W25	21-Jun-25	MYPKG	5K20'GP	IDR 775.000,00	
SEKCM25060032	IDB	CTP	DATA 292 V.13W25	21-Jun-25	MYPKG	5K20'GP	IDR 775.000,00	
SEKCM25060033	IDB	CTP	DATA 292 V.13W25	21-Jun-25	MYPKG	1K20'GP	IDR 155.000,00	
							IDR (139.500,00)	2,5% PPH21
							Total RC	IDR \$ 440.500
							Grand total	IDR \$ 440.500

Gambar 3. 98 Invoice penjualan untuk pembuatan bukti potong pph 21

- b) Masuk ke *website* “<https://coretaxdjp.pajak.go.id>”, kemudian *login* menggunakan “ID Pengguna” [1] berupa nomor NPWP/NIK, dan “Kata Sandi” [2]. Kemudian memasukan kode *captcha* yaitu “440640” [3], lalu klik “Login”.

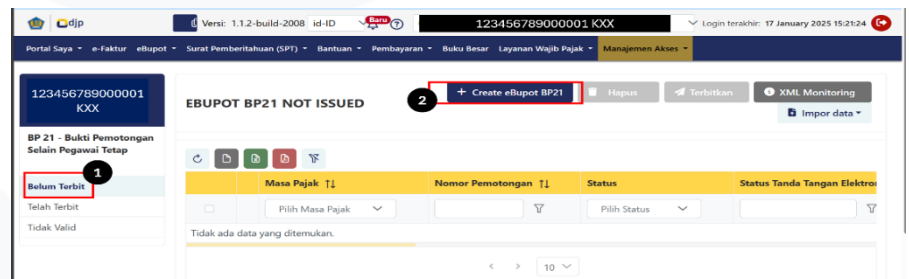
Gambar 3. 99 Tampilan Halaman awal coretax

- c) Pada halaman utama coretax, memastikan bahwa penulis masuk ke coretax sebagai PT KXX [5], kemudian memilih *menu* “Surat Pemberitahuan (SPT) [6] dan *sub-menu* “BP 21 – Bukti Pemotongan Selain Pegawai Tetap” [7].



Gambar 3. 100 Tampilan Halaman Utama Coretax

- d) Pada halaman utama PPh 21 – Bukti pemotongan selain pegawai tetap, pilih *menu* “belum terbit” [1], klik *icon* “+ Create eBupot 21” [2].



Gambar 3. 101 halaman utama BP 21

- e) Membuat E-Bupot PPh 21 pada halaman “E-Bupot BP21”.

Pajak Penghasilan (Rp)

Status PTKP*	K/0	
Fasilitas Pajak yang Dimiliki oleh Penerima Penghasilan*	Tanpa Fasilitas	
Nama Objek Pajak*	Imbalan kepada Pemberi Jasa dalam Segala Bidang	
Jenis Pajak*	Pasal 21	
Kode Objek Pajak*	21-100-20	
Sifat Pajak Penghasilan*	Tidak Final	
Penghasilan Bruto (Rp)*		5.580.000
DPP (%)*		50,00
Tarif (%)*		5,00
Pajak Penghasilan (Rp)*		139.500
KAP-KJS*	411121-100	

Dokumen Referensi

Jenis Dokumen*	Dokumen Lainnya	
Nomor Dokumen*	SECKMD2505034	
Tanggal Dokumen*	30-06-2025	
NITKU/Nomor Identitas Sub Unit Organisasi*	123456789000001 - KXX	

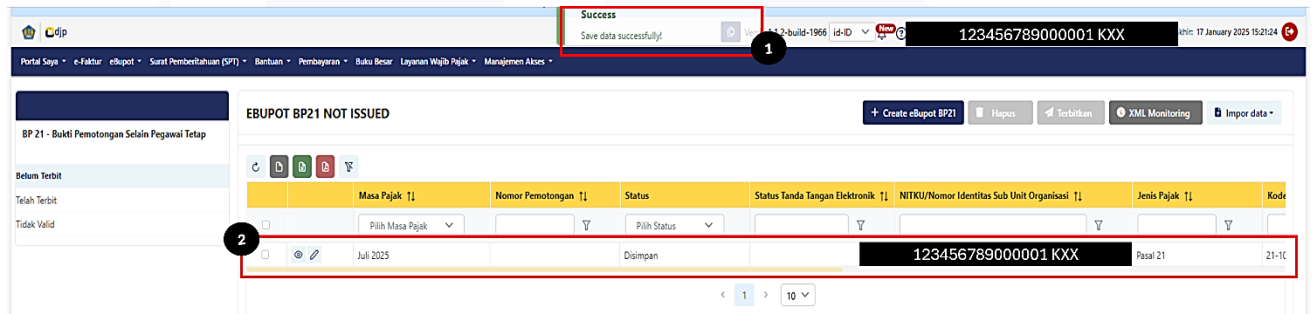
Simpan Konsep

Gambar 3. 102 Tampilan Halaman E-BUPOT BP21

Berdasarkan Gambar 3.102 terdapat kolom “Informasi Umum” yang diisi dengan Masa pajak “Juli 2025”[1], NPWP “99900000099000” [2] karena tidak mengetahui NPWP dari wajib pajak yang tertera pada invoice, NITKU “99900000099000-Penerima Penghasilan” [3] sesuai dengan NPWP. Kemudian mengisi kolom Status PTKP “K/0”[4] sesuai instruksi mentor, kolom Fasilitas dengan “Tanpa Fasilitas”[5], kolom nama objek pajak “Imbalan kepada pemberi jasa dalam segala bidang” [6] sesuai instruksi mentor, kolom penghasilan bruto sebesar (Rp5.440.500 + Rp139.500) “Rp5.580.000”[7] yang di peroleh dari invoice pada Gambar 3.89.

Kemudian mengisi bagian dokumen referensi, dengan kolom jenis dokumen “Dokumen Lainnya”[8], kolom nomor dokumen “SECKMD2505034”[9], kolom tanggal dokumen “30-06-2025”[10], kolom NITKU “123456789000001-KXX”[11] dan klik simpan konsep [12] jika semua sudah diisi sesuai dengan invoice.

- h) Berikut tampilan jika sudah di simpan, akan muncul notifikasi “*success*”[1] dan tampilan di kolom *e-bupot*



Gambar 3. 103 Tampilan berhasil membuat e-bupot 21

BP21[2].

- f) Setelah selesai, pekerjaan akan diberikan kepada mentor untuk di *review* kembali.

3.2.3.2 Menghitung Penyusutan fiskal

Penyusutan adalah alokasi nilai perolehan aset berwujud selama masa manfaat. Metode penyusutan secara fiskal ada dua yaitu *straight line* dan *declining balance method*, dalam perhitungan penyusutan ini digunakan metode *straight line*. Metode *straight line* merupakan metode penyusutan yang hanya diukur berdasarkan berlalunya waktu. Dalam metode *straight line* perusahaan membebankan jumlah penyusutan yang sama untuk setiap tahun masa manfaat aset. Tujuan dilakukan penyusutan adalah menghitung besaran penyusutan PT KXX secara fiskal pada tahun 2022. Perhitungan penyusutan dilakukan untuk tahun 2022 untuk 72 aset tetap yang dimiliki perusahaan. Dokumen yang dibutuhkan adalah data aset tetap. Berikut adalah Langkah-langkah untuk menghitung penyusutan pajak:

- a) Menerima data aset tetap yang diperoleh dari mentor.
(Lampiran 20)

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Kode	Nama	Keterangan	Tanggal	bulan perolehan	tahun perolehan	Harga Peroleh	
2								
3								
4								
5		Prepaid Expense Rental Office 36 Bulan						
6	ID11512400001	SEWA KANTOR ADAM MALIK PERIODE NOV 2018 - NOV 202	GJMDN18120010	12/14/2018	12	2018	100.000.000	
7	ID11512500001	Sewa kantor Adam Malik periode 15/11/2021 - 14/11/2023	GJKCMDN21110007	11/11/2021	11	2021	144.444.444	
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								
30								
31								
32								
33								
34								
35								
36								
37								
38								
39								
40								
41								
42								
43								
44								
45								
46								
47								
48								
49								
50								
51								
52								
53								
54								
55								
56								
57								
58								
59								
60								
61								
62								
63								
64								
65								
66								
67								
68								
69								
70								
71								
72								
73								
74								
75								
76								
77								
78								
79								
80								
81								
82								
83								
84								
85								
86								
87								
88								
89								
90								
91								
92								
93								
94								
95								
96								
97								
98								
99								
100								

Gambar 3. 104 Kertas Kerja Aset tetap

Berdasarkan Gambar 3.104, terdapat *template* berisi kolom kode, nama, keterangan, tanggal, bulan perolehan, tahun perolehan dan harga perolehan. Sebagai contoh, terdapat kode barang “ID1420140001”[1] dengan nama barang “4 Unit Telepon Panasonic 505 @108.000”[2]. Keterangan atas barang tersebut GEMDN18120011” [3] pada tanggal “12/01/2018”[4], sehingga bulan perolehannya “12”[5] dan tahun perolehan “2018”[6] dengan harga perolehan “Rp720.000”[7]. Aset telepon yang dimiliki PT KXX termasuk ke dalam kelompok 1 yaitu jenis harta alat alat komunikasi seperti pesawat telepon, faksimile, telepon seluler dan sejenisnya.

- b) Membuat tabel “Depre/Tahun” [1], “Depre/Bulan” [2], “Terpakai/Bulan” [3], “Accum Depre” [4], “Book Value” [5]

I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R
1	Depre/Tahun	Depre/Bulan	2	3	Terpakai/bulan	4	Accum Depre	5	Book Value
	-	-			37	-	100,000,000		
	-	-			14	-	144,444,444		

Gambar 3. 105 Kertas Kerja Penyusutan fiskal

- [5]. Kemudian karena menghitung untuk tahun 2022, dibuat tabel “Depre” [6], “Acc. Depre” [7], “Book Value” [8].

- c) Memulai perhitungan penyusutan pajak

	A	B	C	D	E	F	G	H
1								
2	Kode	Nama	Keterangan	Tanggal	bulan perolehan	tahun perolehan	Harga Peroleh	
3								
4								
5	Prepaid Expense Rental Office 36 Bulan							
6	ID11512400001	SEWA KANTOR ADAM MALIK PERIODE NOV 2018 - NOV 202	GJMDN18120010	12/14/2018	12	2018	100,000,000	
7	ID11512500001	Sewa kantor Adam Malik periode 15/11/2021 - 14/11/2023	GJKCMDN21110007	11/11/2021	11	2021	144,444,444	
8								
9								
10								
11	Accumulated Depreciation Office Equipment							
12	ID14201400001	4 unit Telepon Panasonic 505 @ 180.000	GEMDN18120011	12/1/2018	12	2018	720,000	
13	ID14201400002	1 unit Keyphone KX7730	GEMDN18120011	12/1/2018	12	2018	875,000	
14	ID14201400004	konverter sim card GSM & kabel LAN	GJMDN18120011	12/3/2018	12	2018	1,000,000	
15	ID14201400005	pembelian mesin absensi di A&S	GJMDN18120014	12/7/2018	12	2018	4,554,000	
16	ID14201400003	TCL 40" SMARTTV + Bracket for Meeting Room	GEMDN19010013	1/1/2019	1	2019	3,285,300	
17	ID14201400006	beli 1 unit telephone panasonic	GEKCMDN20010022	1/15/2020	1	2020	200,000	
18	ID14201400007	BELI TELEPON PANASONIC KX-TSS05MX WHITE, BLUE, RED	GEKCMDN22030004	3/3/2022	3	2022	709,500	
19		IMAP FORTE HUAU . BIRU. MERAH. KUNING (TOTAL 20 BOX)	GEKCMDN22070009	7/7/2022	7	2022	1.700.000	

I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R
Depre/Tahun	Depre/Bulan		Terpakai/bulan	Accum Depre	Book Value		2022		
							Depre	Acc Depre	Book Value
-	-		37	-	100,000,000		-	-	100,000,000
-	-		14	-	144,444,444		-	-	144,444,444
1	180,000	2	3	4	5	6	165,000	7	8
	218,750			37	555,000		720,000		-
	250,000			37	674,479		875,000		-
	1,138,500			37	770,833		1,000,000		-
	821,325			37	229,167		4,554,000		-
	50,000			36	1,043,625		3,285,300		-
	177,375			24	2,463,975		50,000		50,000
				10	100,000		147,813		413,875
					561,688				

Gambar 3. 106 Kertas kerja perhitungan penyusutan

Berdasarkan Gambar 3.106 dilakukan perhitungan penyusutan fiskal sebagai berikut:

- 1) Pada kolom *depre/tahun* diisi Rp180.000 [1] yang diperoleh dengan menggunakan rumus harga perolehan/4 ($\text{Rp}720.000/4$) karena termasuk kedalam golongan ke 1.
 - 2) Pada kolom *depre/bulan* diisi Rp15.000 [2] yang diperoleh dengan menggunakan rumus “ $\text{Rp}180.000/12$ ”.
 - 3) Pada kolom *terpakai/bulan* diisi dengan “37” [3] yang di peroleh dari “ $=(2022-2019)\times 12+1$ ”.
 - 4) Pada kolom *accum depre* diisi Rp550.000 [4] yang diperoleh dari “ $=\text{Rp}15.000 \times 37$ ”.
 - 5) Pada kolom *book value* diisi Rp165.000 [5] yang diperoleh dari “ $=\text{Rp}720.000 - \text{Rp}555.000$ ”.
 - 6) Pada kolom *depre* diisi Rp165.000 [6] yang diperoleh dari “ $=\text{Rp}180.000/12\times 11$ ”.
 - 7) Pada kolom *accum depre* diisi Rp720.000 [7] yang diperoleh dari “ $=\text{Rp}555.000+\text{Rp}165.000$ ”.
 - 8) Pada kolom *book value* diisi Rp- [8] yang diperoleh dari pengurangan kolom *book value* dengan depresiasi “ $=\text{Rp}165.000 - \text{Rp}165.000$ ”.
- d) Setelah selesai, pekerjaan akan diberikan kepada mentor untuk di *review* kembali.

3.2.3.3 Rekonsiliasi transaksi yang terdapat di rekening koran dengan *general ledger*

Rekening koran merupakan laporan ringkasan transaksi perusahaan yang dikeluarkan oleh bank kepada nasabahnya. *General Ledger* merupakan kumpulan keseluruhan akun yang dikelola oleh suatu perusahaan. Tujuan rekonsiliasi ini untuk membandingkan antara rincian transaksi pada rekening koran

dengan yang tercatat pada *general ledger*. Rekonsiliasi rekening koran terhadap *general ledger* dilakukan pada bulan Januari-Desember 2022. Dokumen yang dibutuhkan untuk melakukan rekonsiliasi adalah rekening koran dan data *general ledger*. Berikut adalah langkah-langkah melakukan rekonsiliasi rekening koran terhadap *general ledger*.

a) Menerima rekening koran. (Lampiran 21)



Rekening Koran (Account Statement)						
Periode	:	From	01 January 2022			
		To	31 January 2022			
Account No	:	0000 - KXX				
Currency	:	IDR				
Branch	:					
Opening Balance	:	2,826,439,796.24				

Date & Time	Value Date	Description	Reference No.	Debit	Credit	Balance
03/01/2022 09:27:47	03/01/2022	VASLCHBLW005661 MCM InhouseTrf		0.00	10,695,000.00	2,837,134,796.24
03/01/2022 14:30:44	03/01/2022	BY.CIC MCM InhouseTrf		0.00	3,524,472.00	2,840,659,268.24
03/01/2022 14:44:20	03/01/2022	KCAMUNBLW208613 MCM InhouseTrf		0.00	5,125,000.00	2,845,784,268.24
03/01/2022 14:45:25	03/01/2022	KCAMUNBLW208614 MCM InhouseTrf		0.00	5,125,000.00	2,850,909,268.24
03/01/2022 15:35:14	03/01/2022	Deposit container MCM InhouseTrf		0.00	4,000,000.00	2,854,909,268.24
03/01/2022 17:14:58	03/01/2022	ORSDEL 2201.0002 BL:VASLCHBLW005785 MCM InhouseTrf	BL:VASLCHBLW005785	0.00	7,500,000.00	2,862,409,268.24

Gambar 3. 107 Rekening koran

Berdasarkan Gambar 3.107 pada tanggal 03/01/2022 terdapat transaksi transfer dengan deskripsi VASLCHBLW005661 sebesar Rp10.695.000.

b) Memindahkan data rekening koran ke dalam bentuk *excel* pada kertas kerja rekonsiliasi.

	A	B	C	D	E	F	G
1	Opening Balance	:	2,826,439,796.24				
2	Date & Time	Value Date	Description	Reference No.	Debit	Credit	Balance
3	03/01/2022 09:27:47	03/01/2022	VASLCHBLW005661 MCM InhouseTrf		0.00	10,695,000.00	2,837,134,796.24
4	03/01/2022 14:30:44	03/01/2022	BY.CIC MCM InhouseTrf		0.00	3,524,472.00	2,840,659,268.24
5	03/01/2022 14:44:20	03/01/2022	KCAMUNBLW208613 MCM InhouseTrf		0.00	5,125,000.00	2,845,784,268.24
6	03/01/2022 14:45:25	03/01/2022	KCAMUNBLW208614 MCM InhouseTrf		0.00	5,125,000.00	2,850,909,268.24
7	03/01/2022 15:35:14	03/01/2022	Deposit container MCM InhouseTrf		0.00	4,000,000.00	2,854,909,268.24
8	03/01/2022 17:14:58	03/01/2022	ORSDEL 2201.0002 BL:VASLCHBLW005785 MCM InhouseTrf	BL:VASLCHBLW005785	0.00	7,500,000.00	2,862,409,268.24
9							
10							
11							
12							

Gambar 3. 108 Kertas kerja rekening koran

c) Menerima data *general ledger*

Gambar 3. 109 Kertas kerja *general ledger*

Berdasarkan Gambar 3.109 kertas kerja *general ledger* memiliki *template* nomor “2094” dan “2099”, nomor “111221”, *account name* “Bank Mandiri (IDR)”, *voucher date* “03-Jan-2022”, *voucher number* “DPKCMNDN22010031” dan “DPKCMNDN22010032”, *customer* “Modern Plasindo”, *currency* “IDR”, *Dr amount* “Rp3.000.000” dan “Rp7.695.000”, *Cr amount* “Rp3.000.000” dan “Rp7.695.000”, *Cr amount idr* “-”, *Cr amount idr* “-”, *BI Lc amt* “Rp2.835.439.769,24” dan “Rp.2.862.409.268,24”, *Order no* “SIKCMD21”, *Job date* “01-Jan-2022”, *due date* “-”, *location* “Medan”, *Mbi no* “VASLCHBLW005785”, *BI no* “VASLCHBLW005661”, *Remark* “Laem Chabang – Belawan Bangkok V.119W”

Gambar 3. 109 Kertas kerja *general ledger*

Berdasarkan Gambar 3.109 kertas kerja *general ledger* memiliki *template* nomor “2094” dan “2099”, nomor akun “111221”, *account name* “Bank Mandiri (IDR)”, *voucher date* “03-Jan-2022”, *voucher number* “DPKCMDN22010031” dan “DPKCMDN22010080”, *customer* “Modern Plasindo”, *currency* “IDR”, *Dr amt idr* “Rp3.000.000” dan “Rp7.695.000”, *Dr amt lc amt* “Rp3.000.000” dan “Rp7.695.000”, *Cr amt idr* “-”, *Cr amt lc* “-”, *BI Lc amt* “Rp2.835.439.769,24” dan “Rp.2.862.409.268,24”, *Order no* “SIKCMD21”, *Job date* “01-Jan-2022”, *due date* “-”, *location* “Medan”, *Mbl no* “VASLCHB”, *BI no* “VASLCHB”, *Remark* “Laem Chabang – Belawan Bangkok V.119W”

-
- Gambar 3. 110 Tampilan tabel selisih rekonsiliasi
- e) Memindahkan data *general ledger* disebelah tabel selisih rekonsiliasi

e) Memindahkan data *general ledger* disebelah tabel selisih.

W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE	AG
Cr Amt Idr	Cr Lc Amt	BI Lc Amt	Order No.	Job Dt	Due Dt	Location	Mbl No	BI No	Remark
		2,835,439,796.24	SIKCMD21	01-Jan-2022		Medan	VASLCHBI	VASLCHBI	LAEM CHABANG - BELAWAN, BANGKOK V.119W
		2,862,409,268.24	SIKCMD21	01-Jan-2022	03-Jan-2022	Medan	VASLCHBI	VASLCHBLW005661	
		2,854,714,268.24	SEKCMD2	08-Dec-2021	03-Jan-2022	Medan	KCABLWH	KCABLWH/INKCMDN-2112-0072	
		2,840,564,796.24	SIKCMD21	02-Jan-2022	03-Jan-2022	Medan	KCAMUNB	KCAMUNBLW208613	
		2,845,689,796.24	SIKCMD21	02-Jan-2022	03-Jan-2022	Medan	KCAMUNB	KCAMUNBLW208613	
		2,828,439,796.24	SIKCMD21	02-Jan-2022		Medan	KCAMUNB	KCAMUNB/ MUNDRA - BELAWAN, MERATUS SAMARINDA V.2126W	
		2,830,439,796.24	SIKCMD21	02-Jan-2022		Medan	KCAMUNB	KCAMUNB/ MUNDRA - BELAWAN, MAERATUS SAMARINDA V.2123W	
		2,832,439,796.24	SIKCMD21	01-Jan-2022		Medan	VASLCHBI	VASLCHBI	LAEM CHABANG - BELAWAN, BANGKOK V.119W
		2,851,189,796.24	SIKCMD21	01-Jan-2022	03-Jan-2022	Medan	VASLCHBI	VASLCHBLW005785	
		3,218,084,768.24	SEKCMD2	25-Dec-2021	04-Jan-2022	Medan	KCABLWK	KCABLWK/H209294	
		3,226,654,618.24	SEKCMD2	03-Jan-2022	04-Jan-2022	Medan	KCABLWP	KCABLWP/INKCMDN-2201-0023	
		3,152,200,268.24	SEKCMD2	23-Dec-2021	04-Jan-2022	Medan	KCABLWC	KCABLWCOK209240	
		3,233,916,268.24	SEKCMD2	03-Jan-2022	04-Jan-2022	Medan	FEDXBLV	FEDXBLWPKG210277	
		3,103,779,368.24	SEKCMD2	16-Dec-2021	04-Jan-2022	Medan	KCABLWN	KCABLWNSA209049	

Gambar 3. 111 Tampilan kertas kerja *general ledger*

f) Memulai proses rekonsiliasi.

A		B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	Opening Balance		: 2,826,439,796.24							
2	Date & Time	Value Date	Description	Reference No.	Debit	Credit	Balance	SELISIH DEBIT		
3	03/01/2022	03/01/2022	VASLCHBLW005661 MCM InhouseTrf		0.00	10,695,000.00	2,837,134,796.24	-		
4										
5	03/01/2022	03/01/2022	BY CIC MCM InhouseTrf		0.00	3,524,472.00	2,840,659,268.24			
6	03/01/2022	03/01/2022	KCAMUNBLW208613 MCM InhouseTrf		0.00	5,125,000.00	2,845,784,268.24			
7	03/01/2022	03/01/2022	KCAMUNBLW208614 MCM InhouseTrf		0.00	5,125,000.00	2,850,909,268.24			
8	03/01/2022	03/01/2022	Deposit container MCM InhouseTrf		0.00	4,000,000.00	2,854,909,268.24			
9										
10	03/01/2022	03/01/2022	ORSDDEL 2201.0002 BL VASLCHBLW005785 MCM InhouseTrf	BL VASLCHBLW005785	0.00	7,500,000.00	2,862,409,268.24			
11	17:14:58		BL VASLCHBLW005785							
12	04/01/2022	04/01/2022	AERO GLOBALINDO LOGISTIK - 014 Trf Inw CN BANK CENTRAL ASIAINKCMDN-2112-0130		0.00	65,884,500.00	2,928,293,768.24			

J	K	L	M	N	O	P	Q	R	T	U	W
SELISIH KREDIT		No.	Acc Ctl	Account No.	Voucher Date	Voucher No.	Customer	Curr	Dr Amt Idr	Dr Lc Amt	Cr Amt Idr
-		2,094	111221	Bank Mandiri	03-Jan-2022	DPKCMDN MODERN PLASINDO	IDR	3,000,000.00	3,000,000.00		
-		2,099	111221	Bank Mandiri	03-Jan-2022	JRKCMDN MODERN PLASINDO	IDR	7,695,000.00	7,695,000.00		
-		2,098	111221	Bank Mandiri	03-Jan-2022	JRKCMDN ENERSIA PERMATA A	IDR	3,524,472.00	3,524,472.00		
-		2,095	111221	Bank Mandiri	03-Jan-2022	JRKCMDN TOTAL	IDR	5,125,000.00	5,125,000.00		
-		2,096	111221	Bank Mandiri	03-Jan-2022	JRKCMDN TOTAL	IDR	5,125,000.00	5,125,000.00		
-		2,091	111221	Bank Mandiri	03-Jan-2022	DPKCMDN TOTAL	IDR	2,000,000.00	2,000,000.00		
-		2,092	111221	Bank Mandiri	03-Jan-2022	DPKCMDN TOTAL	IDR	2,000,000.00	2,000,000.00		
-		2,093	111221	Bank Mandiri	03-Jan-2022	DPKCMDN INDOFOOD CBP SUK	IDR	2,000,000.00	2,000,000.00		
-		2,097	111221	Bank Mandiri	03-Jan-2022	JRKCMDN INDOFOOD CBP SUK	IDR	5,500,000.00	5,500,000.00		
-		2,102	111221	Bank Mandiri	04-Jan-2022	JRKCMDN AERO GLOBALINDO L	IDR	65,884,500.00	65,884,500.00		
-		2,103	111221	Bank Mandiri	04-Jan-2022	JRKCMDN SINAR DUNIA MANDIR	IDR	8,569,850.00	8,569,850.00		
-		2,101	111221	Bank Mandiri	04-Jan-2022	JRKCMDN MUTARA ANUGERAH	IDR	48,420,900.00	48,420,900.00		

Gambar 3. 112 Kertas kerja rekonsiliasi

Berdasarkan Gambar 3.112 untuk mengetahui adanya perbedaan dari kedua data rekening koran dan *general ledger* perlu melihat tanggal transaksi “03-Jan-2022” dan *total amount* sebesar “Rp10.695.000” pada data rekening koran sama dengan *general ledger*. Kemudian untuk memastikan tidak ada selisih perlu menggunakan rumus pada kolom selisih debit dan kredit. Pada kolom selisih debit menggunakan rumus “=F3-(T3+T4)” dan selisih kredit “=E3-(W3+W4)”. Jika kedua data sudah sama maka akan muncul “-” yang menandakan tidak ada selisih. Hasil dari rekonsiliasi ini semua transaksi bulan Januari pada rekening koran sesuai dengan *general ledger*.

- g) Setelah selesai, pekerjaan akan diberikan kepada mentor untuk di *review* kembali

3.2.3.4 Menginput NTPN ke rekapan PPN

NTPN merupakan nomor transaksi penerimaan negara yang menjadi bukti bahwa Wajib Pajak telah melakukan pembayaran kepada kas negara. Pajak Pertambahan Nilai (PPN) adalah pajak yang dikenakan atas konsumsi, baik konsumsi Barang Kena Pajak (BKP) maupun Jasa Kena Pajak (JKP). Tujuan menginput NTPN untuk memastikan PPN telah dibayar oleh perusahaan dan mendeteksi bukti penerimaan negara terkait pembayaran setiap bulannya. Pekerjaan ini dilakukan pada bulan Januari-Desember 2022. Dokumen yang dibutuhkan adalah bukti penerimaan negara dan rekapan data PPN. Berikut adalah langkah-langkah meng-*input* NTPN pada rekapan PPN

- a) Menerima bukti penerimaan negara. (Lampiran 22)

CIMB NIAGA
BUKTI PENERIMAAN NEGARA

Nama Bank
PT. Bank CIMB Niaga, Tbk

Penerimaan Pajak

Kementerian Keuangan

Data Pembayaran:
Tanggal dan Jam Bayar : 25/02/2022 11:47:19
Tanggal Buku : 25/02/2022
Kode Cabang Bank : 047007 - Internet Banking

Data Setoran:
Kode Billing : 023456789098765
NPWP : 123456789000001
Nama Wajib Pajak : KXX
Alamat : KOTA MEDAN
Nomor Objek Pajak : 411211
Mata Anggaran : 100
Jenis Setoran : 01012022
Masa Pajak : 0000000000000000
Nomor Ketetapan : 75.063,572.00
Jumlah Setoran Terbilang : 75.063,572.00

NTB : 022457890221
NTPN : AB9R44AF8DDFRLF2
STAN : 424633

Mata Uang : IDR

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

Gambar 3. 113 Bukti penermaan negara
(dokumen sudah di ubah penulis)

b) Menerima data rekapan PPN

REKAPITULASI SPT MASA PPN TAHUN 2022											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Bulan	Eksport	DPP	PPN	DPP	PPN	DPP	PPN	DPP	PPN	DPP	Total Pajak M.
Januari	Normal	198.216.668	755.791.250	75.579.125	-	-	-	5.155.541	515.553	1.673.927	167.392
Februari	Normal	491.545.497	534.339.250	53.433.925	-	-	-	3.900.000	390.000	4.146.829	414.682
Maret	Normal	2.613.218.700	526.556.750	52.655.675	-	-	-	3.900.000	390.000	4.146.829	414.682
April	Normal	111.122.237	639.893.963	63.989.396	-	-	-	9.877.273	987.727	3.393.534	33.935
Mei	Normal	128.677.097	639.893.963	63.989.396	-	-	-	9.877.273	987.727	3.393.534	33.935
Juni	Normal	520.074.546	5.741.241.988	574.124.198	-	-	-	9.877.273	987.727	3.393.534	33.935
Juli	Normal	863.873.731	1.806.364.000	180.636.400	-	-	-	9.877.273	987.727	3.393.534	33.935
Agustus	Normal	1.312.326.175	4.007.152.132	400.715.213	-	-	-	9.877.273	987.727	3.393.534	33.935
September	Normal	532.612.115	3.771.525.000	377.152.500	-	-	-	9.877.273	987.727	3.393.534	33.935
Oktober	Normal	1.000.245.393	3.072.227.500	307.222.750	-	-	-	9.877.273	987.727	3.393.534	33.935
November	Normal	1.441.365.500	963.132.450	96.313.245	-	-	-	9.877.273	987.727	3.393.534	33.935
Desember	Normal	1.983.893.119	1.251.879.270	125.187.927	-	-	-	9.877.273	987.727	3.393.534	33.935
		16.776.603.643	25.358.302.891	2.535.830.289	-	-	-	121.694.864	12.169.486	1.244.676.179	84.604.371

13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
Pajak Masukan (B3)	Total Pajak Masukan	Pajak Terutang	komponen	KB/LB	Tgl Bayar	Tgl Laporan	Keterangan															
167.392	6.829.468	515.553	75.063.572	75.063.572	2/25/2022	2/25/2022	Penambahan Nilai Ekspor															
4.146.829	45.368.294	390.000	53.043.925	53.043.925	3/30/2022	3/30/2022	Pembatalan Transaksi															
4.146.829	45.368.294	390.000	52.265.675	(778.250)	3/30/2022	9/5/2022	Penambahan Nilai Ekspor															
4.146.829	45.368.294	390.000	52.265.675	(778.250)	3/30/2022	2/23/2023	Pembatalan Transaksi															
3.393.534	43.812.610	987.727	63.001.669	63.001.669	4/28/2022	5/18/2022	Penambahan Nilai Ekspor															
3.393.534	43.812.610	987.727	63.001.669	-	4/28/2022	2/23/2023	Penambahan Nilai Ekspor															
283.987	14.401.700	1.023.000	94.752.892	94.752.892	5/30/2022	5/30/2022	Pembatalan Transaksi															
14.380.147	140.628.620	1.089.000	46.807.409	46.807.409	6/29/2022	6/29/2022	Pembatalan Transaksi															
14.380.147	140.628.620	1.089.000	46.807.409	(46.200)	6/29/2022	7/28/2022	Pembatalan Transaksi															
2.067.778	93.220.188	1.243.000	75.184.418	75.184.418	6/29/2022	9/14/2022	Pembatalan Transaksi															
202.103	33.202.300	1.851.300	121.260.726	121.260.726	8/30/2022	8/30/2022	Pembatalan Transaksi															
202.103	33.202.300	1.851.300	118.899.411	(2.361.315)	8/30/2022	9/13/2022	Pembatalan Transaksi															
37.580.413	355.709.093	1.056.000	59.670.215	59.670.215	9/29/2022	9/29/2022	Pembatalan Transaksi															
3.964.109	360.171.490	1.128.160	53.164.303	53.164.303	10/28/2022	10/28/2022	Pembatalan Transaksi															
1.090.600	90.307.950	1.141.717	39.590.478	39.590.478	11/18/2022	11/18/2022	Pembatalan Transaksi															
1.090.600	90.307.950	1.141.717	39.590.478	-	11/18/2022	12/29/2022	Penambahan Nilai Ekspor															
3.175.502	42.362.200	1.484.340	41.418.309	41.418.309	12/28/2022	12/28/2022	Penambahan Nilai Ekspor															
14.151.977	140.357.130	1.096.455	42.087.163	42.087.163	1/27/2023	1/27/2023	Penambahan Nilai Ekspor															
14.151.977	140.357.130	1.096.455	42.087.163	-	1/27/2023	3/6/2023	Penambahan Nilai Ekspor															
84.604.371	1.366.371.043	13.006.252	761.859.314	3.185.765	317.818.607																	

Gambar 3. 114 Kertas kerja data rekapan PPN

Berdasarkan Gambar 3.114 memiliki *template* sebagai kolom bulan yang diisi bulan “Januari” [1], kolom yang menandakan SPT PPN “normal” [2], kolom ekspor sebesar Rp198.216.668 [3], kolom penyerahan di pungut sendiri dengan DPP “Rp755.791.250” dan PPN “Rp75.579.125” [4], kolom Pajak Masukan (B1) dengan DPP dan PPN “-” [5], kolom Pajak masukan (B2) dengan DPP “Rp5.155.541” dan PPN “Rp515.553” [6], kolom Pajak masukan (B3) dengan DPP “Rp1.673.972” dan PPN “Rp167.392” [7], kolom total pajak masukan dengan DPP “Rp6.829.468” dan PPN “Rp515.553” [8], kolom pajak terutang “Rp75.063.572” [9], kolom kompensasi “-” [10], kolom KB/(LB) Rp75.063.572

[11], kolom tanggal bayar “2/25/2022” [12], kolom tanggal lapor “2/25/2022” [13] dan kolom keterangan “-” [14].

c) Menambahkan tabel NTPN

Q	R	S
KB/LB	NTPN	Tgl Bayar
75,063,572		2/25/2022
-		2/25/2022
53,043,925		3/30/2022
(778,250)		3/30/2022
(778,250)		3/30/2022

Gambar 3. 115 Tabel NTPN

d) Meng-input NTPN pada tabel yang sudah dibuat

Q	R	S
KB/LB	NTPN	Tgl B
75,063,572	AB9R44AF8DDFRLF2	2/
-	AB9R44AF8DDFRLF2	2/
53,043,925	CCAJDN79D6ASJJS9	3/
(778,250)	CCAJDN79D6ASJJS9	3/
(778,250)	CCAJDN79D6ASJJS9	3/
63,001,669	689GF7CB78MD9MI02	4/
-	689GF7CB78MD9MI02	4/
-	689GF7CB78MD9MI02	4/
94,752,892	2HDUS78JDB76FNJE	5/
46,807,409	2HDUS78JDB76FNJE	6/
-	2HDUS78JDB76FNJE	6/2

Gambar 3. 116 Tabel NTPN

Berdasarkan Gambar 3.116, sebelum mengisi NTPN perlu memastikan tanggal bayar pada “25/02/2025” [12], jumlah setoran “Rp75.063.572” [10] sudah sesuai dengan data rekapan kemudian baru meng-input NTPN.

e) Setelah selesai, pekerjaan akan diberikan kepada mentor untuk di *review* kembali

3.2.3.5 Rekonsiliasi PPN Keluaran dengan data penjualan

Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Keluaran adalah pajak yang dikenakan pada saat perusahaan memberikan jasa logistik kepada konsumen. Tujuan dari rekonsiliasi PPN adalah memastikan akurasi catatan atas data PPN dan mendeteksi kesesuaian antara catatan data rekapan PPN dan data penjualan. Kegiatan ini dilakukan pada bulan Agustus 2025. Dalam pelaksanaannya dokumen yang digunakan adalah rincian data penjualan dan data PPN. Berikut langkah-langkah untuk rekonsiliasi PPN:

a) Menerima data penjualan. (Lampiran 23)

No.	Biz	Customer	Invoice	Invoice	Obar Dt	Vessel	Quantity	Recv Date	Due Dt	Order No.	Amt (Amount (IDR)	VAT (VAT (IDR)	Awb / BL	Remark	Name	Departme	Details
1	Sea Import	LESTARIN	01-Aug-2025	N 0001SIN	02-Aug-2025	HYUNDAI	1 x 20 GP			SUK25070		3,171,500.00		348,865.00			Kiki Nul	Accounting	ADM, CCL
2	General	GLOBAL	01-Aug-2025	N 0002220						SUK25080	15.90						FINANCE0	Accounting	SEA
3	General	KARYA	04-Aug-2025	N 0013250						SUK25070		7,700,000.00		847,000.00			Kiki Nul	Accounting	ADM, CCL
4	Sea Import	CAKRAWA	04-Aug-2025	N 0004NS	03-Aug-2025	INTERASIA	1 x 20 GP			SUK25070		4,400,500.00		484,055.00			Kiki Nul	Accounting	ADM, CCL
5	Sea Import	MULTIKIM	04-Aug-2025	N 0006NS	03-Aug-2025	INTERASIA	1 x 20 GP			SUK25070		3,200,500.00		352,055.00			Kiki Nul	Accounting	ADM, CCL
6	Sea Import	CALBEE	04-Aug-2025	N 0010NS	25-Jul-2025	WAN HAI	1 x 20 GP			SUK25070		3,171,500.00		348,865.00			Kiki Nul	Accounting	ADM, CCL
7	Sea Import	NAMSIANG	04-Aug-2025	N 0005NS	03-Aug-2025	INTERASIA	1 x 20 GP			SUK25070		3,350,500.00		368,555.00			Kiki Nul	Accounting	ADM, BLF
8	Sea Import	CENTRAL	04-Aug-2025	N 0003SIN	02-Aug-2025	HYUNDAI	1 x 20 GP			SUK25070		3,171,500.00		348,865.00			Kiki Nul	Accounting	ADM, CCL
9	Sea Import	TIRTA	04-Aug-2025	N 0008NS	03-Aug-2025	INTERASIA	1 x 20 GP			SUK25070		3,200,500.00		352,055.00			Kiki Nul	Accounting	ADM, CCL
10	Sea Import	MULTIKIM	04-Aug-2025	N 0007NS	03-Aug-2025	INTERASIA	1 x 20 GP			SUK25070		3,200,500.00		352,055.00			Kiki Nul	Accounting	ADM, CCL
11	Sea Import	UNILEVER	04-Aug-2025	N 0009NS	03-Aug-2025	INTERASIA	1 x 20 GP			SUK25070		3,200,500.00		352,055.00			Kiki Nul	Accounting	ADM, CCL
12	Sea Import	ORSON	05-Aug-2025	N 0011NS	03-Aug-2025	INTERASIA	1 x 40 HC			SUK25070		4,518,700.00		497,057.00			Kiki Nul	Accounting	ADM, CCL
13	Sea Import	INO BUDI	05-Aug-2025	N 0014SIN	03-Aug-2025	VIRA	1 x 40 HC			SUK25080		4,518,700.00		497,057.00			Kiki Nul	Accounting	ADM, CCL

Gambar 3. 117 Kertas kerja data penjualan

Berdasarkan Gambar 3.117 terdapat transaksi *sea import* kepada Lestarin tanggal 01 Agustus 2025, dengan nomor *invoice* 0001SIN sebesar Rp3.171.500 dan dikenakan PPN sebesar Rp348.865.

b) Menerima data rekap PPN.

	A	B	C	D	J	K	L	O	P
1									
2									
3	NPWP Pemb	Nama Pembeli	Kode Transa	Nomor Faktur	Harga Jual/Penggantian/rl	DPP Nilai Lain/DPP	PPN	Referensi	Referensi
4	0016	LESTARIN	04 - DPP Nilai Lain	040025	3,171,500.00	2,907,208.00	348,865.00	JKT227036 INV: 0001	227036
5	0033	CALBEE WINGS FOOD	04 - DPP Nilai Lain	040025	3,171,500.00	2,907,208.00	348,865.00	JKT226929 INV: 0010	126929
6	0022	TIRTA*****	5 - DPP Nilai Lain		3,200,500.00	2,933,791.00	352,055.00	JKT220957 INV: 0008	1220957
7	0016	CENTRAL BEARINDO INTERNATIONAL	6 - DPP Nilai Lain	040025	3,171,500.00	2,907,208.00	348,865.00	JKT227001 INV: 0003	127001
8	0013	MULTIKINIA INTIPELANGI	7 - DPP Nilai Lain	040025	3,200,500.00	2,933,791.00	352,055.00	JKT226983 INV: 0007	126983
9	0013	MULTIKINIA INTIPELANGI	8 - DPP Nilai Lain	040025	3,200,500.00	2,933,791.00	352,055.00	JKT226965 INV: 0006	126965
10	0010	UNILEVER INDONESIA TEK.	9 - DPP Nilai Lain	040025	3,200,500.00	2,933,791.00	352,055.00	JKT226964 INV: 0009	126964
11	0718	NAMSIANG TRADING INDONESIA	10 - DPP Nilai Lain	040025	3,350,500.00	3,071,291.00	368,555.00	JKT226984 INV: 0005	126984
12	0022	KARYA GEMILANG SELATAN	11 - DPP Nilai Lain	040025	7,700,000.00	7,058,333.00	847,000.00	IS	
13	0508	CAKRAWALA PERSADA GLOBALINDO	12 - DPP Nilai Lain	040025	4,400,500.00	4,033,791.00	484,055.00	JKT226989 INV: 0004	126989
14	0806	INO BUDI TRANS	13 - DPP Nilai Lain	040025	4,518,700.00	4,142,141.00	497,057.00	JKT227002 INV: 0014	127002
15	0010	GIVAL*****	14 - DPP Nilai Lain		4,518,700.00	4,142,141.00	497,057.00	JKT226991 INV: 0016	126991
16	0435	TERRA*****	15 - DPP Nilai Lain		13,002,500.00	11,918,958.00	*****	JKT22523548 BIL: 001	12523548
17	0020	GRSON*****	16 - DPP Nilai Lain		4,518,700.00	4,142,141.00	497,057.00	JKT226980 INV: 0011	126980
18	0032	ICC*****	17 - DPP Nilai Lain		507,000.00	464,750.00	55,770.00	JB226758 INV: 0023	26758
19	0995	ASIA*****	18 - DPP Nilai Lain		15,710,000.00	15,710,000.00	172,810.00		
20	0015	ADYAB*****	19 - DPP Nilai Lain		3,200,500.00	2,933,791.00	352,055.00	JKT22523508 INV: 002	2523508
21	0010	UNILEVER INDONESIA TEK.	20 - DPP Nilai Lain	040025	3,200,500.00	2,933,791.00	352,055.00	JKT226992 INV: 0018	126992
22	0021	WORDCK*****	21 - DPP Nilai Lain		4,518,700.00	4,142,141.00	497,057.00	JKT2227044 INV: 0020	1227044
23	0010	JOTUN INDONESIA	22 - DPP Nilai Lain	040025	300,000.00	275,000.00	33,000.00	JKT226818 INV: 0022	126818

Gambar 3. 118 Kertas Kerja data rekap PPN

Berdasarkan Gambar 3.118 Lestarin sebagai pembeli dengan nomor faktur 040025xxxxxx. Atas pembelian tersebut dikenakan harga jual/penggantian Rp3.171.500, DPP Rp2.907.208 dan PPN (12% x Rp2.907.208) Rp348.865.

c) Membuat kolom selisih penjualan, selisih PPN dan selisih No. Invoice untuk proses rekonsiliasi.

S	T	U
SELISIH PENJUALAN		
SELISIH PPN		
SELISIH NO. INVOICE		

Gambar 3. 119 Tabel rekonsiliasi

d) Memindahkan data penjualan di kertas kerja rekonsiliasi.

U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AF	AG
		DATA PENJUALAN									
Invoice	No.	Biz	Customer	Invoice Date	<input checked="" type="checkbox"/>	Invoice No.	Obar Dt	Vessel	Quantit	Due Dt	Order No.
	1	Sea Import	LESTARINDC	01-Aug-2025	N	0001SINJKT2508	02-Aug-2025	HYUNDAI UNIT	1x 20 GP	01-Aug-2025	SIJK25070062
	6	Sea Import	CALBEE-WIN	04-Aug-2025	N	0010NSAJKT2508	23-Jul-2025	WAN HAI 331E	1x 20 GP	04-Aug-2025	SIJK25070043
	9	Sea Import	TIRTA BUANA	04-Aug-2025	N	0008NSAJKT2508	03-Aug-2025	INTERASIA PR	1x 20 GP	04-Aug-2025	SIJK25070061
	8	Sea Import	CENTRAL BE	04-Aug-2025	N	0003SINJKT2508	02-Aug-2025	HYUNDAI UNIT	1x 20 GP	04-Aug-2025	SIJK25070063
	10	Sea Import	MULTIKIMIA	04-Aug-2025	N	0007NSAJKT2508	03-Aug-2025	INTERASIA PR	1x 20 GP	04-Aug-2025	SIJK25070067
	5	Sea Import	MULTIKIMIA	04-Aug-2025	N	0006NSAJKT2508	03-Aug-2025	INTERASIA PR	1x 20 GP	04-Aug-2025	SIJK25070066
	11	Sea Import	UNILEVER INI	04-Aug-2025	N	0009NSAJKT2508	03-Aug-2025	INTERASIA PR	1x 20 GP	04-Aug-2025	SIJK25070064
	7	Sea Import	NAMSIANG T	04-Aug-2025	N	0005NSAJKT2508	03-Aug-2025	INTERASIA PR	1x 20 GP	04-Aug-2025	SIJK25070068

	AI	AK	AL	AN	AO	AP
	Amount (IDR)	VAT(IDR)	Awb BL No.	Name	Department	Details
	3,171,500.00	348,865.00	227036	Kiki Nul Hakim	Accounting & Finance	ADM, CCL, DOC, EHS, IPS, THC
	3,171,500.00	348,865.00	0001NSAJKT2508	Kiki Nul Hakim	Accounting & Finance	ADM, CCL, DOC, EHS, IPS, THC
	3,200,500.00	352,055.00	F226957	Kiki Nul Hakim	Accounting & Finance	ADM, CCL, DOC, EHS, IPS, THC
	3,171,500.00	348,865.00	227001	Kiki Nul Hakim	Accounting & Finance	ADM, CCL, DOC, EHS, IPS, THC
	3,200,500.00	352,055.00	F226983	Kiki Nul Hakim	Accounting & Finance	ADM, CCL, DOC, EHS, IPS, THC
	3,200,500.00	352,055.00	F226965	Kiki Nul Hakim	Accounting & Finance	ADM, CCL, DOC, EHS, IPS, THC
	3,200,500.00	352,055.00	F226964	Kiki Nul Hakim	Accounting & Finance	ADM, CCL, DOC, EHS, IPS, THC
	3,350,500.00	368,555.00	F226984	Kiki Nul Hakim	Accounting & Finance	ADM, BLF, CCL, DOC, EHS, IPS, THC

Gambar 3. 120 Kertas Kerja data penjualan

e) Memulai proses rekonsiliasi.

SELISIH PENJUALAN	SELISIH PPN	SELISIH NO. INVOICE
-	-	-
-	-	-
-	-	1.00
-	-	-
-	-	-

Gambar 3. 121 Kertas kerja rekonsiliasi

Berdasarkan Gambar 3.121, untuk mengetahui adanya perbedaan dari kedua data penjualan dan PPN perlu menggunakan rumus pada kolom penjualan “=J4-AI4”. untuk mengetahui selisih dari harga jual, kolom PPN “=L4-AK4” dan kolom invoice “=IF(P4=AL4,0,1)”. Jika semua hasil pada ketiga kolom tersebut 0 maka data penjualan dan rekap

PPN sudah sesuai. Berikut tampilan atas temuan dari rekonsiliasi PPN

- f) Hasil dari rekonsiliasi PPN tersebut terdapat temuan 4 transaksi yang tidak dipungut PPN, 5 transaksi yang berbeda nomor *invoice* dan 6 transaksi yang tidak ada di data PPN. Setelah selesai, pekerjaan akan diberikan kepada mentor untuk di *review* kembali. Atas selisih ini akan dikonfirmasi kepada mentor dan meminta untuk melengkapi dokumennya.

8

9

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

22

23

24

25

26

27

28

29

30

31

32

33

34

A

B

C

D

E

F

G

H

Tidak ada Faktur						
Nama	No. Invoice	Penjualan	Pajak	Selisih	Keterangan	
VISICHE		3,200,500.00	352,055	352,055		
NON FE	KXXPKGJKT227098	10,552,000.00	1,160,720	1,160,720		
MARAMI	KXXJKTNSA227196	57,359,750.00	630,957	630,957		
GARUDI	DAHJKTHTA2523925	2,914,250.00	320,568	320,568		
WINGS I	KXXJKTNSA227109	19,589,500.00	215,485	215,485		
GLOBAI	KXXPNJMUN226982	668,000.00	73,480	73,480		
Mohon Konfirmasi transaksi berikut. Kenapa tidak dipungut vat out?						
Nama	No. Invoice	Penjualan	Pajak	Selisih	Keterangan	
SEGARA	KCSU2235605	960,000.00	-	-		
MENAR	DAHLUHJKT2523177	2,700,000.00	-	-		
CALBEE	DAHJMNJKT2522867	16,800,000.00	-	-		
SHINRYI	KXXSINJKT226754	47,900,000.00	-	-		
No Invoice/BL Berbeda						
Nama	No. Invoice	Penjualan	Pajak	Selisih	Keterangan	
TIRTA	KXXNSAJKT226957	3,200,500.00	352,055.00	-		
KARYZ	KXX SEAL JULI 2025	7,700,000.00	847,000.00	-		
ASIA F	KXXJKTNSA227057	15,710,000.00	172,810.00	-		
SEGAF	KXX SEAL JULY 2025	7,800,000.00	858,000.00	-		
AISINI	JKTNSA25050262	666,000.00	73,260.00	-		

<

>

Rekon

Hasil Review

Penjualan USD

+

Gambar 3. 122 Temuan atas rekonsiliasi PPN

- g) Setelah selesai, pekerjaan akan diberikan kepada mentor untuk di *review* kembali.

3.2.3.6 Ekualisasi PPN Keluaran

Pajak Pertambahan Nilai (PPN) adalah pajak yang dikenakan atas konsumsi, baik konsumsi Barang Kena Pajak (BKP) maupun Jasa Kena Pajak (JKP). Pajak Keluaran adalah Pajak Pertambahan Nilai terutang yang wajib dipungut oleh Pengusaha Kena Pajak yang melakukan penyerahan BKP/JKP. Tujuan dari ekualisasi PPN pajak keluaran adalah memastikan akurasi pelaporan pada SPT masa PPN dengan *invoice* dan faktur pajak. Ekualisasi PPN Pajak Keluaran dilakukan untuk bulan Januari-Desember 2022. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan ekualisasi PPN Pajak Keluaran adalah *invoice* penjualan, faktur pajak penjualan dan data PPN Pajak Keluaran terlapor yang diperoleh dari

mentor. Berikut merupakan langkah-langkah untuk melakukan ekualisasi PPN Pajak Keluaran:

- a) Menerima *invoice* penjualan dan faktur pajak penjualan.
(Lampiran 24)

PT. KXX
Medan Barat

Bill To : PT. SCHENKER **b**

JAKARTA SELATAN, DKI JAKARTA,

INVOICE **g**

Invoice No. : INKCMDN-2201-0028

Invoice Date : 03-January-2022
Due Date : 03-January-2022
Shipment Type : Sea Export
Page : 1 / 1

Order No. : SEKCMD-211	Shipper : SCHENKER
Onboard Date : 03-January-2022	Consignee : SCHENKER
B/L No. :	Volume : FCL / 7 x 20 GP
MBL No. :	Vessel : MERATUS SAMARINDA V.2127E
Port of Loading : Belawan, Indonesia	
Port of Discharge : Nhava Sheva, India	
Reference :	

Description	Qty	CURR	Rate	Amount
OCEAN FREIGHT	7	IDR	45,570,000.00	318,990,000.00
DOCUMENT CHARGES	1	IDR	150,000.00	150,000.00
SEAL	7	IDR	100,000.00	700,000.00
ADM FEE	1	IDR	150,000.00	150,000.00

Three Hundred Twenty Three Million One Hundred Eighty Nine Thousand Nine Hundred Only


Sub Total **d** **319,990,000.00**
D P P
V A T (1 %) **3,199,900.00** **f**
GRAND TOTAL **323,189,900.00**

Faktur Pajak

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak c 041.001-11-02134562		
Pengusaha Kena Pajak		
Nama : PT KXX Alamat : JL. XXX, Medan NPWP : NITKU : 0812345678909000		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak b		
Nama : PT. SCHENKER Alamat : JL. XXX, Jakarta a NPWP : 013xxxxxxxxxxx NITKU : -		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	OCEAN FREIGHT Rp 45.570.000 x 7	318.990.000,00
2	DOCUMENT CHARGES Rp 150.000 x 1	150.000,00
3	SEAL Rp 100.000 x 7	700.000,00
4	ADM FEE Rp 150.000 x 1	150.000,00
Harga Jual / Penggantian d		319.990.000,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka e		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		31.999.000,00
Total PPN		3.199.900,00
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah) f		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 MEDAN, 03 Januari 2022



g INVOICE NO: INKCMDN-2201-0028

Gambar 3. 123 invoice dan faktur pajak penjualan

Berdasarkan Gambar 3.123 terdapat penjualan yang dilakukan PT KXX kepada PT SCHENKER sebesar Rp319.990.000 dan PPN dengan tarif efektif karena bukan tergolong barang mewah sebesar Rp3.199.000 ($Rp319.990.000 \times 11/12 \times 12\%$).

b) Menerima data PPN Pajak Keluaran terlapor.

EKUALISASI PENJUALAN						
NPWP : 86.661.548.7-111.000						
TAHUN 2022						
TARIKAN E-FAKTUR						
NPWP	Nama Perusahaan	Nama Faktur Pajak	Tgl. Faktur	Tahun	Status Faktur	Masa Pajak
01.3	PT. SCHENKER	041.001-11-02134562	1	2022	Normal	319,990,000
01.8	PT. GLOBAL	040	1	2022	Normal	310,220,000
01.5	PT. INTIBUMI	040	1	2022	Normal	249,900,000
95.9	PT. MAHESA	040	2	2022	Normal	423,360,000
02.1	PT. BAHANA	040	2	2022	Normal	211,992,500
02.0	PT. TRANSLINDO	040	2	2022	Normal	353,400,000
31.4	PT. MUTIARA	040	3	2022	Normal	302,520,000
02.0	PT. TRANSLINDO	040	3	2022	Normal	358,020,000
01.4	CV. BIOLA	040	3	2022	Normal	235,900,000
95.9	PT. HUMAYUN	050	4	2022	Normal	370,505,000
81.0	PT. NAVAL	051	4	2022	Normal	172,890,000
02.7	PT. FREIGHT	050	4	2022	Normal	150,637,500
02.7	PT. FREIGHT	050	5	2022	Normal	90,600,000
02.4	PT. KCARGO	050	5	2022	Normal	150,000,000

DPP	PPN	Status Approval	Tanggal Faktur P	Nomor Invoice
31,999,000	3,199,900	Approval Sukses	Fri Feb 25 09:51:0	INKCMDN22010028
31,022,000	3,102,200	Approval Sukses	Thu Jan 06 12:15:3	INKCMDN22010032
24,990,000	2,499,000	Approval Sukses	Wed Feb 23 14:25	INKCMDN22010097
42,336,000	4,233,600	Approval Sukses	Mon Mar 28 09:27	INKCMDN22020013
21,199,250	2,119,925	Approval Sukses	Mon Mar 28 09:55	INKCMDN22020041
35,340,000	3,534,000	Approval Sukses	Fri Mar 04 15:31:3	INKCMDN22020084
30,252,000	3,025,200	Approval Sukses	Thu Apr 14 15:20:3	INKCMDN22030030
35,802,000	3,580,200	Approval Sukses	Tue Mar 22 14:14:3	INKCMDN22030031
23,590,000	2,359,000	Approval Sukses	Thu Apr 14 15:40:3	INKCMDN22030071
370,505,000	4,075,555	Approval Sukses	Thu May 12 15:38:3	INKCMDN22040012
172,890,000	1,901,790	Approval Sukses	Thu May 12 10:15:3	INKCMDN22040025
150,637,500	1,657,012	Approval Sukses	Fri May 13 14:25:5	INKCMDN22040139
90,600,000	996,600	Approval Sukses	Wed Jun 08 11:13:3	INKCMDN22050009
150,000,000	1,650,000	Approval Sukses	Mon Jun 13 10:21:3	INKCMDN22050028

Gambar 3. 124 Tampilan data PPN Pajak Keluaran terlapor

Berdasarkan Gambar 3.124, halaman tampilan data PPN Pajak Keluaran memiliki *template* yaitu NPWP, nama perusahaan, nomor faktur pajak, masa pajak, tahun, status faktur, harga jual, DPP, PPN, status *approval*, tanggal faktur pajak dan nomor invoice.

c) Memulai proses ekualisasi PPN

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

22

23

24

25

26

27

28

29

30

31

32

33

34

35

36

37

38

39

40

41

42

43

44

45

46

47

48

49

50

51

52

53

54

55

56

57

58

59

60

61

62

63

64

65

66

67

68

69

70

71

72

73

74

75

76

77

78

79

80

81

82

83

84

85

86

87

88

89

90

91

92

93

94

95

96

97

98

99

100

101

102

103

104

105

106

107

108

109

110

111

112

113

114

115

116

117

118

119

120

121

122

123

124

125

126

127

128

129

130

131

132

133

134

135

136

137

138

139

140

141

142

143

144

145

146

147

148

149

150

151

152

153

154

155

156

157

158

159

160

161

162

163

164

165

166

167

168

169

170

171

172

173

174

175

176

177

178

179

180

181

182

183

184

185

186

187

188

189

190

191

192

193

194

195

196

197

198

199

200

201

202

203

204

205

206

207

208

209

210

211

212

213

214

215

216

217

218

219

220

221

222

223

224

225

226

227

228

229

230

231

232

233

234

235

236

237

238

239

240

241

242

243

244

245

246

247

248

249

250

251

252

253

254

255

256

257

258

259

260

261

262

263

264

265

266

267

268

269

270

271

272

273

274

275

276

277

278

279

280

281

282

283

284

285

286

287

288

289

290

291

292

293

294

295

296

297

298

299

300

301

302

303

304

305

306

307

308

309

310

311

312

313

314

315

316

317

318

319

320

321

322

323

324

325

326

327

328

329

330

331

332

333

334

335

336

337

338

339

340

341

342

343

344

345

346

347

348

349

350

351

352

353

354

355

356

357

358

359

360

361

362

363

364

365

366

367

368

369

370

371

372

373

374

375

376

377

378

379

380

381

382

383

384

385

386

387

388

389

390

391

392

393

394

395

396

397

398

399

400

401

402

403

404

405

406

407

408

409

410

411

412

413

414

415

416

417

418

419

420

421

422

423

424

425

426

427

428

429

430

431

432

433

434

435

436

437

438

439

440

441

442

443

444

445

446

447

448

449

450

451

452

453

454

455

456

457

458

459

460

461

462

463

464

465

466

467

468

469

470

471

472

473

474

475

476

477

478

479

480

481

482

483

484

485

486

487

488

489

490

491

492

493

494

495

496

497

498

499

500

501

502

503

504

505

506

507

508

509

510

511

512

513

514

515

516

517

518

519

520

521

522

523

524

525

526

527

528

529

530

531

532

533

534

535

536

537

538

539

540

541

542

543

544

545

546

547

548

549

550

551

552

553

554

555

556

557

558

559

560

561

562

563

564

565

566

567

568

569

570

571

572

573

574

575

576

577

578

579

580

581

582

583

584

585

586

587

588

589

590

591

592

593

594

595

596

597

598

599

600

601

602

603

604

605

606

607

608

609

610

611

612

613

614

615

616

617

618

619

620

621

622

623

624

625

626

627

628

629

630

631

632

633

634

635

636

637

638

639

640

641

642

643

644

645

646

647

648

649

650

651

652

653

654

655

656

657

658

659

660

661

662

663

664

665

666

667

668

669

670

671

672

673

674

675

676

677

678

679

680

681

682

683

684

685

686

687

688

689

690

691

692

693

694

695

696

697

698

699

700

701

702

703

704

705

706

707

708

709

710

711

712

713

714

715

716

717

718

719

720

721

722

723

724

725

726

727

728

729

730

731

732

733

734

735

736

737

738

739

740

741

742

743

744

745

746

747

748

749

750

751

752

753

754

755

756

757

758

759

760

761

762

763

764

765

766

767

768

769

770

771

772

773

774

775

776

777

778

779

780

781

782

783

784

785

786

787

788

789

790

791

792

793

794

795

796

797

798

799

800

801

802

803

804

805

806

807

808

809

810

811

812

813

814

815

816

817

818

819

820

821

822

823

824

825

826

827

828

829

830

831

832

833

834

835

836

837

838

839

840

841

842

843

844

845

846

847

848

849

850

851

852

853

854

855

856

857

858

859

860

861

862

863

864

865

866

867

868

869

870

871

872

873

874

875

876

877

878

879

880

881

882

883

884

885

886

887

888

889

890

891

892

893

894

895

896

897

898

899

900

901

902

903

904

905

906

907

908

909

910

911

912

913

914

915

916

917

918

919

920

921

922

923

924

925

926

927

928

929

930

931

932

933

934

935

936

937

938

939

940

941

942

943

944

945

946

947

948

949

950

951

952

953

954

955

956

957

958

959

960

961

962

963

964

965

966

967

968

969

970

971

972

973

974

975

976

977

978

979

980

981

982

983

984

985

986

987

988

989

990

991

992

993

994

995

996

997

998

999

1000

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

22

23

24

25

26

27

28

29

30

31

32

33

34

35

36

37

38

39

40

41

42

43

44

45

46

47

48

49

50

51

52

53

54

55

56

57

58

59

60

61

62

63

64

65

66

67

68

69

70

71

72

73

74

75

76

77

78

79

80

81

82

83

84

85

86

87

88

89

90

91

92

93

94

95

96

97

98

99

100

101

102

103

104

105

106

107

108

109

110

111

112

113

114

115

116

117

118

119

120

121

122

123

124

125

126

127

128

129

130

131

132

133

134

135

136

137

138

139

140

141

142

143

144

145

146

147

148

149

150

151

152

153

154

155

156

157

158

159

160

161

162

163

164

165

166

167

168

169

170

171

172

173

174

175

176

177

178

179

180

181

182

183

184

185

186

187

188

189

190

191

192

193

194

195

196

197

198

199

200

201

202

203

204

205

206

207

208

209

210

211

212

213

214

215

216

217

218

219

220

221

222

223

224

225

226

227

228

229

230

231

232

233

234

235

236

237

238

239

240

241

242

243

244

245

246

247

248

249

250

251

252

253

254

255

256

257

258

259

260

261

262

263

264

265

266

267

268

269

270

271

272

273

274

275

276

277

278

279

280

281

282

283

284

285

286

287

288

289

290

291

292

293

294

295

296

297

298

299

300

301

302

303

304

305

306

307

308

309

310

311

312

313

314

315

316

317

318

319

320

321

322

323

324

325

326

327

328

329

330

331

332

333

334

335

336

337

338

339

340

341

342

343

344

345

346

347

348

349

350

351

352

353

354

355

356

357

358

359

360

361

362

363

364

365

366

367

368

369

370

371

372

373

374

375

376

377

378

379

380

381

382

383

384

385

386

387

388

389

390

391

392

393

394

395

396

397

398

399

400

401

402

403

404

405

406

407

408

409

410

411

412

413

414

415

416

417

418

419

420

421

422

423

424

425

426

427

428

429

430

431

432

433

434

435

436

437

438

439

440

441

442

443

444

445

446

447

448

449

450

451

452

453

454

455

456

457

458

459

460

461

462

463

464

465

466

467

468

469

470

471

472

473

474

475

476

477

478

479

480

481

482

483

484

485

486

487

488

489

490

491

492

493

494

495

496

497

498

499

500

501

502

503

504

505

506

507

508

509

510

511

512

513

514

515

516

517

518

519

520

521

522

523

524

525

526

527

528

529

530

531

532

533

534

535

536

537

538

539

540

541

542

543

544

545

546

547

548

549

550

551

552

553

554

555

556

557

558

559

560

561

562

563

564

565

566

567

568

569

570

571

572

573

574

Gambar 3. 125 Tampilan ekualisasi PPN

Berdasarkan Gambar 3.125 transaksi pertama yang dilakukan ekualisasi yaitu atas NPWP 01.3xxxxxxx [a], nama pembeli “PT SCHENKER” [b], nomor faktur pajak “041.001-11-02134562” [c], dengan harga jual untuk transaksi ini sebesar “Rp319.990.000” [d], DPP “Rp31.999.000” [e], PPN “Rp3.199.900” [f] dan nomor invoice “INCKMDN22010028”. Dari data tersebut kemudian disesuaikan dengan yang ada pada invoice dan faktur pajak penjualan. Jika sudah sesuai maka semua kolom dari A sampai N diwarnai dengan warna hijau seperti pada Gambar 3.126. Hasil dari proses ekualisasi seluruh transaksi penjualan yang tercantum telah sesuai semua.

d) Setelah selesai, pekerjaan akan diberikan kepada mentor untuk di *review* kembali.

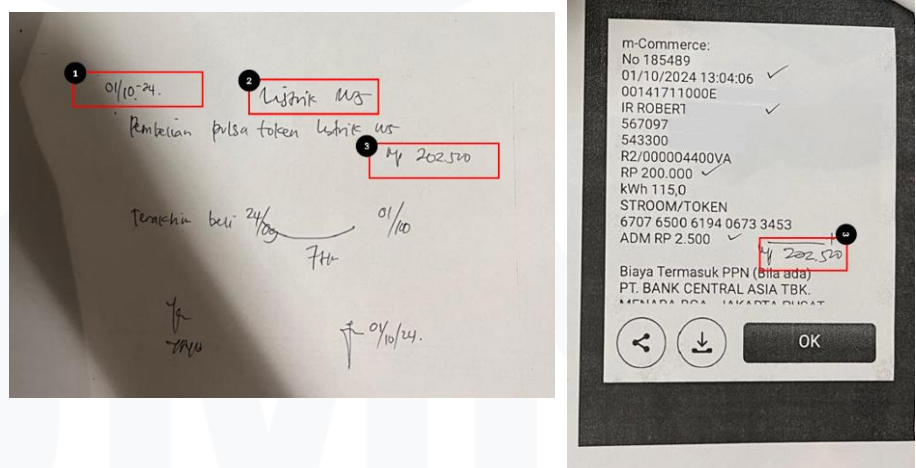
3.2.4 PT PXX (bergerak di bidang manufaktur interior)

3.2.4.1 Vouching transaksi pengeluaran Kas kecil

Vouching merupakan proses yang dilakukan untuk memverifikasi keaslian transaksi dengan mencocokkan *invoice* transaksi terhadap bukti pendukung seperti kwitansi dan dokumen lain

yang relevan. Kas Kecil merupakan transaksi atas pembayaran kas kecil antara lain token listrik, iuran, *reimburst*. Tujuan dilakukan *vouching* adalah memastikan kesesuaian dan keaslian transaksi yang didukung dengan dokumen yang telah di autorisasi dengan data yang ter-*input* pada *accurate*. Selain itu, dokumen *vouching* dapat di simpan dalam jangka waktu panjang sebagai dokumen pendukung jika terjadi pemeriksaan di masa mendatang. *Vouching* Kas Kecil ini dilakukan dari bulan Januari-Desember 2024, sebanyak kurang lebih 1000 *invoice*. Dokumen yang diperlukan adalah bukti transaksi yang diperoleh dari klien atas kas kecil. Berikut merupakan langkah-langkah untuk melakukan *vouching* kas kecil:

a) Menerima bukti transaksi kas kecil. (Lampiran 25)



Gambar 3. 126 bukti transaksi kas kecil

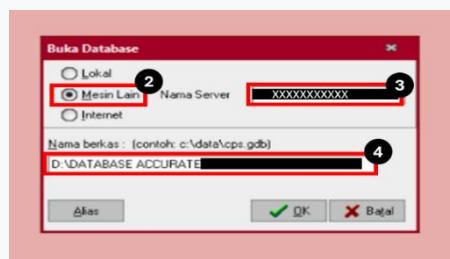
b) Menyimpan dan men-*download* *voucher* kas kecil

1) Masuk ke dalam aplikasi *accurate*, lalu pilih gambar *file manager* [1].



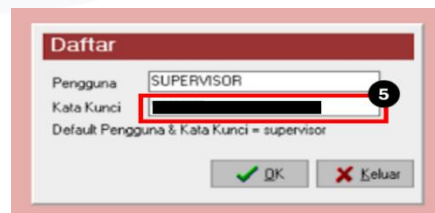
Gambar 3. 128 Tampilan awal *accurate*

- 2) Pilih kategori “Mesin lain” [2] pada halaman database, lalu masukan “nama server” [3] dan “nama berkas” [4] yang didapatkan dari mentor.



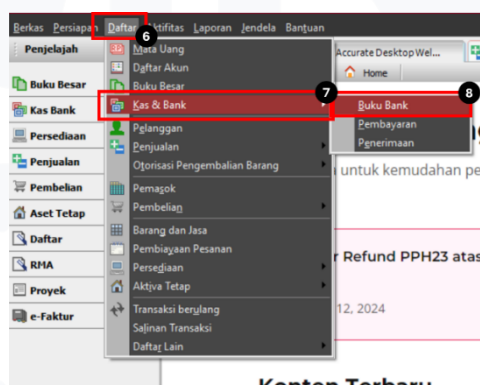
Gambar 3. 127 Halaman *Database*

- 3) Masukan “Kata Kunci” [5] pada halaman daftar sesuai dengan nama pengguna.



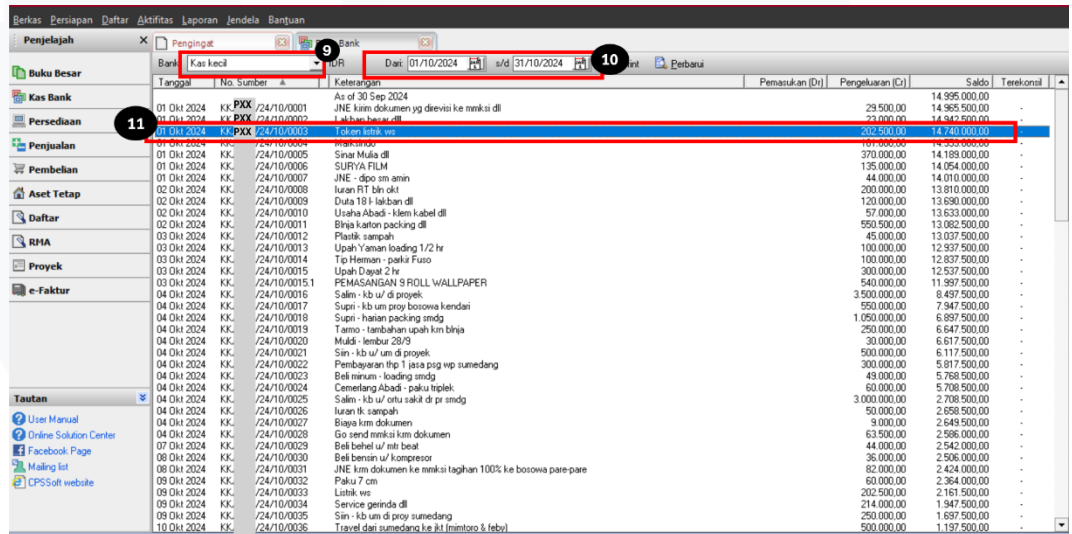
Gambar 3. 129 Halaman *Daftar*

- 4) Setelah masuk ke halaman utama *accurate*, klik “Daftar” [6] lalu pilih “Kas & Bank” [7] dengan kategori “Buku bank” [8].



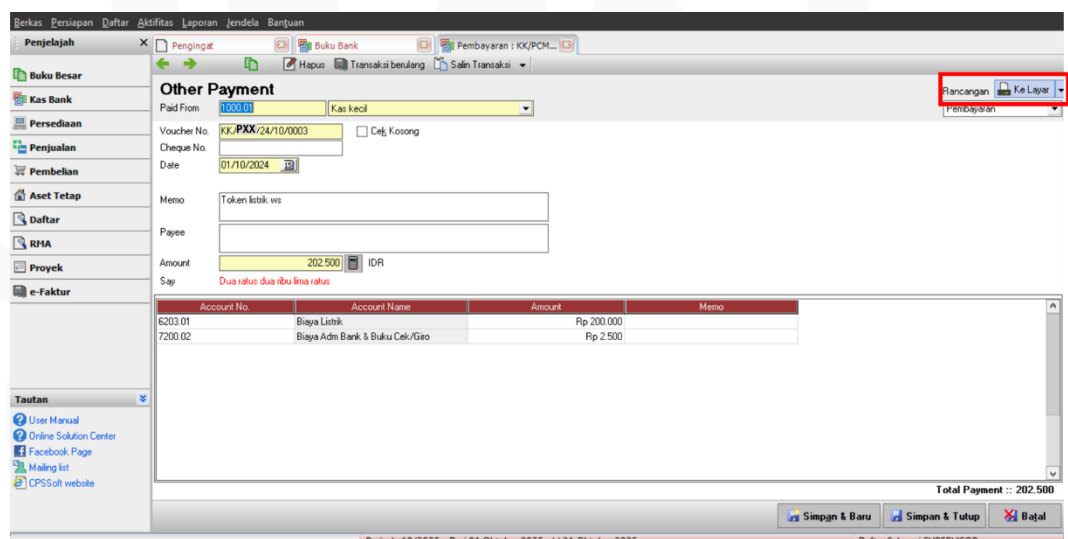
Gambar 3. 130 Halaman utama *accurate*

- 5) Pada halaman buku bank pilih bank “Kas Kecil” [9], pilih periode untuk melakukan *vouching* “Dari 01/10/2024-31/10/2024” [10], dan *double* klik salah satu transaksi sebagai contoh yaitu atas transaksi token listrik WS [11]



Gambar 3. 131 Tampilan halaman buku bank

- 6) Muncul tampilan halaman *other payment*, lalu klik “Ke Layar”



Gambar 3. 132 Tampilan halaman *other payment*

- 7) Muncul tampilan *voucher* kas kecil, kemudian klik save [1] dan di print.

The screenshot shows a software interface for creating a voucher. The 'Other Payment' form is displayed with the following details:

- Paid From:** 1000.01-Kas kecil
- Payee:** [Blank]
- Date:** 1 Okt 2024
- Voucher No.:** KK/PXX/24/10/0003
- Rate:** 1
- Currency:** IDR
- Amount:** 202.500

Account No.	Account Name	Amount	Memo
6203.01	Biaya Listrik	200.000	
7200.02	Biaya Adm Bank & Buku Cek/Giro	2.500	

Total Payment: 202.500

Say: Dua ratus dua ribu lima ratus

Memo: Token listrik ws

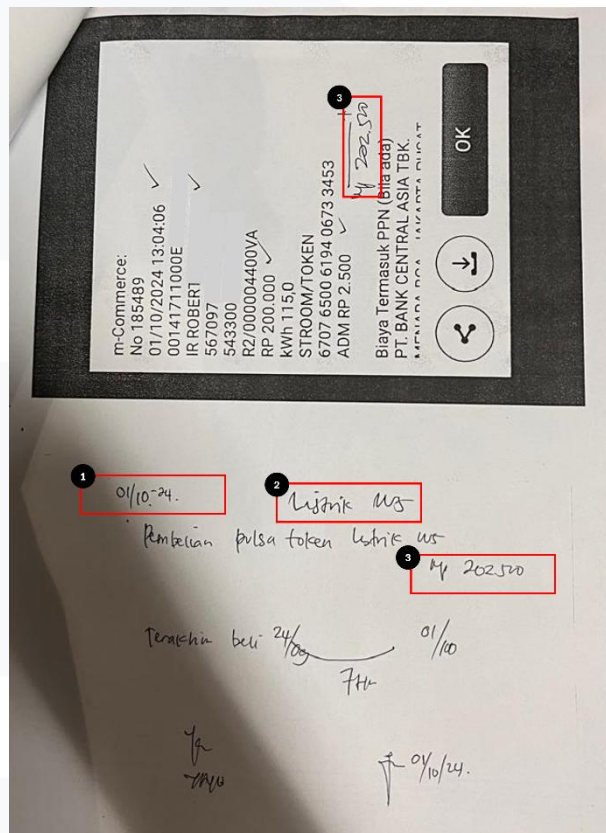
Prepared By, Approved By, Paid By, Received By fields are present at the bottom.

Gambar 3. 133 Tampilan *voucher* kas kecil

- c) Melakukan *vouching* dengan *voucher* kas kecil yang sudah di print.

The printed voucher form contains the same data as the screenshot, with the following highlights:

- 1:** Points to the date **1 Okt 2024**.
- 2:** Points to the memo **Token listrik ws**.
- 3:** Points to the **Total Payment: 202.500**.



Gambar 3. 134 Output *vouching* kas kecil

Berdasarkan Gambar 3.134 *vouching* dilakukan setelah mencetak semua dokumen *voucher* kas kecil yang sudah di simpan dari *accurate*, kemudian disatukan dengan bukti transaksi kas kecil yang diperoleh dari klien. Setelah selesai *vouching* dilakukan, dokumen yang sudah di *vouching* akan dikirimkan kembali kepada klien.

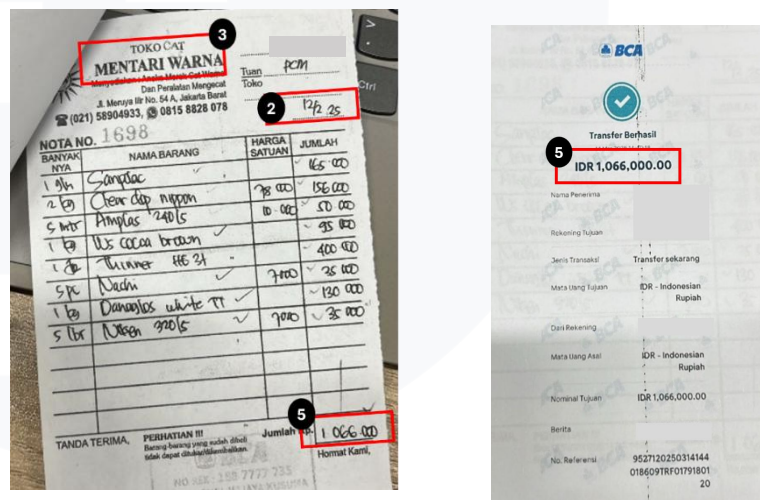
- d) Setelah selesai, pekerjaan akan diberikan kepada mentor untuk di *review* kembali.

3.2.4.2 Menginput pembelian pada aplikasi *accurate*

Meng-*input* pembelian pada aplikasi *accurate* merupakan proses rekapitulasi pembelian perusahaan ke dalam aplikasi *accurate* dalam satu transaksi. Tujuan dari kegiatan ini adalah mencatat dan mengelola data pembelian harian setiap bulannya

secara akurat dan efisien. Proses *input* penjualan ini dilakukan dari bulan Februari-Mei 2025. Dalam pelaksanaannya, diperlukan beberapa dokumen pendukung berupa *invoice* pembelian. Berikut langkah-langkah yang dilakukan untuk *input* pembelian dengan contoh di bulan Februari 2025:

- a) Menerima *invoice* pembelian dan bukti pembayaran.
(Lampiran 26)



Gambar 3. 135 *Invoice* pembelian dan bukti pembayaran

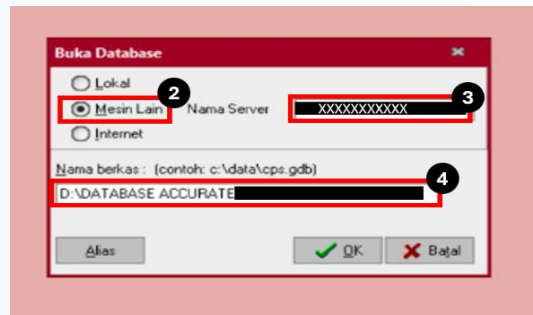
Berdasarkan Gambar 3.135 pada tanggal 12 Februari 2025, PT PXX melakukan pembelian di toko cat mentari dengan total pembelian Rp1.066.000.

- b) Proses meng-*input* *invoice* pembelian ke dalam aplikasi *accurate*.
 - 1) Masuk ke dalam aplikasi *accurate*, lalu pilih gambar *file manager* [1].



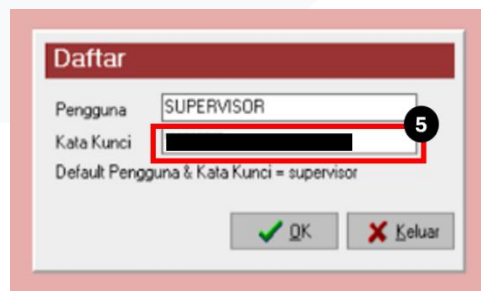
Gambar 3. 136 Halaman awal *accurate*

- 2) Pilih kategori “Mesin lain” [2] pada halaman database, lalu masukan “nama server” [3] dan “nama berkas” [4] yang didapatkan dari mentor.



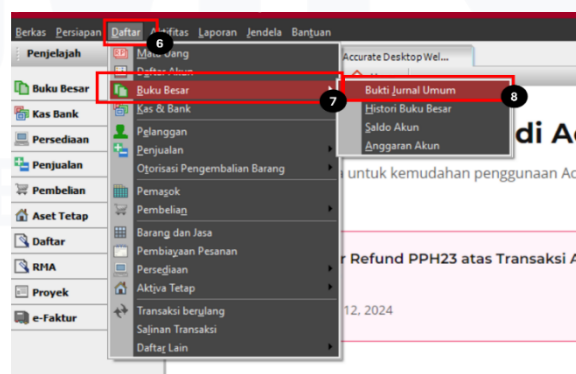
Gambar 3. 137 Halaman Database

- 3) Masukan “Kata Kunci” [5] pada halaman daftar sesuai dengan nama pengguna.



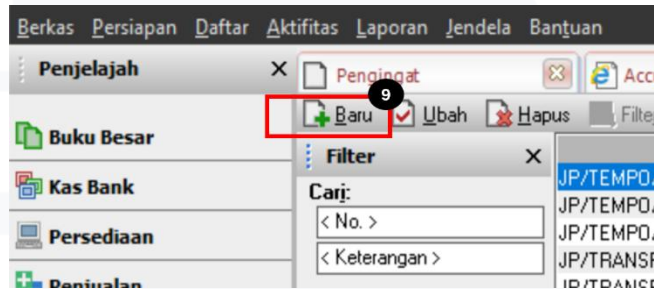
Gambar 3. 138 Halaman Daftar

- 4) Setelah masuk ke halaman utama *accurate*, klik “Daftar” [6] lalu pilih “Buku Besar” [7] dengan kategori “Bukti Jurnal Umum” [8].



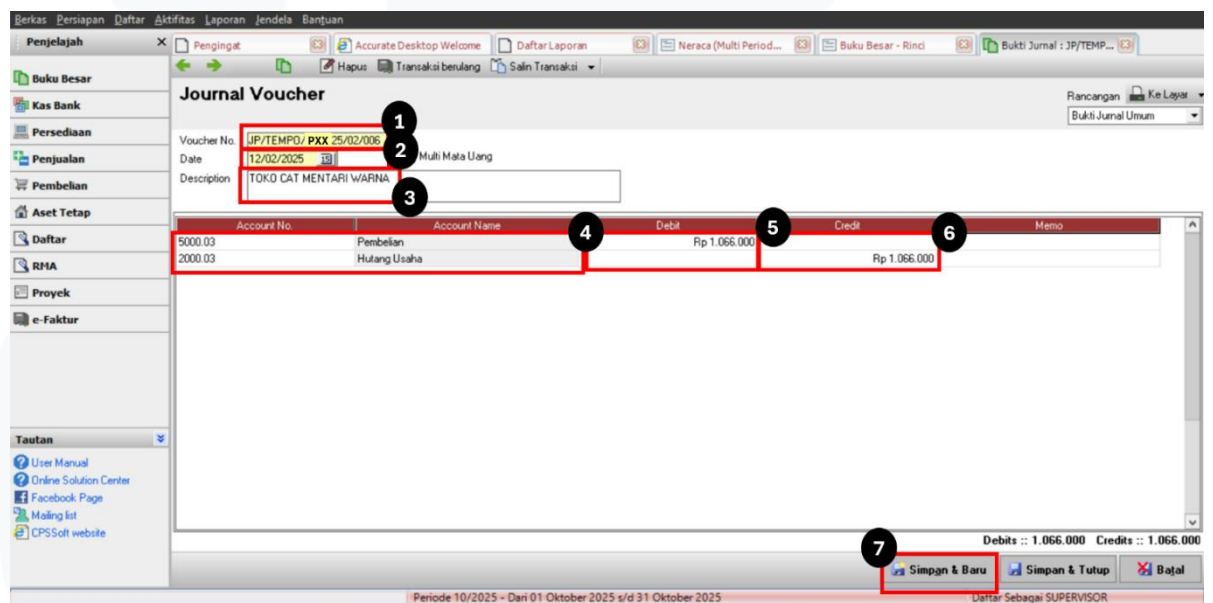
Gambar 3. 139 Halaman utama accurate

- 5) Halaman selanjutnya akan menampilkan menu dalam faktur penjualan. Klik “Baru”[9] untuk membuat faktur penjualan.



Gambar 3. 140 Halaman menu bukti jurnal umum

- 6) Setelah klik “Baru”, akan muncul halaman bukti jurnal umum dan diisi sesuai *invoice*.

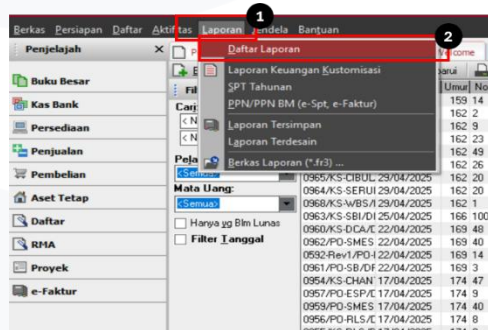


Gambar 3. 141 Halaman bukti jurnal umum

Berdasarkan Gambar 3.141, halaman bukti jurnal umum diisi berdasarkan *invoice* pembelian, sebagai berikut:

- a. Mengisi kolom “voucher no” [1] dengan “JP/TEMPO/PXX/25/02/006”

- b. Mengisi kolom “Date” [2] dan “12/02/2025” sesuai dengan *invoice* pembelian.
 - c. Mengisi kolom “description” [3] dengan “Toko Cat Mentari Warna”
 - d. Mengisi kolom “Account no” dengan “5000.03” dan “2000.03”, kemudian akan muncul otomatis pada kolom “account name” yaitu “Pembelian” dan “Hutang usaha”. [4]
 - e. Mengisi kolom “Debit” sebesar Rp1.066.000 [5]
 - f. Mengisi kolom “Kredit” sebesar Rp1.066.000 [6]
 - g. Kemudian klik “Simpan & baru” [7].
- c) Selanjutnya, langkah-langkah untuk melihat jurnal pembelian yang telah dibuat:
- 1) Masuk ke dalam buku besar rinci dengan klik “Laporan” [1] dan pilih “Daftar Laporan” [2].



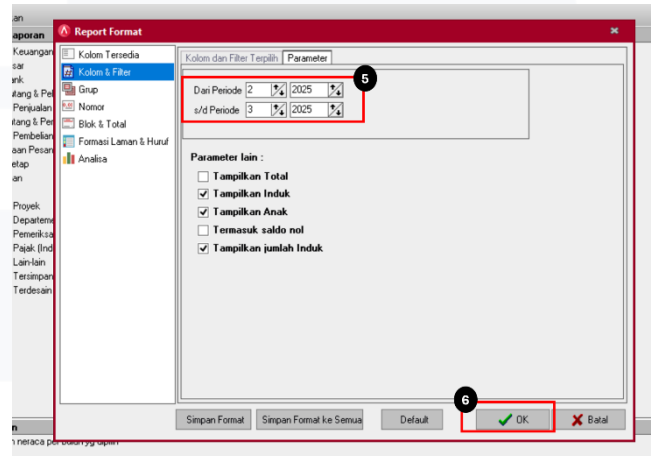
Gambar 3. 142 Halaman utama *accurate*

- 2) Pada halaman daftar laporan pilih kategori laporan “Laporan Keuangan” [3], lalu klik “Neraca (multi periode)” [4] pada halaman detail laporan.



Gambar 3. 143 Halaman utama *sub-menu* Daftar Laporan

- 3) Kemudian muncul halaman *report format*, pilih *sub-menu* kolom & filter untuk mem-filter bulan transaksi penjualan yang sudah ter-input yaitu “Dari Periode 2-2025 s/d Periode 3-2025” [5]. Selanjutnya, klik ”Ok” [6] untuk membuka laporan Neraca (multi periode).



Gambar 3. 144 Halaman *filter format* Laporan Neraca

- 4) Pada halaman utama laporan Neraca (multi periode), pilih “Hutang Usaha (IDR)” [7] untuk melihat transaksi pembelian yang sudah ter-input.

	10/2025	01/2025 - 31/2025
Akumulasi Depresiasi Fixed Asset	-1.379.801.742,52	-1.379.801.742,52
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	-1.130.197.847,02	-1.130.197.847,02
Akumulasi Penyusutan Perlengkapan	-2.872.354,17	-2.872.354,17
Akumulasi Penyusutan Inventaris Kantor	-248.531.541,33	-248.531.541,33
Jumlah Akumulasi Penyusutan	-1.379.801.742,52	-1.379.801.742,52
Jumlah Aktiva Tetap	435.435.958,48	435.435.958,48
OTHER ASSETS	0,00	0,00
Jumlah OTHER ASSETS	0,00	0,00
Jumlah Aktiva	3.379.440.353,59	3.339.522.339,86
Kewajiban dan Ekuitas		
Kewajiban		
Kewajiban lancar		
Hutang Dagang		
Jumlah Hutang Dagang	0,00	0,00
Kewajiban lancar lain		
Hutang Pajak	-137.619.557,00	-141.090.249,00
Hutang PPh Pasal 21	227.719,00	-3.245.973,00
Hutang PPh	-141.223.050,00	-141.223.050,00
Hutang PPh Pasal 25	-50,00	-50,00
Hutang PPh Pasal 29	3.225.824,00	3.225.824,00
Hutang PPh Pasal 23	150.000,00	150.000,00
Hutang Usaha	865.299.432,83	904.106.454,83
Hutang Lain-lain	144.896.787,00	83.395.403,00
Hutang Leasing	-38.847.576,00	-81.591.364,00
Hutang Gaji	833.729.066,83	846.318.608,83
Jumlah Kewajiban lancar lain	833.729.066,83	846.318.608,83
Jumlah Kewajiban lancar	833.729.066,83	846.318.608,83
Kewajiban jangka panjang		

Gambar 3. 145 Laman utama Laporan Neraca

- 5) Muncul tampilan buku besar – rinci atas transaksi pembelian yang sudah di *input*.

Tanggal	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit	Kredit	Balance
2000.00	Hutang Usaha		Hutang lancar lainnya		809.215.399,83	Cr
07 Feb 2025	Bukti Jurnal	JRITEMPO PXX	PT RIMBA ABADI SEJAHTERA	0,00	360.000,00	Cr-809.573.399,83
07 Feb 2025	Bukti Jurnal	JRITEMPO	PT RIMBA ABADI SEJAHTERA	0,00	8.786.000,00	Cr-818.359.399,83
07 Feb 2025	Bukti Jurnal	JRITEMPO	PT RIMBA ABADI SEJAHTERA	0,00	900.000,00	Cr-819.259.399,83
07 Feb 2025	Bukti Jurnal	JRITEMPO	INV 020408 - TARMO - LEM	0,00	1.405.000,00	Cr-820.664.399,83
07 Feb 2025	Bukti Jurnal	JRITEMPO	INV 020408 - TARMO - LEM	0,00	905.000,00	Cr-821.569.399,83
12 Feb 2025	Bukti Jurnal	JRITEMPO PXX	TOKO CAT MENTARI WARNA	0,00	1.066.000,00	Cr-822.635.399,83
12 Feb 2025	Bukti Jurnal	JRITEMPO	PT RIMBA ABADI SEJAHTERA	0,00	354.000,00	Cr-822.989.399,83
14 Feb 2025	Bukti Jurnal	JRITEMPO	SURYA JAYA - SAKLAR JEMPOL	0,00	84.000,00	Cr-823.043.399,83
19 Feb 2025	Bukti Jurnal	JRITEMPO	ALKA SENI GLASS	0,00	717.060,00	Cr-823.760.459,83
19 Feb 2025	Bukti Jurnal	JRITEMPO	ALKA SENI GLASS	0,00	1.226.638,00	Cr-824.987.097,83
20 Feb 2025	Bukti Jurnal	JRITEMPO	TOKO CAT MENTARI WARNA	0,00	1.156.000,00	Cr-826.143.097,83
26 Feb 2025	Bukti Jurnal	JRITEMPO	TOKO CAT MENTARI WARNA	0,00	218.000,00	Cr-826.361.097,83
28 Feb 2025	Bukti Jurnal	JRITEMPO	PT RIMBA ABADI SEJAHTERA	0,00	12.515.000,00	Cr-838.876.097,83
13 Feb 2025	Bukti Jurnal	JRITRANSFER	JASA KONSULTASI PERPAJAKAN BULANAN PERIODE	0,00	4.360.000,00	Cr-843.236.097,83
13 Feb 2025	Bukti Jurnal	JRITRANSFER	JASA SUPPORT GENERAL LEDGER (GL) PERIODE JAJ	0,00	3.315.000,00	Cr-846.551.097,83
13 Feb 2025	Bukti Jurnal	JRITRANSFER	KURSI STAFF DAN CUSTOMER CEFERRA - VARIA DIMI	0,00	8.116.875,00	Cr-855.167.972,83
11 Feb 2025	Bukti Jurnal	JRITRANSFER	TOKO UNICORN	0,00	627.000,00	Cr-855.794.972,83
11 Feb 2025	Bukti Jurnal	JRITRANSFER	FURNIPRO 6 BULAN	0,00	29.000,00	Cr-855.823.972,83
11 Feb 2025	Bukti Jurnal	JRITRANSFER	U/ DAPUR P. JERRY	0,00	2.350.040,00	Cr-858.174.012,83
11 Feb 2025	Bukti Jurnal	JRITRANSFER	U/ BOSOWA JAYAPURA	0,00	714.420,00	Cr-858.888.432,83
11 Feb 2025	Bukti Jurnal	JRITRANSFER	CAHAYAMASS PINANGSIA RAY	0,00	3.060.000,00	Cr-861.948.432,83
12 Feb 2025	Bukti Jurnal	JRITRANSFER	STNK MOBIL L300 B9791 BAN PRIDAH ALAMAT	0,00	3.351.000,00	Cr-865.299.432,83
				0,00	56.086.033,00	

Gambar 3. 146 Buku besar rinci atas pembelian yang sudah di *input*

- d) Setelah selesai, pekerjaan akan diserahkan kepada mentor untuk di-*review* kembali.

3.2.4.3 Meng-*input* Voucher Kas kecil pada aplikasi *accurate*

Meng-*input* *voucher* kas kecil pada aplikasi *accurate* merupakan proses rekapitulasi pengeluaran yang termasuk dalam kas kecil perusahaan ke dalam aplikasi *accurate* berdasarkan bank yang digunakan dan pemakaian kas kecil dalam satu transaksi. Tujuan dari kegiatan ini adalah mencatat dan mengelola data kas kecil harian setiap bulannya dengan akurat. Proses *input voucher* kas kecil ini dilakukan pada bulan Februari, Maret, April, Juli 2025. Dalam pelaksanaannya, diperlukan beberapa dokumen pendukung berupa rekapan transaksi kas kecil yang didapat dari mentor. Berikut langkah-langkah yang dilakukan untuk *input* penjualan dengan contoh di bulan Maret 2025:

a) Menerima rekap kas kecil. (Lampiran 26)

TGL	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO
	Dundahan saldo 28/02-25			2.574.500
03/03	Biaya Kirim ke serpong pakai CD Asven	900.000		1.674.500
03/03	Biaya kirim ke serpong pakai CD Asven	30.000		1.644.500
03/03	Biaya kirim ke serpong	2.000		1.636.500
03/03	Bel. tali nafia 4 pasang serpong	200.000		1.436.500
04/03	1. Solas L 300 ke serpong arisan		27.000	1.399.500
04/03	2. Benjin supra Sim + rangan ke serpong		50.000	1.349.500
04/03	3. Iuran TE Sampah Maret-25		100.500	1.246.000
05/03	1. TOP UP E tol 4 ke serpong		205.000	1.041.000
05/03	2. Token listrik air		65.000	976.000
05/03	3. Beli tali nafia, jaket ban dll		200.000	776.000
05/03	4. Iuran RT bln Maret-25		50.000	726.000
05/03	5. Basis Ramekhan 2025	5.000.000		5.926.000
05/03	6. Terima Kas 4/ bnr BPS dll		125.000	5.601.000
06/03	1. Cemerlang Abadi - beli buku dll		25.000	5.576.000
06/03	2. Benjin supra - Sim ke serpong		15.000	5.561.000
09/03	1. Beli Plastik 4 sampah		52.000	5.509.000
09/03	2. TOP UP E tol 4 ke serpong		23.000	5.486.000
09/03	3. Beli Sealent 4 pr. serpong		1.200.000	4.286.000
09/03	4. Asven - Kirim bng pr. Baku Kofu ke Krauwang pakai CD		1.806.000	2.480.000
09/03	5. Bpr. BPS TE / Eor - Maret 25	5.000.000		7.480.000
09/03	6. Terima Kas (emas)		900.000	6.580.000
09/03	7. Tarmid - harian per 28/02 - 08/03		200.000	6.380.000
09/03	8. Supri - FBUM pr. serpong		1.400.000	4.980.000
09/03	9. Galim - harian kerja di serpong		300.000	4.680.000
09/03	10. Supri - harian packing basawa serpong & Japara		600.000	3.980.000
09/03	11. Sim - harian kerja di serpong		1.443.000	2.537.000
09/03	12. Belanja triplek, 16 solas L 300, dll		874.000	1.663.000
10/03	1. Belanja HPL dll		102.000	1.561.000
10/03	2. TOP UP E tol 4 ke serpong pakai L 300		100.000	1.461.000
10/03	3. Belanja kemas bng - ke Allgaya			
10/03	4. ambil Kas		52.000	1.389.000
11/03	1. TOP UP E tol 4 ke serpong			
	JUMLAH:			

Gambar 3. 147 Rekap kas kecil

Berdasarkan Gambar 3.147, PT PXX melakukan transaksi kas kecil pada tanggal 03 Maret 2025. Transaksi tersebut dilakukan untuk biaya kirim ke serpong pakai CD Asven sebesar Rp900.000.

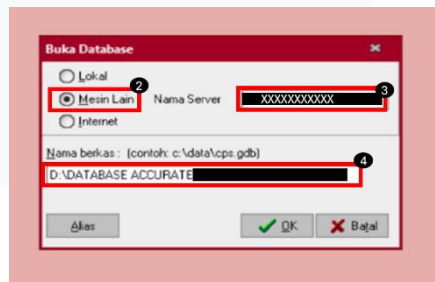
b) Proses meng-input voucher kas kecil ke dalam aplikasi accurate.

- 1) Masuk ke dalam aplikasi *accurate*, lalu pilih gambar *file manager* [1].



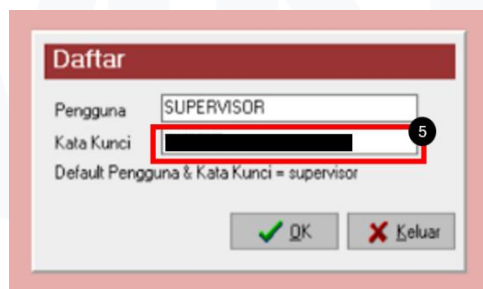
Gambar 3. 148 Halaman awal *accurate*

- 2) Pilih kategori “Mesin lain” [2] pada halaman database, lalu masukan nama server [3] dan nama berkas [4] yang didapatkan dari mentor.



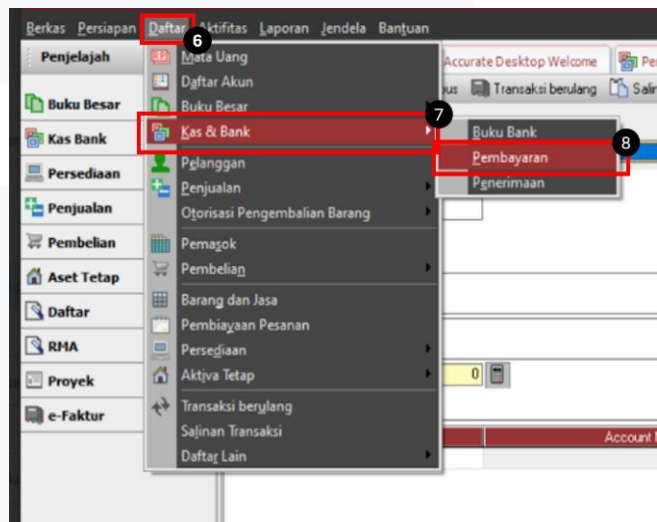
Gambar 3. 149 Halaman *Database*

- 3) Masukan “Kata Kunci” [5] pada halaman daftar sesuai dengan nama pengguna.



Gambar 3. 150 Halaman *Daftar*

- 4) Setelah masuk ke halaman utama *accurate*, klik “Daftar” [6] lalu pilih “Kas & Bank” [7] dengan kategori “Pembayaran” [8].



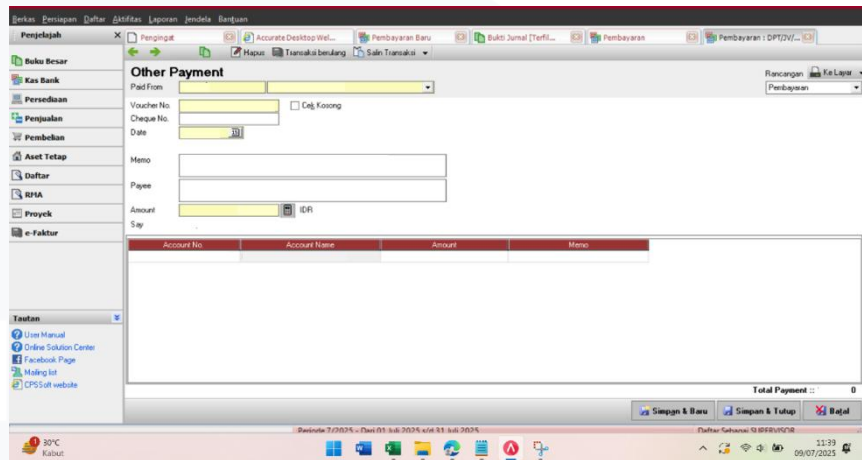
Gambar 3. 151 Halaman utama *accurate*

- 5) Halaman selanjutnya akan menampilkan menu dalam pembayaran. Klik “Baru”[9] untuk membuat pembayaran.



Gambar 3. 152 Halaman pembayaran

- 6) Setelah klik “Baru”, akan muncul tampilan seperti berikut:



Gambar 3. 153 Halaman pembayaran baru

Berdasarkan Gambar 3.153 halaman pembayaran diisi sesuai dengan *voucher* kas kecil pada Gambar 3.14, sebagai berikut:

- a. Mengisi kolom “*Paid for*” [a] dengan “Kas kecil”.
- b. Mengisi kolom “*Voucher no*” [b] yaitu KKK/PXX/25/03/001.
- c. Mengisi kolom “*Date*” [c] yaitu 03 Maret 2025.
- d. Mengisi kolom “*Memo*” [d] yaitu “Biaya kirim ke Serpong pakai CD Asven.
- e. Mengisi kolom “*Amount*” [e] yaitu sebesar Rp900.000
- f. Mengisi kolom “*Account no*”[f] dengan nomor akun sesuai dengan jenis transaksi. Pada transaksi ini menggunakan nomor 6203.05 untuk mencatat di biaya ekspedisi, pos dan materai. Kolom “*Account name*” akan otomatis terinput bersamaan dengan kolom “*Account no*”.

g. Mengisi kolom “Amount” [g] sebesar Rp900.000.

h. Klik “Simpan & Baru” [h] setelah sesuai dengan invoice.

8) Berikut tampilan jika *voucher* kas kecil sudah ter-*input* semua.

The screenshot shows the 'Other Payment' form in a financial software. The form contains the following fields and values:

- Paid From:** 1000.01
- Voucher No:** KJK-223/25/03/001
- Date:** 03/03/2025
- Memo:** Biaya Kim ke Sepotong pakai CD Arven
- Payee:** Gedung Kosong
- Amount:** 900.000
- Say:** Seribulan ratus ribu

Below the form is a table with the following data:

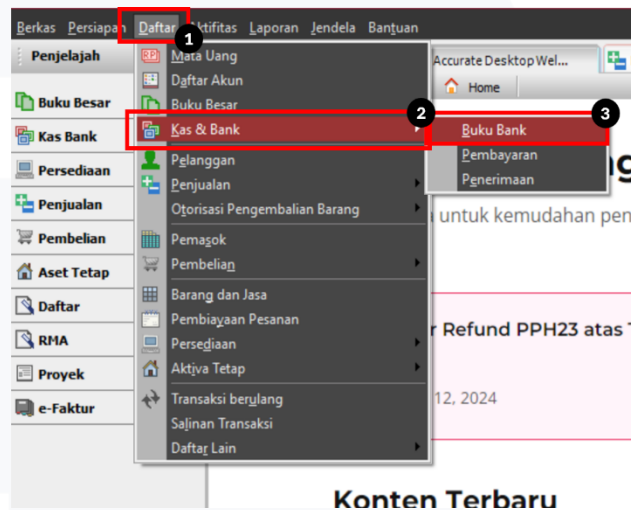
Account No.	Account Name	Amount	Memo
6203.05	Biaya Ekspedisi, Pos & Materai	Rp 900.000	

At the bottom right, there are buttons for 'Simpan & Baru', 'Simpan & Tutup', and 'Batal'. The total payment is shown as 900.000. The interface includes a sidebar with menu items like 'Buku Besar', 'Kas Bank', 'Persediaan', 'Penjualan', 'Pembelian', 'Aset Tetap', 'Daftar', 'RMA', 'Proyek', 'e-Faktur', and 'Tautan'.

Gambar 3. 154 Halaman menu pembayaran

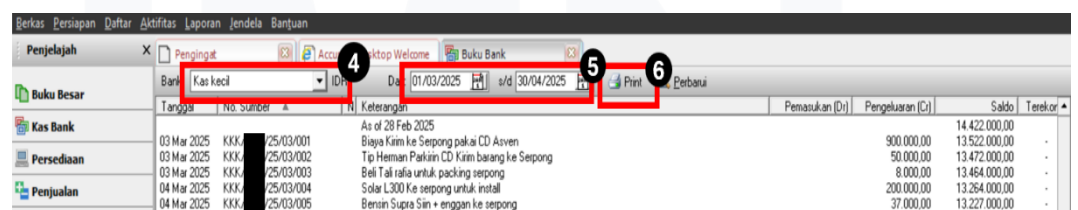
c) Selanjutnya, melihat transaksi *voucher* kas kecil yang sudah ter-*input*,

- 4) klik “Daftar” [1] pada halaman awal *accurate*.
Kemudian pilih *sub-menu* “Kas & Bank” [2]
kategori “Buku Bank” [3].



Gambar 3. 155 Halaman utama *accurate*

- 5) Pada halaman buku bank pilih “Bank” [4] sesuai dengan bank yang digunakan untuk pembayaran, kemudian pilih periode yang mau dilihat pada bagian “Dari 01/03/2025 s/d 30/04/2025” [5]. Setelah itu klik “Print” [6] untuk melihat tampilan buku bank.



Gambar 3. 156 Tampilan buku bank kas kecil

- 6) Berikut merupakan tampilan buku bank atas transaksi *voucher* Kas Kecil yang sudah di *input*.

PT PXX

Buku Bank

Dari 01 Mar 2025 ke 31 Mar 2025

Filter

No. Akun : 1000.01

Nama Akun : Kas kecil

Nama Mata Uang : IDR

Tanggal	No. Sumber	Keterangan	Penambahan	Pengurangan	Saldo
		Saldo Awal			22.840.756,00
03 Mar 2025	KKK/pxx/25/03/001	Biaya Kirim ke Serpong pakai CD A	0,00	900.000,00	21.940.756,00
03 Mar 2025	KKK/25/03/002	Tip Herman Parkirin CD Kirim barar	0,00	50.000,00	21.890.756,00
03 Mar 2025	KKK/25/03/003	Beli Tali rafia untuk packing serpong	0,00	8.000,00	21.882.756,00
04 Mar 2025	KKK/25/03/004	Solar L300 Ke serpong untuk install	0,00	200.000,00	21.682.756,00
04 Mar 2025	KKK/25/03/005	Bensin Supra Siin + enggan ke serp	0,00	37.000,00	21.645.756,00
04 Mar 2025	KKK/25/03/006	luran Tk Sampah maret 2025	0,00	50.000,00	21.595.756,00

Gambar 3. 157 Halaman Buku Bank

- d) Setelah selesai, pekerjaan akan diserahkan kepada mentor untuk di-*review* kembali.

3.2.5 PT RXX (bergerak di bidang agen perjalanan penyedia layanan wisata)

3.2.5.1 Rekonsiliasi pendapatan

Pendapatan adalah proses transaksi yang memberikan jasa perjalanan kepada pelanggan. Tujuan rekonsiliasi pendapatan adalah memastikan akurasi catatan transaksi penjualan perusahaan dan mendeteksi perbedaan antara catatan perusahaan dan *invoice* pendapatan. Kegiatan ini dilakukan pada bulan April - Juni 2025. Dalam pelaksanaannya diperlukan *invoice* pendapatan, faktur pajak dan kertas kerja yang berisi data transaksi pendapatan. Berikut langkah-langkah untuk rekonsiliasi pendapatan:

- a) Menerima *invoice* pendapatan dan faktur pajak pendapatan.
(Lampiran 28)

PT. RXX Jakarta Pusat Telp. 021-1234567 Fax : 021-1234567 email : tour@rxx.com		INVOICE No. : 4521 Name : PT. PLAZA AUTO JAKARTA Date : 09 MAY 2025
Description	Amount	
MR. ROBERT	HANEDA - GIMPO / ASIANA BISNIS 14 MAY Rp 7.715.133,53	
	TOTAL	Rp 7.715.133,53
	1,1% PPN	Rp 84.866,47
	GRAND TOTAL	Rp 7.800.000,00

terbilang: Tujuh Juta Delapan Ratus Ribu Rupiah

Prepared by, Henry

Rekening Rupiah: BANK CENTRAL ASIA

Rekening Rupiah: MANDIRI

Gambar 3. 159 Invoice Pendapatan

Faktur Pajak			
Nama: RXX Alamat: JAKARTA			
Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak: 0500250012345678			
Pengusaha Kena Pajak: Nama: RXX Alamat: JAKARTA NPWP: 0314345672891873			
Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak: Nama: PLAZA AUTO Alamat: JAKARTA NPWP: 00269863718908752 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		HANEDA - GIMPO / ASIANA BISNIS 14 MAY Rp 7.715.133,53 x 1,00 Kegiatan Potongan Harga = Rp 0,00 PPnBM (0,00%) = Rp 0,00	7.715.133,53
Harga Jual / Penggantian / Uang Muka / Termin			7.715.134,00
Dikurangi Potongan Harga			0,00
Dikurangi Uang Muka yang telah diterima			
Dasar Pengenaan Pajak			7.715.134,00
Jumlah PPN (Pajak Pertambahan Nilai)			84.866,00
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 PUSAT, 09 Mei 2025 JENNIFER (Referensi: 4521)			

Gambar 3. 158 Faktur Pajak

b) Menerima data pendapatan

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
	NPWP Pembeli / Identitas lainnya	Nama Pembeli	Kode Transaksi	Nomor Faktur Pajak	Tanggal Faktur Pajak	Masa Pajak	Tahun	Status Faktur	EsignStatus	Harga Jual/Pengganti an/DPP	DPP Nilai Lain/DPP
1	0269863718908752	PLAZA AUTO SE	05 - Besaran tertentu	0500250012345678	2025-05-09	Mei	2025	APPROVED	Done	7,715,134.00	7,715,134.00
3	02101	BASIS UTAMA	05 - Besaran tertentu	050025	2025-05-02	Mei	2025	APPROVED	Done	2,769,535.00	2,769,535.00
4	00130	AGUNG CONCE	05 - Besaran tertentu	050025	2025-05-26	Mei	2025	APPROVED	Done	3,956,479.00	3,956,479.00
5	06694	PLAZA AUTO M	05 - Besaran tertentu	050125	2025-05-26	Mei	2025	APPROVED	Done	9,000,989.00	9,000,989.00
6	06246	KREASI SEMES	05 - Besaran tertentu	050025	2025-05-15	Mei	2025	APPROVED	Done	890,208.00	890,208.00
7	00218	PERMATA SAW	05 - Besaran tertentu	050025	2025-05-08	Mei	2025	APPROVED	Done	3,264,095.00	3,264,095.00
8	04203	PLAZA AUTO C	05 - Besaran tertentu	050025	2025-05-16	Mei	2025	APPROVED	Done	8,704,253.00	8,704,253.00
9	00130	AGUNG CONCE	05 - Besaran tertentu	050025	2025-05-21	Mei	2025	APPROVED	Done	791,296.00	791,296.00
10	00204	MASTRADA	05 - Besaran tertentu	050025	2025-05-07	Mei	2025	APPROVED	Done	1,829,971.00	1,829,971.00
11	00160	AGUNG AUTOM	05 - Besaran tertentu	050025	2025-05-30	Mei	2025	APPROVED	Done	12,858,556.00	12,858,556.00
12	00124	BINTANG HAR	05 - Besaran tertentu	050025	2025-05-23	Mei	2025	APPROVED	Done	1,483,680.00	1,483,680.00
13	00124	BINTANG HAR	05 - Besaran tertentu	050025	2025-05-28	Mei	2025	APPROVED	Done	12,858,556.00	12,858,556.00
14	02062	PLAZA AUTO H	05 - Besaran tertentu	050025	2025-05-09	Mei	2025	APPROVED	Done	593,472.00	593,472.00
15	00317	SENTOSA BERS	05 - Besaran tertentu	050125	2025-06-02	Mei	2025	APPROVED	Done	18,793,274.00	18,793,274.00
16	04203	PLAZA AUTO C	05 - Besaran tertentu	050125	2025-05-14	Mei	2025	APPROVED	Done	9,050,445.00	9,050,445.00
17	02062	PLAZA AUTO H	05 - Besaran tertentu	050025	2025-05-06	Mei	2025	APPROVED	Done	2,670,623.00	2,670,623.00
18	00124	BINTANG HAR	05 - Besaran tertentu	050025	2025-05-16	Mei	2025	APPROVED	Done	8,902,077.00	8,902,077.00
19	04343	PLAZA AUTO K	05 - Besaran tertentu	050025	2025-05-19	Mei	2025	APPROVED	Done	3,659,743.00	3,659,743.00
20	04373	CARAKA REKS	05 - Besaran tertentu	050025	2025-05-30	Mei	2025	APPROVED	Done	989,120.00	989,120.00

J	K	L	M	N	P	Q	R	S
Harga Jual/Pengganti an/DPP	DPP Nilai Lain/DPP	PPN	PPnBM	Penandatanganan	Dilaporkan oleh Penjual			
7,715,134.00	7,715,134.00	84,866.00	0	JENNIFER	TRUE			
2,769,535.00	2,769,535.00	30,465.00	0	JENNIFER	TRUE			
3,956,479.00	3,956,479.00	43,521.00	0	JENNIFER	TRUE			
9,000,989.00	9,000,989.00	99,011.00	0	JENNIFER	TRUE			
890,208.00	890,208.00	9,792.00	0	JENNIFER	TRUE			
3,264,095.00	3,264,095.00	35,905.00	0	JENNIFER	TRUE			
8,704,253.00	8,704,253.00	95,747.00	0	JENNIFER	TRUE			
791,296.00	791,296.00	8,704.00	0	JENNIFER	TRUE			
1,829,971.00	1,829,971.00	20,129.00	0	JENNIFER	TRUE			
12,858,556.00	12,858,556.00	141,444.00	0	JENNIFER	TRUE			
1,483,680.00	1,483,680.00	16,320.00	0	JENNIFER	TRUE			
12,858,556.00	12,858,556.00	141,444.00	0	JENNIFER	TRUE			
593,472.00	593,472.00	6,528.00	0	JENNIFER	TRUE			
18,793,274.00	18,793,274.00	206,726.00	0	JENNIFER	TRUE			
9,050,445.00	9,050,445.00	99,555.00	0	JENNIFER	TRUE			
2,670,623.00	2,670,623.00	29,377.00	0	JENNIFER	TRUE			
8,902,077.00	8,902,077.00	97,923.00	0	JENNIFER	TRUE			
3,659,743.00	3,659,743.00	40,257.00	0	JENNIFER	TRUE			
989,120.00	989,120.00	10,880.00	0	JENNIFER	TRUE			

Gambar 3. 160 Data Pendapatan

Berdasarkan Gambar 3.160 data pendapatan mempunyai *template* NPWP pembeli, nama pembeli, kode transaksi, nomor faktur pajak, tanggal faktur, masa pajak, tahun, status pajak, *esignstatsus*, harga jual, DPP nilai lain/DPP, PPN, PPnBM, Penandatanganan, dilaporkan oleh penjual. Transaksi pertama terdapat NPWP 0269863718908752 atas nama pembeli PLAZA AUTO dengan kode transaksi 05- Besaran tertentu. Nomor faktur pajak atas transaksi ini

0500250012345678, tanggal faktur 2025-05-09, masa pajak Mei, tahun pajak 2025, dengan harga jual Rp7.715.134, DPP nilai lain/DPP Rp7.715.134 dan PPN (Rp7.715.134x11/12x12%) Rp84.866.

- c) Menambahkan kolom referensi untuk mengisi nomor referensi jika data penjualan sudah sesuai dengan *invoice*.

N	O
Penandatangan	Referensi
NNIFER	
NNIFER	
NNIFER	
NNIFER	
NNIFER	
NNIFER	

Gambar 3. 161 Kolom referensi

- d) Proses rekonsiliasi penjualan

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
NPWP Pembeli / Identitas lainnya	Nama Pembeli	Kode Transaksi	Nomor Faktur Pajak	Tanggal Faktur Pajak	Masa Pajak	Tahun	Status Faktur	ESignStatus	Harga Jual/Penggantian/DPP	DPP Nilai Lain/DPP
0269863718908752	PLAZA AUTO	05 - Besaran tertentu	0500250012345678	2025-05-09	Mei	2025	APPROVED	Done	7,715,134.00	7,715,134.00
02101	BASIS UTAMA	05 - Besaran tertentu	0500250012345678	2025-05-02	Mei	2025	APPROVED	Done	2,769,535.00	2,769,535.00
00130	AGUNG CONCE	05 - Besaran tertentu	0500250012345678	2025-05-26	Mei	2025	APPROVED	Done	3,956,479.00	3,956,479.00
06694	PLAZA AUTO M	05 - Besaran tertentu	0501250012345678	2025-05-26	Mei	2025	APPROVED	Done	9,000,989.00	9,000,989.00
06246	KREASI SEMEST	05 - Besaran tertentu	0500250012345678	2025-05-15	Mei	2025	APPROVED	Done	890,208.00	890,208.00
00218	PERMATA SAW	05 - Besaran tertentu	0500250012345678	2025-05-08	Mei	2025	APPROVED	Done	3,264,095.00	3,264,095.00
04203	PLAZA AUTO C	05 - Besaran tertentu	0500250012345678	2025-05-16	Mei	2025	APPROVED	Done	8,704,253.00	8,704,253.00
00130	AGUNG CONCE	05 - Besaran tertentu	0500250012345678	2025-05-21	Mei	2025	APPROVED	Done	791,296.00	791,296.00
00204	MASTRADA	05 - Besaran tertentu	0500250012345678	2025-05-07	Mei	2025	APPROVED	Done	1,829,971.00	1,829,971.00
00160	AGUNG AUTON	05 - Besaran tertentu	0500250012345678	2025-05-30	Mei	2025	APPROVED	Done	12,858,556.00	12,858,556.00
00124	BINTANG HAR	05 - Besaran tertentu	0500250012345678	2025-05-23	Mei	2025	APPROVED	Done	1,483,680.00	1,483,680.00
00124	BINTANG HAR	05 - Besaran tertentu	0500250012345678	2025-05-28	Mei	2025	APPROVED	Done	12,858,556.00	12,858,556.00
02062	PLAZA AUTO H	05 - Besaran tertentu	0500250012345678	2025-05-09	Mei	2025	APPROVED	Done	593,472.00	593,472.00
00317	SENTOSA BERS	05 - Besaran tertentu	0501250012345678	2025-06-02	Mei	2025	APPROVED		18,793,274.00	18,793,274.00
04203	PLAZA AUTO C	05 - Besaran tertentu	0501250012345678	2025-05-14	Mei	2025	APPROVED		9,050,445.00	9,050,445.00
02062	PLAZA AUTO H	05 - Besaran tertentu	0500250012345678	2025-05-06	Mei	2025	APPROVED	Done	2,670,623.00	2,670,623.00
00124	BINTANG HAR	05 - Besaran tertentu	0500250012345678	2025-05-16	Mei	2025	APPROVED	Done	8,902,077.00	8,902,077.00
04343	PLAZA AUTO K	05 - Besaran tertentu	0500250012345678	2025-05-19	Mei	2025	APPROVED	Done	3,659,743.00	3,659,743.00
04373	CARAKA REKSA	05 - Besaran tertentu	0500250012345678	2025-05-30	Mei	2025	APPROVED	Done	989,120.00	989,120.00

J	K	L	M	N	O	P	Q	R
Harga Jual/Penggantian/DPP	DPP Nilai Lain/DPP	PPN	PPnBM	Penandatangan	Referensi	Dilaporkan oleh Penjual		
7,715,134.00	7,715,134.00	84,866.00	0	JENNIFER	4521	TRUE		
2,769,535.00	2,769,535.00	30,465.00	0	JENNIFER	4499	TRUE		
3,956,479.00	3,956,479.00	43,521.00	0	JENNIFER	4565	TRUE		
9,000,989.00	9,000,989.00	99,011.00	0	JENNIFER		TRUE		
890,208.00	890,208.00	9,792.00	0	JENNIFER	4529	TRUE		
3,264,095.00	3,264,095.00	35,905.00	0	JENNIFER	4515	TRUE		
8,704,253.00	8,704,253.00	95,747.00	0	JENNIFER	4538	TRUE		
791,296.00	791,296.00	8,704.00	0	JENNIFER	4552	TRUE		
1,829,971.00	1,829,971.00	20,129.00	0	JENNIFER	4511	TRUE		
12,858,556.00	12,858,556.00	141,444.00	0	JENNIFER	4577	TRUE		
1,483,680.00	1,483,680.00	16,320.00	0	JENNIFER	4561	TRUE		
12,858,556.00	12,858,556.00	141,444.00	0	JENNIFER	4574	TRUE		
593,472.00	593,472.00	6,528.00	0	JENNIFER	4517	TRUE		
18,793,274.00	18,793,274.00	206,726.00	0	JENNIFER		TRUE		
9,050,445.00	9,050,445.00	99,555.00	0	JENNIFER		TRUE		
2,670,623.00	2,670,623.00	29,377.00	0	JENNIFER	4506	TRUE		
8,902,077.00	8,902,077.00	97,923.00	0	JENNIFER	4539	TRUE		
3,659,743.00	3,659,743.00	40,257.00	0	JENNIFER	4540	TRUE		
989,120.00	989,120.00	10,880.00	0	JENNIFER	4578	TRUE		

Gambar 3. 162 Kertas Kerja rekonsiliasi Penjualan

Berdasarkan Gambar 3. 162 rekonsiliasi dilakukan dengan mencocokkan data yang ada pada *invoice* dan faktur pajak dengan data penjualan, seperti nama pembeli “PLAZA AUTO” [1], nomor faktur pajak “0500250012345678” [2], harga jual “Rp7.715.134” [3], DPP Nilai lain/DPP Rp7.715.134 [4], PPN Rp84.866 [5]. Jika semua sudah sesuai pada kolom referensi masukan kode referensi yang ada pada *invoice* dan faktur pajak yaitu “4521” [6].

- e) Hasil dari rekonsiliasi penjualan ini ada 8 data penjualan yang tidak memiliki *invoice* dan faktur pajak, sehingga perlu dikonfirmasi kepada mentor dan diminta untuk dilengkapi dokumennya.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
88											
89	NPWP Per	Nama Pen	Kode Tran	Nomor Fa	Tanggal Fa	Masa Paja	Tahun	Status Faktur	ESignStatu	Harga Jual/Pengga	DPP Nilai Lain/DPP
90	00252732	PRO ENER	05 - Besar	05012500	2025-06-0	Mei	2025	APPROVED		10,880,317.00	10,880,317.00
91	06694503	PLAZA AU	05 - Besar	05012500	2025-05-2	Mei	2025	APPROVED	Done	9,000,989.00	9,000,989.00
92	00317838	SENTOSA	05 - Besar	05012500	2025-06-0	Mei	2025	APPROVED		18,793,274.00	18,793,274.00
93	04203391	PLAZA AU	05 - Besar	05012500	2025-05-1	Mei	2025	APPROVED		9,050,445.00	9,050,445.00
94	00124874	BINTANG	05 - Besar	05012500	2025-05-1	Mei	2025	APPROVED		34,817,013.00	34,817,013.00
95	06694503	PLAZA AU	05 - Besar	05012500	2025-05-2	Mei	2025	APPROVED		3,461,919.00	3,461,919.00
96	00317838	SENTOSA	05 - Besar	05012500	2025-05-2	Mei	2025	APPROVED		7,121,662.00	7,121,662.00
97	00252732	PRO ENER	05 - Besar	05012500	2025-06-0	Mei	2025	APPROVED		4,945,598.00	4,945,598.00
98											
99											
100											

	L	M	N	O	P	R	S	T
PPN	PPnBM	Penandatanganan	Referensi	Dilaporkan oleh Penjual				
)	119,683.00	O JENNIFER		FALSE				
)	99,011.00	O JENNIFER		TRUE				
)	206,726.00	O JENNIFER		TRUE				
)	99,555.00	O JENNIFER		TRUE				
)	382,987.00	O JENNIFER		TRUE				
)	38,081.00	O JENNIFER		TRUE				
)	78,338.00	O JENNIFER		TRUE				
)	54,402.00	O JENNIFER		FALSE				

Gambar 3. 163 Kertas Kerja rekonsiliasi penjualan yang tidak ada *invoice*

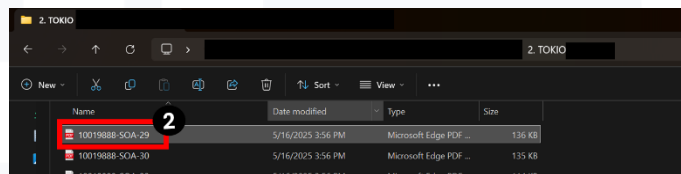
- f) Setelah selesai, pekerjaan akan diserahkan kepada mentor untuk di-review kembali.

3.2.5.2 Rekonsiliasi pembelian

Rekonsiliasi pembelian adalah proses membandingkan dan mencocokkan nota pembelian dengan data pembelian yang tercatat pada sistem *accurate*. Tujuan rekonsiliasi pembelian adalah memastikan akurasi catatan transaksi pembelian perusahaan dan mendeteksi perbedaan antara catatan perusahaan dan *invoice* pembelian. Kegiatan ini dilakukan pada bulan

Desember 2024 - Desember 2025 sebanyak kurang lebih 900 *invoice* pembelian. Dalam pelaksanaanya diperlukan *invoice* pembelian dan kertas kerja yang berisi data transaksi pembelian perusahaan dari *accurate*. Berikut langkah-langkah untuk rekonsiliasi pembelian:

a) Menerima *invoice* pembelian. (Lampiran 29)



Gambar 3. 165 Nama file *invoice* pembelian

PT ASURANSI TOKIO

STATEMENT ACCOUNT

Client Code : 10019888
Client Name : RXR

TM / L. TAG
As at: 31/12/2024

Date	Age (Days)	Policy Number	Assured No.	Assured Name	Remarks	Curr	Gross Amount	Disc	Comm	VAT	WH Tax	Policy Cost	Nett
31/12/2024	0	TMD/TPWQ23	0036	SAMUEL	TMTP (TMI Travel Pa	IDR	0.00	0.00	0.00	23,727.00	0.00	0.00	-23,727.00
31/12/2024	0	TMD/TPWQ23	0036	NIKEN AN	TMTP (TMI Travel Pa	IDR	0.00	0.00	0.00	23,727.00	0.00	0.00	-23,727.00
31/12/2024	0	TMD/TPWQ23	0036	MARIATI	TMTP (TMI Travel Pa	IDR	0.00	0.00	0.00	23,727.00	0.00	0.00	-23,727.00
31/12/2024	0	TMD/TPWQ23	0037	HENRY B	TMTP (TMI Travel Pa	IDR	0.00	0.00	0.00	55,143.00	0.00	0.00	-55,143.00
31/12/2024	0	TMD/TPWQ23	0036	JEANNE I	TMTP (TMI Travel Pa	IDR	0.00	0.00	0.00	16,995.00	0.00	0.00	-16,995.00
31/12/2024	0	TMD/TPWQ23	0036	BUDI SET	TMTP (TMI Travel Pa	IDR	0.00	0.00	0.00	10,444.50	0.00	0.00	-10,444.50
31/12/2024	0	TMD/TPWQ23	0037	GLENIAL	TMTP (TMI Travel Pa	IDR	0.00	0.00	0.00	21,895.50	0.00	0.00	-21,895.50
31/12/2024	0	TMD/TPWQ23	0036	YUDI JO	TMTP (TMI Travel Pa	IDR	456,000.00	0.00	136,800.00	15,048.00	2,796.00	0.00	306,888.00
31/12/2024	0	TMD/TPWQ23	0036	AGUS PR	TMTP (TMI Travel Pa	IDR	0.00	0.00	0.00	30,789.00	0.00	0.00	-30,789.00
31/12/2024	0	TMD/TPWQ23	0036	JUNGKY I	TMTP (TMI Travel Pa	IDR	0.00	0.00	0.00	15,411.00	0.00	0.00	-15,411.00
31/12/2024	0	TMD/TPWQ23	0036	FENNY IN	TMTP (TMI Travel Pa	IDR	0.00	0.00	0.00	9,834.00	0.00	0.00	-9,834.00
31/12/2024	0	TMD/TPWQ23	0036	DARMAW	TMTP (TMI Travel Pa	IDR	0.00	0.00	0.00	36,382.50	0.00	0.00	-36,382.50
31/12/2024	0	TMD/TPWQ23	0036	RIZKY FF	TMTP (TMI Travel Pa	IDR	0.00	0.00	0.00	51,975.00	0.00	0.00	-51,975.00
31/12/2024	0	TMD/TPWQ23	0036	CRISPINA	TMTP (TMI Travel Pa	IDR	0.00	0.00	0.00	51,975.00	0.00	0.00	-51,975.00
31/12/2024	0	TMD/TPWQ23	0036	CHANDR	TMTP (TMI Travel Pa	IDR	0.00	0.00	0.00	51,975.00	0.00	0.00	-51,975.00
31/12/2024	0	TMD/TPWQ23	0036	DAVID GE	TMTP (TMI Travel Pa	IDR	0.00	0.00	0.00	63,261.00	0.00	0.00	-63,261.00
31/12/2024	0	TMD/TPWQ23	0037	AUDREY	TMTP (TMI Travel Pa	IDR	0.00	0.00	0.00	36,432.00	0.00	0.00	-36,432.00
31/12/2024	0	TMD/TPWQ23	0037	LIOE LUIS	TMTP (TMI Travel Pa	IDR	0.00	0.00	0.00	63,261.00	0.00	0.00	-63,261.00
31/12/2024	0	TMD/TPWQ23	0037	BAMBANK	TMTP (TMI Travel Pa	IDR	0.00	0.00	0.00	63,261.00	0.00	0.00	-63,261.00
31/12/2024	0	TMD/TPWQ23	00384509	AKNES AKNES	TMTP (TMI Travel Pa	IDR	0.00	0.00	0.00	48,516.50	0.00	0.00	-48,516.50
Total Balance Due To Us (You)						IDR							28,998,165.75
Grand Total Balance Due To Us (You)													
IDR													
Summary	0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 180	181 - 360	> 360	Total						
IDR	28,998,165.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28,998,165.75						

Gambar 3. 164 *invoice* pembelian

Berdasarkan Gambar 3.164, *invoice* pembelian disimpan dengan nama “100019888-SOA-29” [2]. Kemudian berdasarkan Gambar 3.165 terdapat keterangan “PT Asuransi Tokio” [1] sebagai pembeli, tanggal pembelian “31/12/2024” [1], dengan total pembelian Rp28.998.165,75 [4].

- b) Menerima kertas kerja yang berisi data pembelian di *accurate*.

No. Pemasok	Pemasok	No. Invoice	Tanggal	Keterangan	Nominal
1001	PT ASURANSI TOKIO	10019888-SOA-27	31 Des 2024		28.998.165.75
1001	PT ASURANSI TOKIO	10019888-SOA-30	31 Jan 2025		18.764.782.00
1001	PT ASURANSI TOKIO	10019888-SOA-32	28 Feb 2025		25.892.732.80
1001	PT ASURANSI TOKIO	10019888-SOA-33	27 Mar 2025		12.323.976.00
1001	PT ASURANSI TOKIO	10019888-SOA-34	30 Apr 2025		1.426.423.00
1002	GOLDEN	03241250206	26 Des 2024		186.016.200.00
1002	GOLDEN	03241250207	26 Des 2024		186.016.200.00
1002	GOLDEN	03241250208	26 Des 2024		110.033.870.00
1002	GOLDEN	03241250209	26 Des 2024		110.033.870.00
1002	GOLDEN	03241250210	26 Des 2024		111.998.150.00
1002	GOLDEN	03241250211	26 Des 2024		68.903.680.00

Gambar 3. 166 Kertas Kerja pembelian yang terinput di *accurate*

Berdasarkan Gambar 3.166, terdapat kertas kerja pembelian. Kertas kerja tersebut memiliki *template* no pemasok, pemasok, no.*invoice*, tanggal, keterangan, nominal. Pada transaksi pertama PT RXX melakukan transaksi kepada PT Asuransi Tokio [1], dengan nomor *invoice* “10019888-SOA-27” [2] pada tanggal “31 Des 2024” [3] dengan nominal Rp28.998.165,75 [4].

- c) Membuat kolom “Selisih” disamping tabel kertas kerja pembelian.

SELISIH	Nomina
3,165.75	28,998.165.75
4,782.00	18,764.782.00
2,732.80	25,892.732.80
3,976.00	12,323.976.00
6,423.00	1,426.423.00
6,200.00	186,016.200.00
6,200.00	186,016.200.00

Gambar 3. 167 Tabel kolom selisih

Pada Gambar 3.167, kolom “selisih” digunakan untuk melakukan proses rekonsiliasi.

Berdasarkan Gambar 3.169, pada kertas kerja disajikan data transaksi yang diperoleh dari *accurate*. Dalam proses rekonsiliasi pembelian yang dilihat transaksi kepada PT Asuransi Tokio [1], dengan nomor *invoice* “10019888-SOA-27” [2] pada tanggal “31 Des 2024” [3] dengan nominal Rp28.998.165,75 [4] kemudian disesuaikan dengan *invoice* pembelian. Untuk menghindari kesalahan dalam rekonsiliasi pada kolom nominal *invoice* diisi sesuai nominal total transaksi Rp28.998.165,75 [5]. Kemudian terdapat perbedaan antara kolom nomor *invoice* dengan nama file yang tersimpan sehingga dikolom “Nama file” diisi 10019888-SOA-29” [2] kemudian di beri keterangan pada kolom “*notes*” yaitu “beda nomor invoicenya”. Hal ini untuk memudahkan jika mencari dokumen terkait pembelian tersebut.

- f) Hasil rekonsiliasi pembelian ini, terdapat 78 data pembelian yang tercatat di *accurate* tidak memiliki

TIDAK ADA INVOICE									
No. Pemasok	Pemasok	No. Invoice	Tanggal	Keterangan	Nominal	SELISIH'	Nominal Invoice	Tanggal In	
745 1001	PT ASURANSI TOKIO MARINE INDONESIA	10019888	28 Mei 2025		5.188.493.50	5.188.493.50			
747 1002	GOLDEN RAMA KUNINGAN	03250650015	02 Mei 2025		95.000.00	95.000.00			
748 1002	GOLDEN RAMA KUNINGAN	03250550206	24 Jun 2025		7.402.820.00	7.402.820.00			
749 1002	GOLDEN RAMA KUNINGAN	03250550207	25-Jun-25		810.100.00	810.100.00			
750 1002	GOLDEN RAMA KUNINGAN	03250550208	26 Jun 2025		4.359.880.00	4.359.880.00			
751 1002	GOLDEN RAMA KUNINGAN	03240850077	15 Agu 2025	*6208266892SUWARNO	31.158.300.00	31.158.300.00			
752 1003	PT. SOGO UNIVERSAL TRAVEL LTD	JP/RAA/25/01/004	09 Jan 2025	YEN = 8.315.807 KURS	855.247.592.00	855.247.592.00			
753 1003	PT. SOGO UNIVERSAL TRAVEL LTD	JP/RAA/25/01/003	16 Jan 2025	yen = 330.000 kurs 105	35.366.960.00	35.366.960.00			
754 1003	PT. SOGO UNIVERSAL TRAVEL LTD	JP/RAA/25/01/001	20 Jan 2025	Yen = 8.361.500	8.361.500.00	8.361.500.00			
755 1005	PT. VENETA NUSANTARA	JFT/122/2501000054	11 Jan 2025		199.800.00	199.800.00			
756 1005	PT. VENETA NUSANTARA	JP/RAA/25/02/001	13 Feb 2025		360.750.00	360.750.00			
757 1005	PT. VENETA NUSANTARA	JP/RAA/25/04/002	10 Apr 2025		199.800.00	199.800.00			
758 1005	PT. VENETA NUSANTARA	JP/RAA/25/04/004	17 Apr 2025		399.600.00	399.600.00			
759 1005	PT. VENETA NUSANTARA	JP/RAA/25/04/005	28 Apr 2025		305.250.00	305.250.00			

TIDAK ADA DI ACCURATE, TAPI ADA INVOICE									
No. Pemasok	Pemasok	No. Invoice	Tanggal	Keterangan	Nominal	SELISIH'	Nominal Invoice	Tanggal In	
825 1002	GOLDEN RAMA KUNINGAN						39.170.000.00	22-	
827 1002	GOLDEN RAMA KUNINGAN						49.493.700.00	22-	
828 1002	GOLDEN RAMA KUNINGAN						60.252.800.00	22-	
829 1002	GOLDEN RAMA KUNINGAN						28.445.000.00	22-	
830 1002	GOLDEN RAMA KUNINGAN						9.038.400.00	22-	
831 1002	GOLDEN RAMA KUNINGAN						1.041.480.00	22-	
832 1002	GOLDEN RAMA KUNINGAN						12.876.000.00	23-	
833 1002	GOLDEN RAMA KUNINGAN						5.213.022.00	23-	
834 1002	GOLDEN RAMA KUNINGAN						1.007.480.00	24-	
835 1002	GOLDEN RAMA KUNINGAN						3.964.360.00	24-	
836 1002	GOLDEN RAMA KUNINGAN						7.402.820.00	24-	
837 1002	GOLDEN RAMA KUNINGAN						4.415.960.00	24-	
838 1002	GOLDEN RAMA KUNINGAN						4.359.880.00	24-	
839 1002	GOLDEN RAMA KUNINGAN						2.450.076.00	25-	
840 1002	GOLDEN RAMA KUNINGAN						1.093.540.00	25-	
841 1002	GOLDEN RAMA KUNINGAN								

invoice pembelian dan 110 *invoice* pembelian yang belum tercatat di *accurate*.

TIDAK ADA DI ACCURATE, TAPI ADA INVOICE							
	Nominal	SELISIH	Nominal Invoice	Tanggal Invoice	Nomor Invoice	Nama File	NOTES
827			39,170,000.00	22-Apr-25	03250450135		SANTOSO/DAMIAN BAYU IMAN MR
828			49,493,700.00	22-Apr-25	03250450136		UMAR/GAFUR SULISTYO MR
829			60,252,800.00	22-Apr-25	03250450137		UMAR/QIYANO HARYO
830			28,445,000.00	22-Apr-25	03250450138		DARSONO/TAN JUSTIN MR
831			9,038,400.00	22-Apr-25	03250450139		KUMENDONG/EZAR MR
832			1,041,480.00	22-Apr-25	03250450140		WIDYA YJENDRA
833			12,876,000.00	23-Apr-25	03250450141		PRISCILYA SUNANDIRJAYA
834			5,213,022.00	23-Apr-25	03250450148		HENDRA RAHTOMO
835			1,007,480.00	24-Apr-25	03250450150		ZULPAN/FNU MR
836			3,964,360.00	24-Apr-25	03250450151		TANUDJAJA/FREDDY MR
837			7,402,820.00	24-May-25	03250550206		
838			4,415,960.00	24-May-25	03250550207		
839			4,359,880.00	24-May-25	03250550208		
840			2,450,076.00	25-Apr-25	03250450156		JAKARIYA
841			1,093,540.00	25-Apr-25	03250450157		ZULPAN NASUTION

Gambar 3. 170 temuan dari hasil rekonsiliasi yang tidak sesuai

Berdasarkan Gambar 3.170, terdapat 78 data pembelian yang sudah tercatat tidak memiliki *invoice* pembelian, maka akan dikonfirmasi kepada mentor untuk dilengkapi dokumennya. Selain itu, terdapat 110 *invoice* pembelian yang belum terinput di *accurate* maka perlu dilakukan konfirmasi akan di *input* ke *accurate* atau tidak.

- g) Setelah selesai, pekerjaan akan diberikan kepada mentor untuk di *review* kembali

3.2.6 PT SXM (perusahaan manufaktur yang memproduksi komponen kendaraan roda dua dan roda empat)

3.2.6.1 Rekapitulasi PPh 21

PPh 21 adalah Pajak penghasilan yang dikenakan atas penghasilan sehubungan dengan pekerjaan, jasa, atau kegiatan yang diperoleh Wajib Pajak orang pribadi dalam negeri dan wajib dilakukan oleh pemberi kerja, bendahara pemerintah, dana pensiun, badan, perusahaan, dan penyelenggara kegiatan. Tujuan dilakukan rekapitulasi PPh Pasal 21 adalah untuk memastikan kesesuaian antara data pemotongan, pelaporan pajak, dan pencatatan akuntansi agar tidak terjadi perbedaan dalam pelaporan keuangan dan kewajiban perpajakan perusahaan. Rekapitulasi PPh 21 dilakukan dari bulan Januari-Agustus 2025.

Dokumen yang diperlukan adalah SPT PPh 21 yang sudah dilaporkan di *coretax*. Berikut merupakan langkah-langkah untuk melakukan rekapitulasi PPh 21:

- a) Menerima SPT Masa PPh 21 untuk melakukan rekapitulasi. (lampiran 30)

SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26
FORMULIR 1721

KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

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

MASA PAJAK : 01 - 2021

Bacalah petunjuk pengisian sebelum mengisi formulir ini

☒ SPT NORMAL ☐ SPT PEMBEHALAN KE-

JUMLAH LEMBAR SPT TERMASUK LAMPIRAN : (SPT, LEMBAR PENGHASILAN, LEMBAR PENGHASILAN LAMPIRAN, LEMBAR PENGHASILAN LAMPIRAN LAMPIRAN)

A. IDENTITAS PEMOTONG

1. NPWP : 01234567890980000

2. NAMA : PT SXM

3. ALAMAT : JL. JABABEKA

4. NO. TELEPON : 02109876543890

5. EMAIL :

B. OBJEK PAJAK

NO	PENERIMA PENGHASILAN	KODE	JUMLAH PENERIMA PENGHASILAN	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp)	JUMLAH PAJAK DIPOTONG (Rp)
1	PEGAJAWI TETAP	21-100-01	204	1.750.141.674	94.678.733
2	PENERIMA PENSUN BERKALA	21-100-02	0	0	0
3	PEGAJAWI TIDAK TETAP ATAU TENAGA KERJA LEPAS	21-100-03	0	0	0
4	BUKAN PEGAWAI				
4a	DISTRIBUTOR MULTILEVEL MARKETING (MLM)	21-100-04	0	0	0
4b	PETUGAS DINAS LUAR ASURANSI	21-100-05	0	0	0
4c	PENAJA BARANG DAGANGAN	21-100-06	0	0	0
4d	TENAGA AHLI	21-100-07	0	0	0
4e	BUKAN PEGAWAI YANG MENERIMA LABA/AN YANG DARI JISME BERTUKAR/KEBUTUHAN	21-100-08	0	0	0
4f	BUKAN PEGAWAI YANG MENERIMA LABA/AN YANG TIDAK BEREPUT BERTUKAR/KEBUTUHAN	21-100-09	3	7.348.400	183.660
5	ANGGOTA DEWAN KONGSI/ATAS DEWAN PENGANGGARAN YANG TERAK KONGSI/ATAS DEWAN PENGANGGARAN	21-100-10	0	0	0
6	MASUKAN PEGAWAI YANG MENERIMA JASA PROSES/11 DAN/ATAU SORUS/ATAS PEGAWAI LAIN	21-100-11	0	0	0
7	PEGAJAWI YANG MELAKUKAN PENARIKAN DANA PENSUN	21-100-12	0	0	0
8	PESERTA KEGIATAN	21-100-13	0	0	0
9	PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG PPh PASAL 21 TIDAK FINAL LAINNYA	21-100-99	0	0	0
10	PELAKSANA PEMBERI JASA/PEKERJA KEGIATAN/PENERIMA PENSUN BERKALA SEBAGAI JASUM/PAJAK LAINNYA	21-100-99	0	0	0
11	JUMLAH (PENJUMLAHAN ANGKA 1 s.d. 10)		207	1.757.488.074	94.862.393
PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR					JUMLAH (Rp)
12	SPT PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 (HANYA POKOK PAJAK)				0
KELEBIHAN PENYETORAN PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 DARI:					
13	MASA PAJAK				0
14	JUMLAH (ANGKA 12 + ANGKA 13)				0
15	PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR (ANGKA 11 KOLOM 6 - ANGKA 14)				94.862.393
LANJUTAN PENGISIAN PADA ANGKA 15 & 17 APABILA SPT PEMBEHALAN DIBERIKAN PADA ANGKA 15 APABILA PPh LEBIH DISETOR					
16	PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR PADA SPT YANG DIBETULKAN (PENGHASILAN DARI BAGIAN 8 ANGKA 15 DARI SPT YANG DIBETULKAN)				0
17	PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR KARENA PEMBEHALAN (ANGKA 15 - ANGKA 16)				0
18	KELEBIHAN SETOR PADA ANGKA 15 ATAU ANGKA 17 AKAN DIKOMPENSASIKAN KE MASA PAJAK (mm - yyyy)				0

HALAMAN 1

Gambar 3. 171 SPT PPh 21

Berdasarkan Gambar 3.171, diketahui SPT Masa PPh Pasal 21/26 mempunyai informasi sebagai berikut:

- 1) Terdapat masa pajak yaitu “01-2021” dan status SPT “Normal”.

2) Bagian identitas pemotong (A), terdiri atas NPWP 01234567890980000 dengan nama PT SXM yang beralamat di Jl. Jabeka dan nomor telepon 02109876543890.

3) Bagian Objek Pajak (B), terdapat informasi:

- a. Penerima penghasilan “Pegawai Tetap” dengan kode objek “21-100-01” memiliki jumlah penerima penghasilan “204” [c], dengan jumlah penghasilan bruto “Rp1.750.141.674” [d] dan jumlah pajak di potong sebesar “Rp94.678.733” [e].
- b. Penerima penghasilan “Bukan pegawai yang menerima imbalan yang tidak bersifat berkesinambungan” dengan kode objek “21-100-09” memiliki jumlah penerima penghasilan “3” [f], dengan jumlah penghasilan bruto “Rp7.346.400” [g] dan jumlah pajak di potong sebesar “Rp183.660” [h].
- c. Kolom “Jumlah” memiliki jumlah penerima penghasilan $(204+3)$ “207”, dengan jumlah penghasilan bruto “Rp1.757.488.074” dan jumlah pajak di potong sebesar “Rp94.862.393”.
- d. PPh Pasal 21 dan/atau Pasal 26 yang kurang disetor Rp94.862.393

b) Menerima bukti penerimaan negara






KEMENTERIAN KEUANGAN R.I.
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

CETAKAN KODE
BILLING

NPWP : 01234567890980000
NAMA : SXM
ALAMAT : KAWASAN INDUSTRI JABABEKA .
NOP : -
JENIS PAJAK : 411121
JENIS SETORAN : 100
MASA PAJAK : 01-01
TAHUN PAJAK : 2021
NOMOR KETETAPAN : -
JUMLAH SETOR : Rp.25.164.083^e
TERBILANG : Dua Puluh Lima Juta Seratus Enam Puluh Empat Ribu Delapan Puluh Tiga Rupiah
URAIAN : PPH PASAL 21 DITANGGUNG PEMERINTAH EKS PMK NOMOR 9/PMK.03/2021
NPWP PENYETOR : 01234567890980000
NAMA PENYETOR : SXM
GUNAKAN KODE BILLING DI BAWAH INI UNTUK MELAKUKAN PEMBAYARAN.
ID BILLING : 0249
MASA AKTIF : 21/03/2021 14:36:12

Catatan : Apabila ada kesalahan dalam isian Kode Billing atau masa berlakunya berakhir, Kode Billing dapat dibuat kembali. Tanggung jawab isian Kode Billing ada pada Wajib Pajak yang namanya tercantum di dalamnya.

 **PermataBank**  **Permatae-Business** 

Permatae-Business

BUKTI PENERIMAAN NEGARA

PENERIMAAN PAJAK

KEMENTERIAN KEUANGAN

Data Pembayaran

Tanggal dan Jam Bayar : 10/02/2021 12:16:42

Tanggal Buku : 10/02/2021

Kode Cabang Bank : 000897

NTB : 00089

NTPN : D3B553I

STAN : 359

Data Setoran

Kode Billing : 0249

NPWP : 01234567890980000

Nama Wajib Pajak : SXM

Alamat : KAWASAN INDUSTRI JABABEKA

Nomor Objek : -

Mata Anggaran : 411121 ✓

Jenis Setoran : 100 ✓

Masa Pajak : 01012021

Nomor Ketetapan : 0000000000000000

Keterangan : PPH PASAL 21 JANUARI 2021

Jumlah Setoran : 69,514,650^e

Terbilang : Enam Puluh Sembilan Juta Lima Ratus Empat Belas Ribu Enam Ratus Lima Puluh Rupiah

Mata Uang : IDR

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



KEMENTERIAN KEUANGAN R.I.
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

CETAKAN KODE
BILLING

NPWP : 01234567890980000
NAMA : SXM
ALAMAT : KAWASAN INDUSTRI JABABEKA
NOP : -
JENIS PAJAK : 411121
JENIS SETORAN : 100
MASA PAJAK : 01-01
TAHUN PAJAK : 2021
NOMOR KETETAPAN : -
JUMLAH SETOR : Rp.69.514.650
TERBILANG : Enam Puluh Sembilan Juta Lima Ratus Empat Belas Ribu Enam Ratus Lima Puluh Rupiah
URAIAN : PPH 21 MASA JAN 2021 PL JB
NPWP PENYETOR : 01234567890980000
NAMA PENYETOR : SXM
GUNAKAN KODE BILLING DI BAWAH INI UNTUK MELAKUKAN PEMBAYARAN.
ID BILLING : 0249
MASA AKTIF : 11/03/2021 15:25:09

Catatan : Apabila ada kesalahan dalam isian Kode Billing atau masa berlakunya berakhir, Kode Billing dapat dibuat kembali. Tanggung jawab isian Kode Billing ada pada Wajib Pajak yang namanya tercantum di dalamnya.



PermataBank

Permatae-Business

Permatae-Business BUKTI PENERIMAAN NEGARA KEMENTERIAN KEUANGAN
PENERIMAAN PAJAK
Data Pembayaran
Tanggal dan Jam Bayar : 10/02/2021 12:16:40 NTB : 000897
Tanggal Buku : 10/02/2021 NTPN : B18A25B
Kode Cabang Bank : 000897 STAN : 3596
Data Setoran
Kode Billing : 0249
NPWP : 01234567890980000
Nama Wajib Pajak : SXM
Alamat : KAWASAN INDUSTRI JABABEKA
Nomor Objek :
Mata Anggaran : 411121 ✓
Jenis Setoran : 100 ✓
Masa Pajak : 01012021
Nomor Ketetapan : 0000000000000000
Keterangan : PPH PASAL 21 JANUARI 2021 JB SUPPLIER
Jumlah Setoran : 183,660 Mata Uang : IDR
Terbilang : Enam Puluh Tiga Ribu Enam Ratus Enam Puluh Rupiah
This is a computer generated message and requires no signature
Informasi ini hasil cetakan komputer dan tidak memerlukan tanda tangan

NPWP : 01234567890980000
 NAMA : SXM
 ALAMAT : KAWASAN INDUSTRI JABABEKA
 NOP : -
 JENIS PAJAK : 411121 /
 JENIS SETORAN : 100 /
 MASA PAJAK : 01-01
 TAHUN PAJAK : 2021
 NOMOR KETETAPAN :
 JUMLAH SETOR : Rp 183.660 /
 TERBILANG : Seratus Delapan Puluh Tiga Ribu Enam Ratus Enam Puluh Rupiah
 URAIAN : PPH 21 MASA JAN 2021 PL JB SUPPLIER
 NPWP PENYETOR : 01234567890980000
 NAMA PENYETOR : SXM
 GUNAKAN KODE BILLING DI BAWAH INI UNTUK MELAKUKAN PEMBAYARAN.
 ID BILLING : 0249
 MASA AKTIF : 11/03/2021 15:26:25

Catatan : Apabila ada kesalahan dalam isian Kode Billing atau masa berlakunya berakhir, Kode Billing dapat dibuat kembali. Tanggung jawab isian Kode Billing ada pada Wajib Pajak yang namanya tercantum di dalamnya.

Gambar 3. 173 Bukti penerimaan negara PPh 21

c) Menerima rincian rekapitulasi PPh 21 bukan pegawai

REKAP PPH 21 SUPPLIER BULAN JAN 2021						
NO	NAMA SUPPLIER	NAMA IDENTITAS NPWP/NIK	NO NPWP/NIK	TOTAL JASA	PPH 21	
1	NOTARIS	N.R.KANIA	05.935	4.000.000	100.000	
2	JD TAPIAN	BETTY	25.549	146.400	3.660	
3	KOSIM	KOSIM	91.439	3.200.000	80.000	
TOTAL				7.346.400	183.660	

NOTARIS NR. KANIA NURSANTI, SH						
Bulan Bayar Pajak	Pengh. Bruto	50% x Pengh. Bruto	50% Akumulasi Ph Bruto	Tarif Psl 17	Punya NPWP	PPH 21
1	2	3 = 50% x 2	4	5	6	7
FEB	4.000.000	2.000.000	2.000.000	5%	100%	100.000
TOTAL	4.000.000	2.000.000	2.000.000			100.000

BETTY MARIA E. PANDIANGAN						
Bulan Bayar Pajak	Pengh. Bruto	50% x Pengh. Bruto	50% Akumulasi Ph Bruto	Tarif Psl 17	Punya NPWP	PPH 21
1	2	3 = 50% x 2	4	5	6	7
FEB	146.400	73.200	73.200	5%	100%	3.660
TOTAL	146.400	73.200	73.200			3.660

KOSIM						
Bulan Bayar Pajak	Pengh. Bruto	50% x Pengh. Bruto	50% Akumulasi Ph Bruto	Tarif Psl 17	Punya NPWP	PPH 21
1	2	3 = 50% x 2	4	5	6	7
FEB	1.600.000	800.000	800.000	5%	100%	40.000
TOTAL	3.200.000	1.600.000	1.600.000			80.000

Gambar 3. 172 Rincian rekapitulasi *supplier* bukan pegawai

d) Melakukan proses rekapitulasi PPh 21.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1									
2									
3									
4		REKAP PPH 21 TAHUN 2021							
5		MASA	STATUS	JML PEGAWAI	PEGAWAI BRUTO	PPH 21	JML SUPPLIER	SUPPLIER BRUTO	PPH 21
6		JAN	NORMAL	204	1,750,141,674	94,678,733	3	7,346,400	183,660
7		FEB	NORMAL	196	1,629,391,308	70,166,710	1	383,000	9,825
8		MAR	NORMAL	186	1,713,582,400	83,306,729	2	16,824,680	420,617
9		APR	NORMAL	182	3,123,464,378	243,674,865	3	17,910,000	460,750
10		MAY	NORMAL	182	1,727,540,251	85,396,747	3	10,818,256	270,456
11		JUN	NORMAL	185	1,765,942,917	89,759,961	2	11,980,000	299,500
12		JUL	NORMAL	206	1,661,774,844	74,096,895	2	8,763,752	219,094
13		AUG	NORMAL	218		70,059,233	2	7,555,000	188,875
14		SEP	NORMAL	216	1,826,386,126	72,499,106	2	29,485,664	737,142
15		OCT	NORMAL	219		81,285,114	2	9,670,000	241,750
16		NOV	NORMAL	216	2,023,047,972	91,973,795	4	9,161,185	249,030
17		DEC	NORMAL	216	2,052,963,102	70,096,812	2	2,456,000	61,400
18		TOTAL			19,270,435,172	1,126,994,700	28	132,355,937	3,341,899
19									

	J	K	L	M	N	O
	PESANGON					
	JML PEGAWAI	BRUTO	PPH 21			
	0	-	-			
	0	-	-			
	0	-	-			
	1	13,192,461	-			
	0	-	-			
	0	-	-			
	0	-	-			
	0	-	-			
	0	-	-			TIDAK ADA SPT NYA
	0	-	-			
	0	-	-			TIDAK ADA SPT NYA
	0	-	-			
	0	-	-			TIDAK ADA DOKUMEN PPH 21
	1	13,192,461	-			

Gambar 3. 174 Rekapitulasi PPh 21

Berdasarkan Gambar 3.174, proses rekapitulasi dilakukan dengan cara:

- 1) Mengisi kolom “Masa” dengan bulan Januari [a].
- 2) Mengisi kolom “Status” dengan “Normal” [b]
- 3) Pada kolom pegawai, mengisi kolom “Jumlah pegawai” sebanyak 204 pegawai [c], kolom “bruto” sebesar Rp1.750.141.674 [d] dan kolom “PPh 21” sebesar Rp94.678.733 [e].

- 4) Pada kolom *supplier*, mengisi kolom “Jumlah *supplier*” sebanyak 3 *supplier* [f], kolom “bruto” sebesar Rp7.346.400 [g] dan kolom “PPh 21” sebesar Rp183.660 [h].
 - 5) Pada kolom pesangon, mengisi kolom “Jumlah *supplier*” sebanyak 0 [i], kolom “bruto” sebesar Rp- [j] dan kolom “PPh 21” sebesar Rp- [k], dikarenakan tidak ada pesangon di SPT masa Januari
 - 6) Hasil dari rekapitulasi PPh 21, pada masa Agustus dan Oktober tidak memiliki SPT tapi memiliki bukti penerimaan negara dan masa Desember tidak memiliki bukti penerimaan negara, sehingga perlu di konfirmasi kepada mentor untuk dilengkapi dokumennya.
- e) Setelah selesai, pekerjaan akan diberikan kepada mentor untuk di *review* kembali.

3.2.6.2 Rekonsiliasi data bukti potong PPh 23 dengan *general ledger*

Bukti potong PPh 23 adalah dokumen tanda pemotongan pajak penghasilan Pasal 23 yang diterima oleh wajib pajak. PPh 23 adalah Pajak Penghasilan yang dikenakan atas royalti, hadiah, dividen, sewa kecuali sewa tanah/bangunan dan penyerahan jasa selain yang dikenakan pada PPh 21. *General Ledger* merupakan kumpulan keseluruhan akun yang dikelola oleh suatu perusahaan. Tujuan dari rekonsiliasi data bukti potong PPh 23 adalah memastikan akurasi pencatatan pada *general ledger* terkait transaksi yang dikenakan PPh 23. Kegiatan ini dilakukan untuk bulan Juli 2025. Dokumen yang diperlukan adalah data *general ledger* dan data rekapitulasi bukti potong PPh 23. Berikut merupakan langkah-langkah untuk melakukan rekonsiliasi data bukti potong PPh 23:

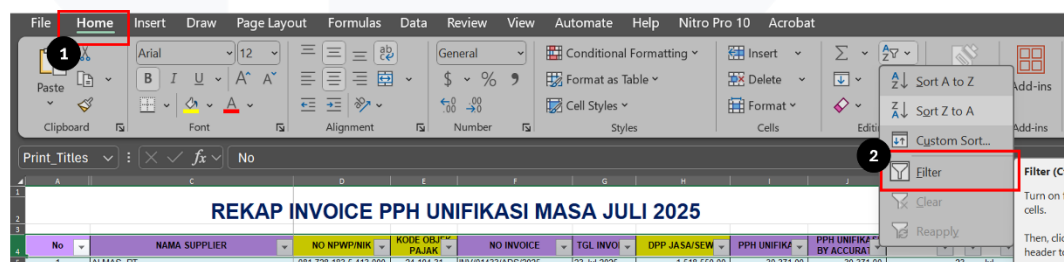
d) Menerima data rekapitulasi bukti potong PPh 23.

REKAP INVOICE PPH UNIFIKASI MASA JULI 2025									
No	NAMA SUPPLIER	NO NPWP/NIK	KODE OB. PAJAK	NO INVOICE	TGL	DPP JASA/SEV	PPH UNIF	PPH UNIF BY ACCUR	
1	ALMAS, PT	081.728.	24-104-31	INV/01433/ADS/2025	23 Jul 2025	1.518.550.00	30.371.00	30.371.00	
2	ANDITY, PT	040.086.	24-104-28	21/ASA/2025/INV	14 May 2025	5.000.000.00	100.000.00	100.000.00	
3	ANUGRAH, CV	031.640.	24-104-29	204/INV/AMV/2025	26 May 2025	7.875.000.00	157.500.00	157.500.00	
4	ANUGRAH, CV	031.640.	24-104-29	199/INV/AMV/2025	26 May 2025	7.875.000.00	157.500.00	157.500.00	
5	ANUGRAH, CV	031.640.	24-104-29	198/INV/AMV/2025	26 May 2025	7.875.000.00	157.500.00	157.500.00	
6	ANUGRAH, CV	031.640.	24-104-29	238/INV/AMV/2025	24 Jul 2025	36.000.000.00	720.000.00	720.000.00	
7	ANUGRAH, CV	031.640.	24-104-29	237/INV/AMV/2025	16 Jul 2025	23.850.000.00	477.000.00	477.000.00	
8	ANUGRAH, CV	031.640.	24-104-29	235/INV/AMV/2025	16 Jul 2025	6.250.000.00	125.000.00	125.000.00	
9	ANUGRAH, CV	031.640.	24-104-29	233/INV/AMV/2025	16 Jul 2025	7.250.000.00	145.000.00	145.000.00	
10	ASABA, PT	031.576.	24-104-31	2025/AMV/0960	05 Jul 2025	1.375.468.00	27.509.36	27.509.00	
11	ASABA, PT	031.576.	24-104-31	2025/AMV/0959	05 Jul 2025	16.100.309.00	322.006.18	322.006.00	
12	ASABA, PT	031.576.	24-104-31	2025/AMV/0958	05 Jul 2025	4.086.940.00	81.738.80	81.739.00	
13	ASABA, PT	031.576.	24-104-31	2025/AMV/0957	05 Jul 2025	2.557.219.00	51.144.38	51.144.00	
14	ASABA, PT	031.576.	24-104-31	2025/AMV/0956	05 Jul 2025	5.066.300.00	101.326.00	101.326.00	
15	ASABA, PT	031.576.	24-104-31	2025/AMV/0955	05 Jul 2025	2.181.100.00	43.622.00	43.622.00	

Gambar 3. 178 Data rekapitulasi bukti potong PPh 23

e) Proses rekonsiliasi data bukti potong PPh 23.

- 1) Mem-filter data rekapitulasi PPh 23 dengan menggunakan tab “home”[1] dan pilih “filter”[2].



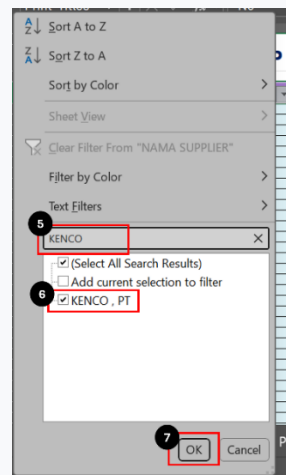
Gambar 3. 179 proses filter data

- 2) Tampilan setelah di filter, kemudian pada kolom “Nama Supplier” dan “PPh Unifikasi” klik icon panah kebawah [3] [4]

REKAP INVOICE PPH UNIFIKASI MASA JULI 2025									
No	NAMA SUPPLIER	NO NPWP/NIK	KODE OB. PAJAK	NO INVOICE	TGL INVO	DPP JASA/SEV	PPH UNIF	PPH UNIF BY ACCUR	
1	ALMAS, PT	081.728.	24-104-31	INV/01433/ADS/2025	23 Jul 2025	1.518.550.00	30.371.00	30.371.00	
2	ANDITY, PT	040.086.	24-104-28	21/ASA/2025/INV	14 May 2025	5.000.000.00	100.000.00	100.000.00	
3	ANUGRAH, CV	031.640.	24-104-29	204/INV/AMV/2025	26 May 2025	7.875.000.00	157.500.00	157.500.00	
4	ANUGRAH, CV	031.640.	24-104-29	199/INV/AMV/2025	26 May 2025	7.875.000.00	157.500.00	157.500.00	
5	ANUGRAH, CV	031.640.	24-104-29	198/INV/AMV/2025	26 May 2025	7.875.000.00	157.500.00	157.500.00	
6	ANUGRAH, CV	031.640.	24-104-29	238/INV/AMV/2025	24 Jul 2025	36.000.000.00	720.000.00	720.000.00	
7	ANUGRAH, CV	031.640.	24-104-29	237/INV/AMV/2025	16 Jul 2025	23.850.000.00	477.000.00	477.000.00	
8	ANUGRAH, CV	031.640.	24-104-29	235/INV/AMV/2025	16 Jul 2025	6.250.000.00	125.000.00	125.000.00	
9	ANUGRAH, CV	031.640.	24-104-29	233/INV/AMV/2025	16 Jul 2025	7.250.000.00	145.000.00	145.000.00	
10	ASABA, PT	031.576.	24-104-31	2025/AMV/0960	05 Jul 2025	1.375.468.00	27.509.36	27.509.00	
11	ASABA, PT	031.576.	24-104-31	2025/AMV/0959	05 Jul 2025	16.100.309.00	322.006.18	322.006.00	
12	ASABA, PT	031.576.	24-104-31	2025/AMV/0958	05 Jul 2025	4.086.940.00	81.738.80	81.739.00	
13	ASABA, PT	031.576.	24-104-31	2025/AMV/0957	05 Jul 2025	2.557.219.00	51.144.38	51.144.00	
14	ASABA, PT	031.576.	24-104-31	2025/AMV/0956	05 Jul 2025	5.066.300.00	101.326.00	101.326.00	
15	ASABA, PT	031.576.	24-104-31	2025/AMV/0955	05 Jul 2025	2.181.100.00	43.622.00	43.622.00	
16	ASABA, PT	031.576.	24-104-31	2025/AMV/0953	05 Jul 2025	16.560.000.00	331.200.00	331.200.00	

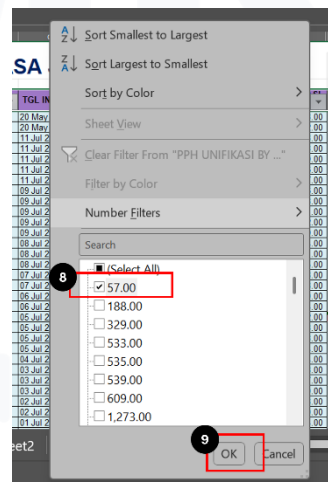
Gambar 3. 180 kertas kerja rekap invoice setelah di filter

- 3) Setelah klik *icon* tanda panah kebaawah pada kolom “Nama Supplier”, muncul tampilan sebagai berikut. Kemudian cari nama perusahaan yang ada di *general ledger*. Transaksi pertama di *general ledger* adalah PT Kenco, cari nama “KENCO” [5], kemudian klik nama yang muncul “KENCO, PT” [6] dan “OK” [7].



Gambar 3. 181 Halaman filter

- 4) Setelah klik *icon* tanda panah kebaawah pada kolom “PPh Unifikasi”, muncul tampilan sebagai berikut. Kemudian cari nominal sesuai dengan *general ledger*. Transaksi pertama di *general ledger* adalah PT Kenco, dengan nominal PPh Unfikasi sebesar Rp57 [8] dan “OK” [9].



Gambar 3. 182 Halaman filter

5) Setelah itu, muncul tampilan berikut.

REKAP INVOICE PPH UNIFIKASI MASA JULI 2025								
No	NAMA SUPPLIER	NO NPWP/NIK	KODE OBJEK PAJAK	NO INVOICE	TGL INVOI	DPP JASA/SEW	PPH UNIFIKA	PPH UNIFIKA BY ACCURATE
243	KENCO, PT	081.975	24-104-31	951/F/KMI/VII-2025	14 Jul 2025	2.850.00	57.00	57.00
PEMBETULAN KE-2						2,991,739,165.00	60,778,116.59	60,379,394.00

Gambar 3. 183 Kertas kerja rekap invoice

6) Data yang muncul setelah melakukan filter pada kolom nama *supplier* dan PPh Unifikasi di *copy* dan *paste* ke tabel disebelah kolom “selisih kredit” [11].

BUKTI POTONG								
REKAP-07	No	NAMA SUPPLIER	NO NPWP/NIK	DE OBJEK PA	NO INVOICE	TGL INVOICE	DPP JASA/SEWA	PPH UNIFIKASI
	243	KENCO, PT	081.975	24-104-31	951/F/KMI/VII-2025	14 Jul 2025	2.850.00	57.00
	257	KENCO, PT	081.975	24-104-31	980/F/KMI/VII-2025	22 Jul 2025	9.424.00	188.48
	242	KENCO, PT	081.975	24-104-31	950/F/KMI/VII-2025	12 Jul 2025	16.455.00	329.12
	339	MIGOTO PT	002.500	24-104-31	MI/33794375/VII/2025	26 Jul 2025	18.000.00	360.00
	98	ASABA, PT	031.576	24-104-31	2025/AMI/II/1051	24 Jul 2025	21.168.00	423.36
	185	HITOTSU, PT	031.223	24-104-31	440/07-HMP/2025	22 Jul 2025	22.785.00	455.70
	399	PRIMA, PT	001.957	24-104-31	STL/725/010271	16 Apr 2025	26.000.00	520.00
	285	KENCO, PT	081.975	24-104-31	1052/F/KMI/VII-2025	31 Jul 2025	26.663.00	533.26
	272	KENCO, PT	081.975	24-104-31	1019/F/KMI/VII-2025	28 Jul 2025	26.752.00	535.04
	219	KENCO, PT	081.975	24-104-31	917/F/KMI/VII-2025	09 Jul 2025	26.928.00	538.56
	240	KENCO, PT	081.975	24-104-31	946/F/KMI/VII-2025	09 Jul 2025	30.472.00	609.44
	120	BALINA, PT	001.918	24-100-02	O335-250182045	31 May 2025	40.908.00	818.18
	80	ASABA, PT	031.576	24-104-31	2025/AMI/II/1082	16 Jul 2025	41.000.00	820.00
	82	ASABA, PT	031.576	24-104-31	2025/AMI/II/1009	16 Jul 2025	43.335.00	868.70
	179	HITOTSU, PT	031.223	24-104-31	263/04-HMP/2025	29 Apr 2025	57.600.00	1.152.00
	143	CAMS, PT	002.074	24-104-30	IN2501886	26 Jul 2025	60.000.00	1.200.00

Gambar 3. 184 Kertas kerja rekonsiliasi

7) Pada kolom “selisih kredit” menggunakan rumus “=F7-S7”, jika hasil menunjukkan “-” maka sudah sesuai antara data pada *general ledger* dengan data rekapitulasi bukti potong PPh 23. Hal ini dilakukan untuk memastikan nominal pada data *general ledger* dan data rekapitulasi bukti potong PPh 23 sudah sesuai. Hasil dari ekualisasi bukti potong dengan *general ledger* sudah sesuai semua.

GL - PPh 23									
Date	Source	Source No.	Description	Debit	Credit	SELISIH PPH 23			
1/3/2100	PPh pasal 23 (Purchase		Tax) Other Current Liability -61.790.003,00	Cr					
7/15/2025	Journal Voucher	BKB15072025-24	PPH UNIFIKASI MASA JUNI 2025	55.956.399,00	0,00	12			
7/31/2025	Purchase Payment	PPH23072025-6	(KENCO, PT) PPH UNIFIKASI (PS 23) MASA JULI 2025	0,00	57,00				
7/31/2025	Purchase Payment	PPH23072025-8	(ASABA, PT) PPH UNIFIKASI (PS 23) MASA JULI 2025	0,00	86,00				
7/31/2025	Purchase Payment	PPH23072025-6	(KENCO, PT) PPH UNIFIKASI (PS 23) MASA JULI 2025	0,00	188,00				
7/31/2025	Purchase Payment	PPH23072025-6	(KENCO, PT) PPH UNIFIKASI (PS 23) MASA JULI 2025	0,00	329,00				
7/31/2025	Purchase Payment	PPH23072025-11	(MIGOTO, PT) PPH UNIFIKASI (PS 23) MASA JULI 2025	0,00	360,00				

BUKTI POTONG									
REDIT	No	NAMA SUPPLIER	NO NPWP/NIK	DE OBJEK PA	NO INVOICE	TGL INVOICE	DPP JASA/SEWA	PPH UNIFIKASI	PPH UNIFIKASI BY ACCURATE
-	243	KENCO, PT	081.975	24-104-31	951/F/KMI/VII-2025	14 Jul 2025	2.850,00	57,00	57,00
-	68	ASABA, PT	031.576	24-104-31	2025/AMI/VIII/1068	10 Jul 2025	4.365,00	86,10	86,00
-	257	KENCO, PT	081.975	24-104-31	980/F/KMI/VII-2025	22 Jul 2025	9.424,00	188,48	188,00
-	242	KENCO, PT	081.975	24-104-31	950/F/KMI/VII-2025	12 Jul 2025	16.456,00	329,12	329,00
-	339	MIGOTO, PT	002.500	24-104-31	MI/33794375/VII/2025	26 Jul 2025	18.000,00	360,00	360,00
-	98	ASABA, PT	031.576	24-104-31	2025/AMI/VII/1051	24 Jul 2025	21.168,00	423,36	423,00
-	185	WITOTSI, PT	031.223	24-104-31	140107 UMB/2025	23 Jul 2025	22.795,00	455,70	455,00

Gambar 3. 185 Hasil rekonsiliasi

- f) Setelah selesai, pekerjaan akan diberikan kepada mentor untuk di *review* kembali.

3.2.6.3 Menghitung penyusutan fiskal

Penyusutan adalah alokasi nilai perolehan aset berwujud selama masa manfaat. Metode penyusutan secara fiskal ada dua yaitu *straight line* dan *declining balance method*, dalam perhitungan penyusutan ini digunakan metode *straight line*. Metode *straight line* merupakan metode penyusutan yang hanya diukur berdasarkan berlalunya waktu. Dalam metode *straight line* perusahaan membebankan jumlah penyusutan yang sama untuk setiap tahun masa manfaat aset. Tujuan dilakukan penyusutan adalah menghitung besaran penyusutan PT SXM secara fiskal pada tahun 2021. Perhitungan penyusutan dilakukan untuk tahun 2021 untuk 50 aset tetap yang dimiliki perusahaan. Dokumen yang dibutuhkan adalah data aset tetap. Berikut adalah Langkah-langkah untuk menghitung penyusutan pajak:

- a) Menerima data aset tetap yang diperoleh dari mentor.
(lampiran 32)

1	A	B	C	D	E
	keterangan	nama harta	bulan perolehan	tahun perolehan	harga perolehan
1	PERLUASAN PABRIK PIK JAKARTA TIMUR	GDG002	9	2004	260,400,000
4	TANAH & BANGUNAN TAMBUN, BEKASI	GDG003	12	2009	118,666,700
5	RENOVASI & PERLUASAN PABRIK TAMBUN, BEKASI	GDG004	1	2010	303,500,000
6	RENOVASI & PERLUASAN PABRIK (BEDENG), TAMBUN	GDG005	8	2010	241,892,300
7	BANGUNAN PABRIK JABABEKA IV C	GDG006	1	2011	2,730,778,130
8	PEKERJAAN COR JALAN SAMPING GEDUNG E&F JABABEKA	GDG007	1	2014	470,000,000
9	PEKERJAAN POS SATPAM, JALAN, PEK TAMBAHAN, JABABEKA	GDG008	5	2014	142,500,000
10	PEKERJAAN GEDUNG SAMPING GEDUNG B,C,D, JABABEKA	GDG009	8	2014	979,000,000
11	RENOVASI EX MASINDO, JABABEKA	GDG010	10	2014	421,100,000
12	PONDASI MESIN AIDA 500 TON, JABABEKA	GDG011	1	2015	860,000,000
13	PEKERJAAN ANGKUR, RUANG LIFT, DLL, JABABEKA	GDG012	1	2015	55,000,000
14	PEKERJAAN BONGKAR PASANG ATAP GEDUNG F, JABABEKA	GDG013	1	2015	250,250,000
15	PEKERJAAN CANOPY, PERBAIKAN TALANG, SALURAN AIR DLL, JABABEKA	GDG014	6	2015	190,300,000
16	PEKERJAAN PONDASI DAN PASANG REEL, DLL, JABABEKA	GDG015	6	2015	113,300,000
17	PEKERJAAN PERLUASAN RUANG DESAIN, LOKER, TOILET DLL, JABABEKA	GDG016	6	2015	136,950,000
18	PEKERJAAN COR JALAN MASUK, PERBAIKAN GERBANG, JABABEKA	GDG017	6	2015	60,500,000
19	mitsubishi fuso truk fm 517-HL + BOX (B 9764 TCE)	KDR0018	3	2013	715,000,000
20	TOYOTA ALPHARD (B 168 SJM)	KDR0019	10	2013	892,500,000
21	SUZUKU ERTIGA ELEGANT (B 2462 FBD)	KDR0020	10	2013	197,700,000
22	mitsubishi fuso truk ff 74 G (B 9542 FBM)	KDR0021	3	2014	370,000,000

Gambar 3. 186 Data aset tetap

Berdasarkan Gambar 3.186, terdapat *template* berisi kolom keterangan, tanggal, nama harta, bulan perolehan, tahun perolehan dan harga perolehan. Sebagai contoh, terdapat keterangan “Perluasan Pabrik PIK Jakarta Timur” [1] dengan nama harta “GDG002” [2] dengan bulan perolehannya “9” [3] dan tahun perolehan “2004” [4] serta harga perolehan “Rp260.400.000” [5]. Jenis aset ini masuk kedalam kelompok bangunan permanen.

- b) Membuat tabel “Depre/Tahun” [1], “Depre/Bulan” [2], “Terpakai/Bulan” [3], “Accum Depre” [4], “Book Value” [5]. Kemudian karena menghitung untuk tahun 2021, dibuat tabel “Depre” [6], “Acc. Depre” [7], “Book Value” [8].

	F	G	H
1	Depre/Tahun	Depre/Bulan	
2	13,020,000	1,085,000	
3	5.933.335	494.445	

	J	K	L	M	N	O	P
1	2021						
2	Terpakai/bulan	Accum Depre	Book Value	Depre	Acc Depre	Book Value	
3	184	199,640,000	60,760,000	13,020,000	212,660,000	47,740,000	
4	131	59,933,335	59,933,335	5,933,335	55,761,130	53,065,570	

Gambar 3. 187 tabel penyusutan fiskal

c) Memulai perhitungan penyusutan pajak.

	A	B	C	D	E	F	G
1							
2	keterangan	nama harta	bulan perolehan	tahun perolehan	harga perolehan	Depre/Tahun	Depre/Bulan
3	PERLUASAN PABRIK PIK JAKARTA TIMUR	GDG002	9	2004	260,400,000	13,020,000	1,085,000
4	TANAH & BANGUNAN TAMBUN, BEKASI	GDG003	12	2009	118,666,700	5,933,335	494,445
5	RENOVASI & PERLUASAN PABRIK TAMBUN, BEKASI	GDG004	1	2010	303,500,000	15,175,000	1,264,583
6	RENOVASI & PERLUASAN PABRIK (BEDENG), TAMBUN	GDG005	8	2010	241,892,300	12,094,615	1,007,885
7	BANGUNAN PABRIK JABABEKA IV C	GDG006	1	2011	2,730,778,130	136,538,907	11,378,242
8	PEKERJAAN COR JALAN SAMPING GEDUNG E&F JABABEKA	GDG007	1	2014	470,000,000	23,500,000	1,958,333
9	PEKERJAAN POS SATPAM, JALAN, PEK TAMBAHAN, JABABEKA	GDG008	5	2014	142,500,000	7,125,000	593,750
10	PEKERJAAN GEDUNG SAMPING GEDUNG B,C,D, JABABEKA	GDG009	8	2014	979,000,000	48,950,000	4,079,167
11	RENOVASI EX MASINDO, JABABEKA	GDG010	10	2014	421,100,000	21,055,000	1,754,583
12	PONDASI MESIN AIDA 500 TON, JABABEKA	GDG011	1	2015	860,000,000	43,000,000	3,583,333
13	PEKERJAAN ANGKUR, RUANG LIFT, DLL, JABABEKA	GDG012	1	2015	55,000,000	2,750,000	229,167
14	PEKERJAAN BONGKAR PASANG ATAP GEDUNG F, JABABEKA	GDG013	1	2015	250,250,000	12,512,500	1,042,708
15	PEKERJAAN CANOPY, PERBAIKAN TALANG, SALURAN AIR DLL, JABABEKA	GDG014	6	2015	190,300,000	9,515,000	792,917
16	PEKERJAAN PONDASI DAN PASANG REEL, DLL, JABABEKA	GDG015	6	2015	113,300,000	5,665,000	472,083
17	PEKERJAAN PERLUASAN RUANG DESAIN, LOKER, TOILET DLL, JABABEKA	GDG016	6	2015	136,950,000	6,847,500	570,625
18	PEKERJAAN COR JALAN MASUK, PERBAIKAN GERBANG, JABABEKA	GDG017	6	2015	60,500,000	3,025,000	252,083
19	MITSUBISHI FUSO TRUK FM 517-HL + BOX (B 9764 TCE)	KDR0018	3	2013	715,000,000	89,375,000	7,447,917
20	TOYOTA ALPHARD (B 168 SJM)	KDR0019	10	2013	892,500,000	111,562,500	9,296,875
21	SUZUKU ERTIGA ELEGANT (B 2462 FBD)	KDR0020	10	2013	197,700,000	24,712,500	2,059,375
22	MITSUBISHI L200 TRUK EE 71 G (B 9764 TCE)	KDR0021	3	2014	230,000,000	23,750,000	1,979,167

	J	K	L	M	N	O	P
1		2020			2021		
2	Terpakai/bulan	Accum Depre	Book Value		Depre	Acc Depre	Book Value
3	184	199,640,000	60,760,000		13,020,000	212,660,000	47,740,000
4	121	59,827,795	58,838,905		5,933,335	65,761,130	52,905,570
5	120	151,750,000	151,750,000		15,175,000	166,925,000	136,575,000
6	113	113,890,958	128,001,342		12,094,615	125,985,573	115,906,727
7	108	1,228,850,159	1,501,927,972		136,538,907	1,365,389,065	1,365,389,065
8	72	141,000,000	329,000,000		23,500,000	164,500,000	305,500,000
9	68	40,375,000	102,125,000		7,125,000	47,500,000	95,000,000
10	65	265,145,833	713,854,167		48,950,000	314,095,833	664,904,167
11	63	110,538,750	310,561,250		21,055,000	131,593,750	289,506,250
12	60	215,000,000	645,000,000		43,000,000	258,000,000	602,000,000
13	60	13,750,000	41,250,000		2,750,000	16,500,000	38,500,000
14	60	62,562,500	187,687,500		12,512,500	75,075,000	175,175,000

Gambar 3. 188 Kertas kerja perhitungan penyusutan

Berdasarkan Gambar 3.188 dilakukan perhitungan penyusutan fiskal sebagai berikut:

- 1) Pada kolom depre/tahun diisi Rp13.020.000 [1] yang diperoleh dengan menggunakan rumus harga perolehan/20 (Rp260.400.000/20) karena termasuk kedalam kelompok bangunan permanen.
- 2) Pada kolom depre/bulan diisi Rp1.085.000 [2] yang diperoleh dengan menggunakan rumus “Rp13.020.000/12”.
- 3) Pada kolom terpakai/bulan diisi dengan “184” [3] yang di peroleh dari “=(2020-2005)x12+4”.

- 4) Pada kolom *accum depre* diisi Rp199.640.000 [4] yang diperoleh dari “=Rp13.020.000 x 184”.
 - 5) Pada kolom *book value* diisi Rp60.760.000 [5] yang diperoleh dari “=Rp260.400.000 – Rp199.640.000”.
 - 6) Pada kolom *depre* diisi Rp13.020.000 [6] yang diperoleh dari *book value* “=N12” [5].
 - 7) Pada kolom *accum depre* diisi Rp212.660.000 [7] yang diperoleh dari “=Rp199.640.000+Rp13.020.000”.
 - 8) Pada kolom *book value* diisi Rp47.740.000 [8] yang diperoleh dari pengurangan kolom *book value* dengan depresiasi “=Rp60.760.000 – Rp13.020.000”.
- d) Setelah selesai, pekerjaan akan diberikan kepada mentor untuk di *review* kembali.

3.2.7. PT SXP (bergerak di bidang perkebunan kelapa sawit)

3.2.7.1 Rekonsiliasi PPh Unifikasi dengan *general ledger*

PPh Unifikasi adalah pajak penghasilan yang dikenakan atas PPh 23 PPh 22, dan PPh 4 ayat 2. PPh 23 adalah pajak Penghasilan yang dikenakan atas royalti, hadiah, dividen, sewa kecuali sewa tanah/bangunan dan penyerahan jasa selain yang dikenakan pada PPh 21. PPh 22 adalah pajak atas penghasilan yang dibayarkan sehubungan dengan pembelian barang terkait impor, ekspor, dan pembelian barang atau kegiatan dari badan pemerintahan dan badan usaha tertentu. PPh Pasal 4 ayat 2 adalah pajak bersifat final seperti deposito, hadiah undian, dividen. *General Ledger* merupakan kumpulan keseluruhan akun yang dikelola oleh suatu perusahaan. Tujuan dari rekonsiliasi PPh unifikasi adalah memastikan akurasi catatan atas data PPh unifikasi dengan data pada *general ledger*. Kegiatan ini dilakukan pada bulan Mei 2025. Dalam pelaksanaanya dokumen yang digunakan adalah

data rekapitulasi PPh unifikasi dan data *general ledger*. Berikut langkah-langkah untuk rekonsiliasi PPh Unifikasi:

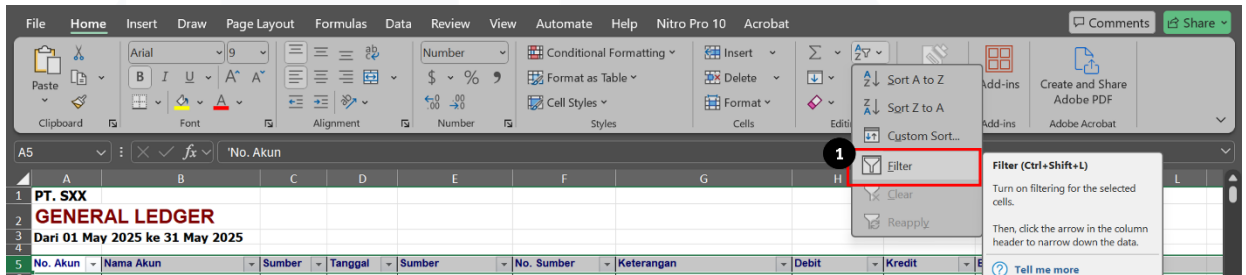
- a) Menerima data rekapitulasi PPh unifikasi pada kertas kerja rekon PPh unifikasi. (Lampiran 33)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
	Jenis PPh	MASA	VENDOR	TGL INVOICE	NO INVOICE	DPP		TARIF	PPH	KAT
1	PPh 23	5	ASIAN AGRI	5/2/2025	RD/25/05/3197	550,000.00		2.00%	11,000	JASA ANALISA LABORATORIUM
2	PPh 23	5	ASIAN AGRI	5/5/2025	RD/25/05/3279	550,000.00		2.00%	11,000	JASA ANALISA LABORATORIUM
3	PPh 23	5	ASIAN AGRI	5/14/2025	RD/25/05/3462	550,000.00		2.00%	11,000	JASA ANALISA LABORATORIUM
4	PPh 23	5	ASIAN AGRI	5/14/2025	RD/25/05/3464	550,000.00		2.00%	11,000	JASA ANALISA LABORATORIUM
5	PPh 23	5	ASIAN AGRI	5/20/2025	RD/25/05/3623	1,100,000.00		2.00%	22,000	JASA ANALISA LABORATORIUM
6	PPh 23	5	MUHAMMAD SIGIT	5/20/2025	PR/2023/1464	9,000,000.00		2.00%	180,000	JASA ANGKUT
7	PPh 23	5	JONI	5/24/2025	201/PDOP/05/2025	8,736,200.00		2.00%	174,724	JASA ANGKUT
8	PPh 23	5	ELIYANTI	5/6/2025	186/PDOP/05/2025	21,850,000.00		2.00%	437,000	JASA ANGKUT
9	PPh 23	5	ELIYANTI	5/6/2025	189/PDOP/05/2025	3,370,600.00		2.00%	67,412	JASA ANGKUT
10	PPh 23	5	ELIYANTI	5/6/2025	183/PDOP/05/2025	10,014,900.00		2.00%	200,298	JASA ANGKUT
11	PPh 23	5	ELIYANTI	5/16/2025	199/PDOP/05/2025	5,713,300.00		2.00%	114,266	JASA ANGKUT
12	PPh 23	5	ELIYANTI	5/16/2025	202/PDOP/05/2025	31,350,000.00		2.00%	627,000	JASA ANGKUT
13	PPh 23	5	ASRUL RISQO	5/6/2025	187/PDOP/05/2025	11,400,000.00		2.00%	228,000	JASA ANGKUT
14	PPh 23	5	ASRUL RISQO	5/6/2025	184/PDOP/05/2025	11,662,200.00		2.00%	233,244	JASA ANGKUT
15	PPh 23	5	ASRUL RISQO	5/16/2025	200/PDOP/05/2025	6,047,700.00		2.00%	120,954	JASA ANGKUT
16	PPh 23	5	ANDIKA	5/16/2025	201/PDOP/05/2025	16,085,400.00		2.00%	321,708	JASA ANGKUT
17	PPh 23	5	ANDIKA	5/6/2025	188/PDOP/05/2025	11,590,000.00		2.00%	231,800	JASA ANGKUT
18	PPh 23	5	ANDIKA	5/6/2025	185/PDOP/05/2025	19,668,800.00		2.00%	393,376	JASA ANGKUT
19						169,789,100			3,395,782	
20										
21	Jenis PPh	MASA	VENDOR	TGL INVOICE	NO INVOICE	DPP		TARIF	PPH	KAT
22	PPh 22	5	CV SAFAILA SUKSES MANDIRI	5/2/2025	1/TBS/V/SSM/2025	153,766,700.00		0.25%	384,416	PEMBELIAN TBS
23	PPh 22	5	CV SAFAILA SUKSES MANDIRI	5/19/2025	2/TBS/V/SSM/2025	135,716,000.00		0.25%	339,290	PEMBELIAN TBS
24	PPh 22	5	CV SAFAILA SUKSES MANDIRI	5/30/2025	3/TBS/V/SSM/2025	111,918,800.00		0.25%	279,797	PEMBELIAN TBS
25	PPh 22	5	KARDO	5/13/2025	1/TBS/V/KRD/2025	22,338,400.00		0.25%	55,846	PEMBELIAN TBS
26	PPh 22	5	KARDO	5/16/2025	2/TBS/V/KRD/2025	23,539,600.00		0.25%	58,849	PEMBELIAN TBS

Gambar 3. 189 data *general ledger*

Berdasarkan Gambar 3.189 data *general ledger* menunjukkan terdapat jenis PPh 23 dengan masa pajak 5 (mei) kepada Asian Agri tanggal 5/2/2025 dengan nomor invoice “RD/25/05/3197”, DPP Rp550.000 dikenakan tarif 2% dan mendapat PPh 23 sebesar Rp11.000 atas Jasa analisa laboratorium.

- 1) Mem-filter data *general ledger* dengan menggunakan tab “home” dan pilih “filter”[1].

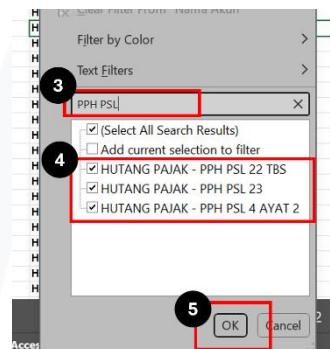


Gambar 3. 192 Filter *general ledger*

- 2) Tampilan setelah di filter, kemudian pada kolom “Nama Akun” klik *icon* panah kebawah [2].

No. Akun	Nama Akun	Tanggal	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit	Kredit	Balance
2,111,02,03	HUTANG PAJAK - PPH PSL 4 AYAT 06 Mei 2025	06 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT060525018	(HUTANG PAJAK) Pembayaran tagihan tahap	-	1,225,000 (Cr)	-12,821,560.00
2,111,02,03	HUTANG PAJAK - PPH PSL 4 AYAT 06 Mei 2025	06 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT060525027	(HUTANG PAJAK) 017/PRC/04/2025 - Pemb	-	1,280,000 (Cr)	-14,101,560.00
2,111,02,03	HUTANG PAJAK - PPH PSL 4 AYAT 06 Mei 2025	06 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT060525028	(HUTANG PAJAK) Pembayaran atas pekerja	-	200,000 (Cr)	-14,301,560.00
2,111,02,03	HUTANG PAJAK - PPH PSL 4 AYAT 07 Mei 2025	07 Mei 2025	Bukti Jurnal	KK-PLB/070525032	(HUTANG PAJAK) 016/PRC/04/2025 - Penga	-	332,384 (Cr)	-14,633,944.00
2,111,02,03	HUTANG PAJAK - PPH PSL 4 AYAT 13 Mei 2025	13 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT130525009	(HUTANG PAJAK) 016/PRC/05/2025 - Pemb	-	2,200,000 (Cr)	-16,833,944.00
2,111,02,03	HUTANG PAJAK - PPH PSL 4 AYAT 20 Mei 2025	20 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT200525116	(HUTANG PAJAK) 022/PRC/05/2025 - Pemb	-	2,200,000 (Cr)	-8,506,552.00
2,111,02,03	HUTANG PAJAK - PPH PSL 4 AYAT 22 Mei 2025	22 Mei 2025	Bukti Jurnal	KK-PLB/220525104	(HUTANG PAJAK) 020/PRC/05/2025 - Pemb	-	270,504 (Cr)	-9,777,056.00
2,111,02,03	HUTANG PAJAK - PPH PSL 4 AYAT 22 Mei 2025	22 Mei 2025	Bukti Jurnal	KK-PLB/220525104	(HUTANG PAJAK) 021/PRC/05/2025 - Pemb	-	81,328 (Cr)	-9,858,384.00
2,111,02,03	HUTANG PAJAK - PPH PSL 4 AYAT 22 Mei 2025	22 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT220525135	(HUTANG PAJAK) Pembayaran tagihan ke 2	-	6,125,000 (Cr)	-15,983,384.00
2,111,02,03	HUTANG PAJAK - PPH PSL 4 AYAT 27 Mei 2025	27 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT270525162	(HUTANG PAJAK) Pelunasan INV NO : 041IN	-	1,050,000 (Cr)	-17,033,384.00
2,111,02,08	HUTANG PAJAK - PPH PSL 22 TBS 02 Mei 2025	02 Mei 2025	Faktur Pembeli	PO TBS : 171/05-25	(SAFILA SUKSES MANDIRI) PO TBS : 171/	-	384,416 (Cr)	-15,052,816.00
2,111,02,08	HUTANG PAJAK - PPH PSL 22 TBS 05 Mei 2025	05 Mei 2025	Faktur Pembeli	PO TBS : 175/05-25	(CV. TRP - 11) PO TBS : 175/05-25 NT TBS	-	2,090,457 (Cr)	-17,143,273.00
2,111,02,08	HUTANG PAJAK - PPH PSL 22 TBS 08 Mei 2025	08 Mei 2025	Faktur Pembeli	PO TBS : 179/05-25	(CV. TRP - 11) PO TBS : 179/05-25 NT TBS	-	1,670,896 (Cr)	-18,814,169.00
2,111,02,08	HUTANG PAJAK - PPH PSL 22 TBS 14 Mei 2025	14 Mei 2025	Faktur Pembeli	PO TBS : 180/05-25	(CV. TRP - 11) PO TBS : 180/05-25 NT TBS	-	3,092,292 (Cr)	-22,895,427.00
2,111,02,08	HUTANG PAJAK - PPH PSL 22 TBS 13 Mei 2025	13 Mei 2025	Faktur Pembeli	PO TBS : 186/05-25	(KARDO) PO TBS : 186/05-25 NT TBS : 055	-	55,846 (Cr)	-19,803,135.00

Gambar 3. 193 Kertas kerja *general ledger* sudah di filter



Gambar 3. 194 Halaman filter

- 3) Setelah klik *icon* tanda panah kebawah pada kolom “Nama Akun”, muncul tampilan sebagai berikut. Kemudian cari dengan *keyword* “PPh PSL” [3], klik “Hutang pajak – PPh PSL 22, Hutang pajak – PPh

PSL 23, Hutang pajak – PPh PSL 4 ayat 2” [4] dan “OK” [5].

- 4) Muncul tampilan sebagai berikut, lalu cari untuk transaksi pertama pada akun hutang pajak – PPh PSL 23 dengan nominal sebesar Rp11.000 [6], lalu di *copy*.

No. Akun	Nama Akun	Tanggal	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit	Kredit	Balance
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	06 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/060525/016	(HUTANG PAJAK) RD/2505/0197 - Test lab	-	11.000	(Cr) -5.120.532,00
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	07 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/070525/041	(HUTANG PAJAK) RD/2505/0279 - Test lab	-	11.000	(Cr) -5.131.532,00
7598	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	08 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/080525/048	(HUTANG PAJAK) 188/PDOP/05/2025 - Upal	-	231.800	(Cr) -5.363.332,00
7599	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	08 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/080525/048	(HUTANG PAJAK) 189/PDOP/05/2025 - Upal	-	393.378	(Cr) -5.756.708,00
7600	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	08 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/080525/047	(HUTANG PAJAK) 187/PDOP/05/2025 - Upal	-	228.000	(Cr) -5.984.708,00
7601	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	08 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/080525/047	(HUTANG PAJAK) 184/PDOP/05/2025 - Upal	-	233.244	(Cr) -6.217.952,00
7602	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	08 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/080525/048	(HUTANG PAJAK) 186/PDOP/05/2025 - Upal	-	437.000	(Cr) -6.654.952,00
7603	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	08 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/080525/048	(HUTANG PAJAK) 183/PDOP/05/2025 - Upal	-	200.298	(Cr) -6.855.250,00
7604	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	08 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/080525/048	(CV. JAYA AGUNG) 189/PDOP/05/2025 - Bla	-	67.412	(Cr) -6.922.662,00
7605	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	14 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/140525/076	(HUTANG PAJAK) Pembayaran PPh 23, PT I	11.000	-	(Cr) -6.911.662,00
7606	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	14 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/140525/076	(HUTANG PAJAK) Pembayaran PPh 23, PT I	11.000	-	(Cr) -6.900.662,00
7607	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	14 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/140525/076	(HUTANG PAJAK) Pembayaran PPh 23, DAS	500.000	-	(Cr) -6.400.662,00
7608	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	14 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/140525/076	(HUTANG PAJAK) Pembayaran PPh 23, ASR	152.000	-	(Cr) -6.248.662,00
7609	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	14 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/140525/076	(HUTANG PAJAK) Pembayaran PPh 23, ANE	152.000	-	(Cr) -6.096.662,00
7610	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	14 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/140525/076	(HUTANG PAJAK) Pembayaran PPh 23, ELN	627.000	-	(Cr) -5.469.662,00
7611	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	14 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/140525/076	(HUTANG PAJAK) Pembayaran PPh 23, PT	2.399.520	-	(Cr) -3.070.142,00
7612	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	14 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/140525/076	(HUTANG PAJAK) Pembayaran PPh 23, PT	269.440	-	(Cr) -2.800.702,00
7613	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	14 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/140525/076	(HUTANG PAJAK) Pembayaran PPh 23, CV F	340.000	-	(Cr) -2.460.702,00

Gambar 3. 195 Halaman *generla ledger*

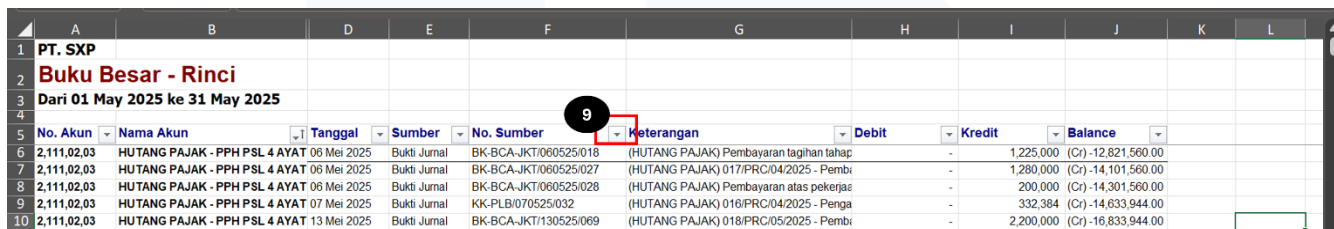
- 5) Setelah di *copy* akan di *paste* pada tabel hutang pajak – GL [7] yang sudah di buat pada Gambar 3.190 kemudian untuk memastikan akurasi nominal hutang PPh 23 sebesar Rp11.000 dengan rumus “=I2-AF2”[8]. Jika hasilnya “-” maka sudah sesuai.

No. Akun	Nama Akun	Tanggal	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit	Kredit
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PF	06 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/060525/016	(HUTANG PAJAK) RD/2505/0197 - Test lab	-	11.000
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PF	07 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/070525/041	(HUTANG PAJAK) RD/2505/0279 - Test lab	-	11.000
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PF	23 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/230525/143	(HUTANG PAJAK) 188/PDOP/05/2025 - Upal	-	11.000
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PF	19 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/190525/107	(HUTANG PAJAK) 187/PDOP/05/2025 - Upal	-	11.000
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PF	23 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/230525/143	(HUTANG PAJAK) 184/PDOP/05/2025 - Upal	-	22.000
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PF	23 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/230525/142	(HUTANG PAJAK) 186/PDOP/05/2025 - Upal	-	180.000
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PF	26 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/260525/152	(HUTANG PAJAK) 183/PDOP/05/2025 - Upal	-	174.724
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PF	08 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/080525/048	(HUTANG PAJAK) 189/PDOP/05/2025 - Bla	-	437.000
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PF	08 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/080525/048	(CV. JAYA AGUNG) 189/PDOP/05/2025 - Bla	-	67.412
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PF	08 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/080525/048	(HUTANG PAJAK) Pembayaran PPh 23, PT I	11.000	-
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PF	20 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/200525/120	(HUTANG PAJAK) Pembayaran PPh 23, PT I	114.266	-
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PF	20 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/200525/120	(HUTANG PAJAK) Pembayaran PPh 23, DAS	627.000	-
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PF	08 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/080525/047	(HUTANG PAJAK) Pembayaran PPh 23, ANE	152.000	-
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PF	08 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/080525/047	(HUTANG PAJAK) Pembayaran PPh 23, ELN	627.000	-
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PF	20 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/200525/121	(HUTANG PAJAK) Pembayaran PPh 23, PT	2.399.520	-
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PF	20 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/200525/122	(HUTANG PAJAK) Pembayaran PPh 23, PT	321.708	-
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PF	08 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/080525/046	(HUTANG PAJAK) Pembayaran PPh 23, CV F	231.800	-

Gambar 3. 196 Kerta kerja rekonsiliasi

- 6) Pada tabel hutang pajak – GL kolom “No. Sumber” yaitu “BK-BCA-JKT/060525/016” lalu di *copy*.

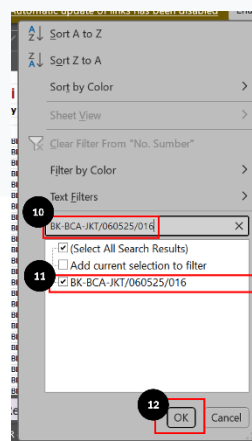
- 7) Buka kertas kerja *general ledger* dan pada kolom “No Sumber” klik *icon* panah kebawah [9].



No. Akun	Nama Akun	Tanggal	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit	Kredit	Balance
2,111,02,03	HUTANG PAJAK - PPH PSL 4 AYAT	06 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/060525/018	(HUTANG PAJAK) Pembayaran tagihan tahap	-	1,225,000	(Cr)-12,821,560.00
2,111,02,03	HUTANG PAJAK - PPH PSL 4 AYAT	06 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/060525/027	(HUTANG PAJAK) 017/PRC/04/2025 - Pemb	-	1,280,000	(Cr)-14,101,560.00
2,111,02,03	HUTANG PAJAK - PPH PSL 4 AYAT	06 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/060525/028	(HUTANG PAJAK) Pembayaran atas pekerja	-	200,000	(Cr)-14,301,560.00
2,111,02,03	HUTANG PAJAK - PPH PSL 4 AYAT	07 Mei 2025	Bukti Jurnal	KK-PLB/070525/032	(HUTANG PAJAK) 016/PRC/04/2025 - Penga	-	332,384	(Cr)-14,633,944.00
2,111,02,03	HUTANG PAJAK - PPH PSL 4 AYAT	13 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/130525/069	(HUTANG PAJAK) 018/PRC/05/2025 - Pemb	-	2,200,000	(Cr)-16,833,944.00

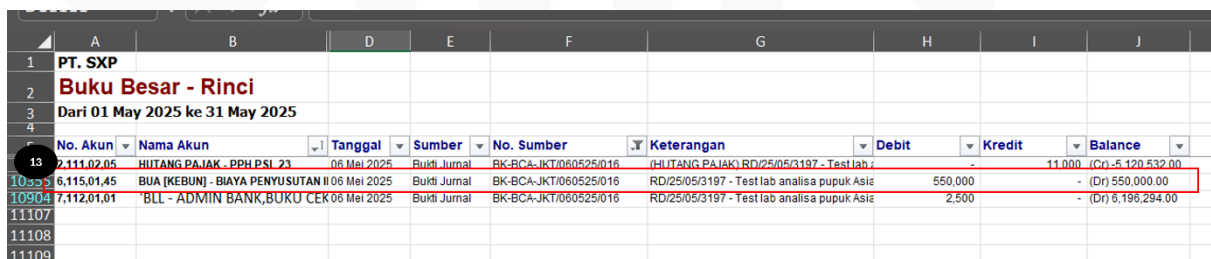
Gambar 3. 197 Kertas kerja *general ledger*

- 8) Setelah klik *icon* tanda panah kebawah pada kolom “No Sumber”, muncul tampilan sebagai berikut. Kemudian cari dengan *keyword* “BK-BCA-JKT/060525/016” [10], klik “ BK-BCA-JKT/060525/016” [11] dan “OK” [12].



Gambar 3. 198 Halaman filter

- 9) Muncul tampilan sebagai berikut, lalu cari biaya yang sesuai dengan rekapitulasi PPh unifikasi sebesar Rp550.000 [13], lalu di *copy*.



No. Akun	Nama Akun	Tanggal	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit	Kredit	Balance
2,111,02,05	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	06 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/060525/016	(HUTANG PAJAK) RD/25/05/3197 - Test lab	-	11,000	(Cr)-5,120,532.00
10904	BUA (KEBUN) - BIAYA PENYUSUTAN II	06 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/060525/016	RD/25/05/3197 - Test lab analisa pupuk Asia	550,000	-	(Dr) 550,000.00
11107	BLL - ADMIN BANK, BUKU CEK	06 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/060525/016	RD/25/05/3197 - Test lab analisa pupuk Asia	2,500	-	(Dr) 6,196,294.00

Gambar 3. 199 Kertas kerja *general ledger*

10) Setelah di *copy* akan di *paste* pada tabel biaya – GL [14] yang sudah di buat pada Gambar 3.190 kemudian untuk memastikan akurasi nominal biaya PPh 23 sebesar Rp550.000 dengan rumus “=F2-T2” [15]. Jika hasilnya “-” maka sudah sesuai.

No. Akun	Nama Akun	Tanggal	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit	Kredit
6.115.01.45	BUA [KEBUN] - BIAYA PENYUSUTAN	06 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/090525/016	RD/25/05/3197 -	550.000	-
6.115.01.45	BUA [KEBUN] - BIAYA PENYUSUTAN	19 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/230525/143	RD/25/05/3462 -	550.000	-
6.115.01.45	BUA [KEBUN] - BIAYA PENYUSUTAN	19 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/190525/107	RD/25/05/3464 -	550.000	-
6.115.01.45	BUA [KEBUN] - BIAYA PENYUSUTAN	23 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/230525/143	RD/25/05/3623 -	1.100.000	-
6.111.01.05	BPLP - BIAYA ANGKUT & BONGKAR MUAT	23 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/230525/142	PO 2097 PKS - F	9.000.000	-
6.114.01.01.01.04	TRANSPORT EKSTERNAL KERNEL	26 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/260525/152	209PDDOP/05/20	8.736.200	-
6.111.01.05	BPLP - BIAYA ANGKUT & BONGKAR MUAT	26 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/080525/048	188PDDOP/05/20	21.820.000	-
6.111.01.05	BPLP - BIAYA ANGKUT & BONGKAR MUAT	26 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/080525/048	188PDDOP/05/20	3.370.600	-
6.114.01.01.01.04	TRANSPORT EKSTERNAL KERNEL	26 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/080525/048	183PDDOP/05/20	10.014.500	-
6.114.01.01.01.04	TRANSPORT EKSTERNAL KERNEL	26 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/200525/120	199PDDOP/05/20	5.713.300	-
6.111.01.05	BPLP - BIAYA ANGKUT & BONGKAR MUAT	26 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/200525/120	202PDDOP/05/20	31.380.000	-
6.111.01.05	BPLP - BIAYA ANGKUT & BONGKAR MUAT	26 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/080525/047	187PDDOP/05/20	11.400.000	-
6.114.01.01.01.04	TRANSPORT EKSTERNAL KERNEL	26 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/080525/047	184PDDOP/05/20	11.662.200	-
6.114.01.01.01.04	TRANSPORT EKSTERNAL KERNEL	26 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/200525/121	204PDDOP/05/20	6.047.700	-
6.114.01.01.01.02	TRANSPORT EKSTERNAL CPO - PK	26 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/200525/122	201PDDOP/05/20	16.085.400	-
6.111.01.05	BPLP - BIAYA ANGKUT & BONGKAR MUAT	26 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/080525/048	188PDDOP/05/20	11.590.000	-
6.114.01.01.01.04	TRANSPORT EKSTERNAL KERNEL	26 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/080525/046	185PDDOP/05/20	19.668.800	-
TOTAL						168.789.100	-

No. Akun	Nama Akun	Tanggal	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit	Kredit
2.111.01.03	HUTANG PEMBELIAN BLM DITAGIH	02 Mei 2025	Faktur Pembelian	PO TBS : 171/05-25	(SAFAILA SUKS)	153.766.700	-
2.111.01.03	HUTANG PEMBELIAN BLM DITAGIH	19 Mei 2025	Faktur Pembelian	PO TBS : 196/05-25	(SAFAILA SUKS)	135.716.000	-
2.111.01.03	HUTANG PEMBELIAN BLM DITAGIH	30 Mei 2025	Faktur Pembelian	PO TBS : 219/05-25	(SAFAILA SUKS)	111.918.800	-

Gambar 3. 200 Kertas Kerja Rekonsiliasi

11) Tampilan rekonsiliasi PPh unifikasi dengan *general ledger*.

No. Akun	Nama Akun	Tanggal	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit	Kredit	Balance
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	06 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/060525/016	(HUTANG PAJAK) RD/25/05/3197 - Test lab	-	11.000	(Cr) -5.120.532,00
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	07 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/070525/041	(HUTANG PAJAK) RD/25/05/3219 - Test lab	-	11.000	(Cr) -5.131.532,00
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	08 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/080525/046	(HUTANG PAJAK) 188PDDOP/05/2025 - Upat	-	231.800	(Cr) -5.363.332,00
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	08 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/080525/046	(HUTANG PAJAK) 185PDDOP/05/2025 - Upat	-	393.376	(Cr) -5.756.708,00
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	08 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/080525/047	(HUTANG PAJAK) 187PDDOP/05/2025 - Upat	-	228.000	(Cr) -5.984.708,00
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	08 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/080525/047	(HUTANG PAJAK) 184PDDOP/05/2025 - Upat	-	233.244	(Cr) -6.217.952,00
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PPH PSL 23	08 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/080525/048	(HUTANG PAJAK) 189PDDOP/05/2025 - Upat	-	437.000	(Cr) -6.654.952,00

No. Akun	Nama Akun	Tanggal	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit	Kredit
6.115.01.45	BUA [KEBUN] - BIAYA PENYUSUTAN	06 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/090525/016	RD/25/05/3197 -	550.000	-
6.115.01.45	BUA [KEBUN] - BIAYA PENYUSUTAN	19 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/230525/143	RD/25/05/3462 -	550.000	-
6.115.01.45	BUA [KEBUN] - BIAYA PENYUSUTAN	19 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/190525/107	RD/25/05/3464 -	550.000	-
6.115.01.45	BUA [KEBUN] - BIAYA PENYUSUTAN	23 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/230525/143	RD/25/05/3623 -	1.100.000	-
6.111.01.05	BPLP - BIAYA ANGKUT & BONGKAR MUAT	23 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/230525/142	PO 2097 PKS - F	9.000.000	-
6.114.01.01.01.04	TRANSPORT EKSTERNAL KERNEL	26 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/260525/152	209PDDOP/05/20	8.736.200	-

No. Akun	Nama Akun	Tanggal	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit	Kredit
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PF	06 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/060525/016	(HUTANG PAJAK)	-	11.000
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PF	07 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/070525/041	(HUTANG PAJAK)	-	11.000
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PF	23 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/230525/143	(HUTANG PAJAK)	-	11.000
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PF	19 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/190525/107	(HUTANG PAJAK)	-	11.000
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PF	23 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/230525/143	(HUTANG PAJAK)	-	22.000
2.111.02.05	HUTANG PAJAK - PF	23 Mei 2025	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/230525/142	(HUTANG PAJAK)	-	180.000

Gambar 3. 201 Hasil rekonsiliasi PPh Unifikasi

12) Temuan rekonsiliasi PPh unifikasi dengan *general ledger* terdapat 2 PPh yaitu PPh 22 dan PPh 4 ayat 2

[illegible]

e) Setelah selesai, pekerjaan akan diberikan kepada mentor untuk di *review* kembali.

Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Masukan adalah pajak yang dikenakan pada saat perusahaan membeli barang dari *supplier*. Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Keluaran adalah pajak yang dikenakan pada saat perusahaan menjual barang kepada konsumen. *General Ledger* merupakan kumpulan keseluruhan akun yang dikelola oleh suatu perusahaan. Tujuan dari rekonsiliasi PPN adalah memastikan akurasi catatan atas data PPN dan mendeteksi kesesuaian antara catatan data rekap PPN dan data *general ledger*. Kegiatan ini dilakukan pada bulan Juni

2025. Dalam pelaksanaanya dokumen yang digunakan adalah data PPN dan data *general ledger*. Berikut langkah-langkah untuk rekonsiliasi PPN:

- a) Menerima data daftar pajak keluaran dan pajak masukan.
(Lampiran 34)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
28									
29									
30									
31									
32									
33									
34									
35									
36									
37									
38									
39									
40									
41									
42									
43									
44									
45									
46									
47									
48									
49									
50									
51									
52									
53									
54									
55									
56									
57									
58									
59									
60									
61									
62									
63									
64									
65									
66									
67									
68									
69									
70									
71									
72									
73									
74									
75									
76									
77									
78									
79									
80									
81									
82									
83									
84									
85									
86									
87									
88									
89									
90									
91									
92									
93									
94									
95									
96									
97									
98									
99									
100									

Gambar 3. 203 Kertas kerja data Pajak Keluaran dan Pajak Masukan

Berdasarkan Gambar 3.202 terdapat transaksi penjualan kepada Sinar Alam, masa pajak 6, tahun pajak 2025, dengan harga jual Rp3.187.181.250, DPP Rp2.921.582.813 dan PPN Rp350.589.938 atas nomor *invoice* 09/SXX-KERNEL/VI/2025. Kemudian terdapat transaksi pembelian kepada Sinergi Bangun, tanggal 6/26/2025, masa pajak 6, tahun pajak 2025, dengan harga jual Rp26.216.216, DPP Rp24.031.532 dan PPN Rp2.883.784

b) Membuat kolom “selisih biaya”, “biaya hutang”, “hutang pajak – GL” pada kertas k

[illegible]

Gambar 3. 204 Kertas kerja rekonsiliasi

c) Menerima data *general ledger*.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	PT. SXK											
2	GENERAL LEDGER											
3	Dari 01 Jun 2025 ke 30 Jun 2025											
4												
5		Tanggal	Sumber	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit	Kredit	Balance			
6												
7		1,111,01,01,01	04 Jun 2025	KAS KECIL KANTOR JKT - RP		Kas/Bank	1365900,00					
8		1,111,01,01,01	04 Jun 2025	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KK-JKT/040625/001	Pembayaran Gaji P	-	923,145,029	(Cr)-921,779,129,00		
9		1,111,01,01,01	04 Jun 2025	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KK-JKT/040625/002	Pembayaran BPJS I	-	1,816,800	(Cr)-923,595,929,00		
10		1,111,01,01,01	04 Jun 2025	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KK-JKT/040625/003	Pengisian t bh tonee	-	150,000	(Cr)-923,745,929,00		
11		1,111,01,01,01	04 Jun 2025	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KK-JKT/040625/004	Biaya materi untuk :	-	10,000	(Cr)-923,755,929,00		
12		1,111,01,01,01	04 Jun 2025	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KK-JKT/040625/005	Pergangan pajak S	-	28,559,500	(Cr)-952,315,429,00		
13		1,111,01,01,01	04 Jun 2025	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KK-JKT/040625/006	Pemindah bujukan k	-	2,000,030,000	(Cr)-2,952,345,429,00		
14		1,111,01,01,01	04 Jun 2025	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KK-JKT/040625/007	Pembayaran Gaji ca	-	2,797,063,300	(Cr)-5,749,408,729,00		
15		1,111,01,01,01	04 Jun 2025	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KM-JKT/040625/001	Pengisian Kas SAP	923,145,029		(Cr)-4,826,263,700,00		
16		1,111,01,01,01	04 Jun 2025	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KM-JKT/040625/002	Pengisian Kas SAP	4,827,700,000		(Dr) 1,436,300,00		
17		1,111,01,01,01	10 Jun 2025	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Pembayaran Pembelan	KK-JKT/100625/010	(POT BERKAT KARU	-	2,611,039,400	(Dr) 2,009,603,100,00		
18		1,111,01,01,01	10 Jun 2025	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KM-JKT/100625/003	Pengisian Kas SAP	2,611,396,000		(Dr) 1,792,900,00		
19		1,111,01,01,01	10 Jun 2025	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KK-JKT/100625/008	Biaya masuk ruk, g,	-	9,000	(Dr) 1,783,900,00		
20		1,111,01,01,01	10 Jun 2025	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KK-JKT/100625/009	Pembelian materi f	-	300,000	(Dr) 1,483,900,00		
21		1,111,01,01,01	11 Jun 2025	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KM-JKT/110625/004	Pengisian Kas SAP	2,000,050,000		(Dr) 2,001,533,900,00		
22		1,111,01,01,01	11 Jun 2025	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KK-JKT/110625/011	Pemindah Bujukan k	-	1,000,002,900	(Dr) 1,001,531,000,00		
23		1,111,01,01,01	11 Jun 2025	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KK-JKT/110625/012	Pemindah Bujukan k	-	1,000,002,900	(Dr) 1,528,100,00		
	<	>	GL	REKON_PM	REKON_PK	REKON_PPH UNIFIKASI	+	:	<	>		

Gambar 3. 205 Kertas kerja *general ledger*

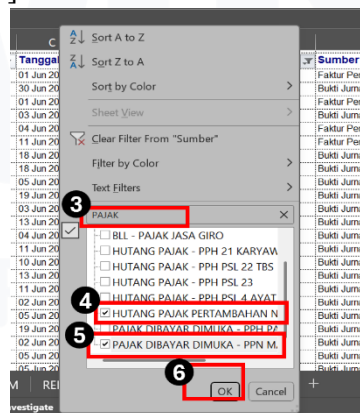
d) Proses rekonsiliasi PPh Unifikasi.

-

2) Tampilan setelah di filter, kemudian pada kolom “sumber” klik *icon* panah kebawah [2].

PT. SXK									
GENERAL LEDGER									
Dari 01 Jun 2025 ke 30 Jun 2025									
	Tanggal	Sumber	2	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit	Kredit	Balance
1	1,111,01.01.01	KAS KECIL KANTOR JKT - RP		Kas/Bank	1365900.00				
2	1,111,01.01.01	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KK-JKT/040625001	Pembayaran Gaji P	-	923,145,029	(Cr)-	921,779,129.00
3	1,111,01.01.01	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KK-JKT/040625002	Pembayaran BPJS I	-	1,816,800	(Cr)-	923,595,929.00
4	1,111,01.01.01	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KK-JKT/040625003	Pengisian 1 bh toner	-	150,000	(Cr)-	923,745,929.00
5	1,111,01.01.01	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KK-JKT/040625004	Biaya materi untuk	-	10,000	(Cr)-	923,755,929.00
6	1,111,01.01.01	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KK-JKT/040625005	Perpangan pajak S	-	28,559,000	(Cr)-	952,315,429.00
7	1,111,01.01.01	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KK-JKT/040625006	Pemindah bukuan k	-	2,000,030,000	(Cr)-	2,952,345,429.00
8	1,111,01.01.01	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KK-JKT/040625007	Pembayaran Gaji ca	-	2,797,063,300	(Cr)-	5,749,408,729.00
9	1,111,01.01.01	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KM-JKT/040625001	Pengisian Kas SAP	923,145,029		(Cr)-	4,826,263,700.00
10	1,111,01.01.01	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KM-JKT/040625002	Pengisian Kas SAP	4,827,700,000		(Dr)-	1,436,300.00
11	1,111,01.01.01	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Pembayaran Pembelian	KK-JKT/100625010	(PT. BERKAT KARU		2,611,039,400	(Dr)-	2,609,003,100.00
12	1,111,01.01.01	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KM-JKT/100625003	Pengisian Kas SAP	2,611,396,000		(Dr)-	1,792,900.00
13	1,111,01.01.01	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KM-JKT/100625008	Plang masuk nko. g		9,000	(Dr)-	1,783,900.00

3) Setelah klik *icon* tanda panah kebawah pada kolom “Sumber”, muncul tampilan sebagai berikut. Kemudian cari dengan *keyword* “Pajak” [3], klik “Hutang pajak pertambahan nilai (PPN Keluaran)” [4] dan Pajak dibayar dimuka – PPN Masukan” [5] dan “OK” [6].



209

- 4) Muncul tampilan sebagai berikut, cari nomor sumber “9/SXP-KERNEL/VI/2025” untuk pajak keluaran dan mencari pada akun pajak dibayar dimuka – PPN Masukan sebesar “Rp2.883.783” untuk pajak masukan, kemudian di *copy* [7].

	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
28									
29									
30									
31									
32									
33									
34									
35									
36									
37									
38									
39									
40									
41									
42									
43									
44									
45									
46									
47									
48									
49									
50									
51									
52									
53									
54									
55									
56									
57									
58									
59									
60									
61									
62									
63									
64									
65									
66									
67									
68									
69									
70									
71									
72									
73									
74									
75									
76									
77									
78									
79									
80									
81									
82									
83									
84									
85									
86									
87									
88									
89									
90									
91									
92									
93									
94									
95									
96									
97									
98									
99									
100									

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										
13										
14										
15										
16										
17										
18										
19										
20										
21										
22										
23										
24										
25										
26										
27										
28										
29										
30										
31										
32										
33										
34										
35										
36										
37										
38										
39										
40										
41										
42										
43										
44										
45										
46										
47										
48										
49										
50										
51										
52										
53										
54										
55										
56										
57										
58										
59										
60										
61										
62										
63										
64										
65										
66										
67										
68										
69										
70										
71										
72										
73										
74										
75										
76										
77										
78										
79										
80										
81										
82										
83										
84										
85										
86										
87										
88										
89										
90										
91										
92										
93										
94										
95										
96										
97										
98										
99										
100										

Gambar 3. 209 Kertas kerja *general ledger*

- 5) Setelah di *copy* akan di *paste* pada tabel Pajak keluaran – GL [9] dan tabel pajak masukan – GL [10] yang sudah di buat pada Gambar 3.204 kemudian untuk memastikan akurasi nominal PPN Keluaran sebesar Rp350.589.937 dengan rumus “=H5-AE5”[8]. Jika hasilnya “-” maka sudah sesuai.

T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE
---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----

PAJAK KELUARAN - GL										
Kredit	SELISIH HUTANG	No. Akun	Tanggal	Nama Akun	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit	Kredit	
3,187,181	-	1.00	2,111,02,02	30 Jun 2025	HUTANG PAJAK	Faktur Penjual	9/SXX-KERNEL/VI/2025	(PT. SINAR A	-	350,589,937
2,653,283,420	-	-	2,111,02,02	09 Jun 2025	HUTANG PAJAK	Faktur Penjual	34/SXX-CPO/VI/2025	(PT. SINAR A	-	291,801,170
2,633,716,935	-	-	2,111,02,02	09 Jun 2025	HUTANG PAJAK	Faktur Penjual	35/SXX-CPO/VI/2025	(PT. SINAR A	-	289,708,862
2,748,740,488	-	1.00	2,111,02,02	25 Jun 2025	HUTANG PAJAK	Faktur Penjual	38/SXX-CPO/VI/2025	(PT. SINAR A	-	302,361,453
2,617,258,365	-	-	2,111,02,02	21 Jun 2025	HUTANG PAJAK	Faktur Penjual	37/SXX-CPO/VI/2025	(PT. SINAR A	-	287,898,420
2,676,266,724	-	1.00	2,111,02,02	13 Jun 2025	HUTANG PAJAK	Faktur Penjual	36/SXX-CPO/VI/2026	(PT. SINAR A	-	294,389,339

PAJAK MASUKAN - GL										
Kredit	SELISIH HUTANG	No. Akun	Tanggal	Nama Akun	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit	Kredit	
-	-	1	1115,02,01	25 Jun 2025	PAJAK DIBAYAR	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/250625/154	PO 4221 - P	2,883,783	-
-	-	-	1115,02,01	11 Jun 2025	PAJAK DIBAYAR	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/110625/076	Biaya service	332,941	-
-	-	-	1115,02,01	30 Jun 2025	PAJAK DIBAYAR	Faktur Pemb	PO TBS : 271/06-25	(CV. TRP - 1	33,981,024	-
-	-	-	1115,02,01	30 Jun 2025	PAJAK DIBAYAR	Faktur Pemb	PO TBS : 270/06-25	(CV. TRP - 1	116,799,144	-
-	-	-	1115,02,01	26 Jun 2025	PAJAK DIBAYAR	Faktur Pemb	PO TBS : 263/06-25	(CV. TRP - 1	50,998,332	-
-	-	-	1115,02,01	23 Jun 2025	PAJAK DIBAYAR	Faktur Pemb	PO TBS : 259/06-25	(CV. TRP - 1	94,487,008	-
-	-	-	1115,02,01	19 Jun 2025	PAJAK DIBAYAR	Faktur Pemb	PO TBS : 252/06-25	(CV. TRP - 1	94,808,868	-

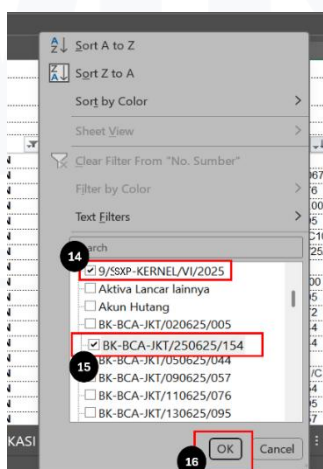
Gambar 3. 210 kertas kerja rekonsiliasi

- 6) Pada tabel hutang pajak – GL kolom “No. Sumber” yaitu “BK-BCA-JKT/060525/016” lalu di *copy*.
- 7) Buka kertas kerja *general ledger* dan pada kolom “No Sumber” klik *icon* panah kebawah [13].

GENERAL LEDGER										
Dari 01 Jun 2025 ke 30 Jun 2025										
	Tanggal	Sumber	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit	Kredit	Balance		
1,111,01,01,01		KAS KECIL KANTOR JKT - RP		Kas/Bank	1365900,00					
1,111,01,01,01	04 Jun 2025	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KK-JKT/040625/001	Pembayaran Gaji P	-	923,145,029	(Cr)-921,779,129.00		
1,111,01,01,01	04 Jun 2025	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KK-JKT/040625/002	Pembayaran BPJS I	-	1,816,800	(Cr)-923,595,929.00		
1,111,01,01,01	04 Jun 2025	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KK-JKT/040625/003	Pengisian 1 bh toner	-	150,000	(Cr)-923,745,929.00		
1,111,01,01,01	04 Jun 2025	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KK-JKT/040625/004	Biaya materi untuk	-	10,000	(Cr)-923,755,929.00		
1,111,01,01,01	04 Jun 2025	KAS KECIL KANTOR JKT - RP	Bukti Jurnal	KK-JKT/040625/005	Perpanjang pajak S	-	28,559,500	(Cr)-952,315,429.00		

Gambar 3. 211 Kertas kerja *general ledger*

- 8) Setelah klik *icon* tanda panah kebawah pada kolom “No Sumber”, muncul tampilan sebagai berikut. Kemudian cari dan klik “9/SXP-KERNEL/VI/2025”



Gambar 3. 212 halaman filter

[14]“BK-BCA-JKT/250625/154” [15], dan “OK” [16].

- 9) Muncul tampilan sebagai berikut, lalu cari biaya yang sesuai dengan data PPN Keluaran sebesar Rp3.187.181.250 [17] dan PPN Masukan sebesar Rp26.216.217 [18], lalu di *copy*.

	Tanggal	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit	Kredit	Balance
621	1,112,01,04	25 Jun 2025	BCA JKT [DR A/C 244-3028-218]	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/250625/154	PO 4221 - Pembela	40,800,000 (Dr) 1,502,861,393.78
3315	1,114,12	30 Jun 2025	BARANG TERKIRIM - KERNEL	Faktur Penjualan	(PT. SINAR ALAM P		1,452,046,781 (Dr) 64,627,308.88
18	1,128,01,90	25 Jun 2025	6 UNIT G10 PERMANEN KLM 1 - THN 2025 [DALA	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/250625/154	PO 4221 - Pembela	26,216,217 (Dr) 2,356,511,453.50
1113,01,01	30 Jun 2025	PIUTANG USARA LOKAL IDR		Faktur Penjualan	(PT. SINAR ALAM P	3,537,771,187	(Dr) 3,891,349,258.00
6348	1116,02,01	25 Jun 2025	PAJAK DIBAYAR DIMUKA - PPN MASUKAN	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/250625/154	PO 4221 - Pembela	2,883,783 (Dr) 5,956,388,940.68
7105	1,111,02,02	30 Jun 2025	HUTANG PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN KE	Faktur Penjualan	(PT. SINAR ALAM P		350,589,897 (Dr) 7,694,360,950.00
17	1,111,01,03	30 Jun 2025	PENJUALAN KERNEL	Faktur Penjualan	9/sx KERNEL/VI/2025		3,187,181,250 (Cr) 19,948,343,105.00
10532	1,113,01	30 Jun 2025	TRAKTOR POKOK KERNEL	Faktur Penjualan	(PT. SINAR ALAM P		1,432,046,781 (Dr) 3,391,071,309.23
10836	1,111,01,05	25 Jun 2025	BPLP - BIAYA ANGKUT & BONGKAR MUAT BIBIT	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/250625/154	PO 4221 - Pembela	11,700,000 (Dr) 162,841,932.00

Gambar 3. 213 kertas kerja *general ledger*

- 10) Setelah di *copy* akan di *paste* pada tabel penjualan – GL [19] untuk pajak keluaran dan tabel pembelian – GL [20] untuk pajak masukan yang sudah di buat pada Gambar 3.204 kemudian untuk memastikan akurasi nominal penjualan sebesar Rp3.187.181.250 dengan rumus “=F5-T5” [21] dan nominal pembelian sebesar Rp26.216.217 [22] dengan rumus “=G14-S14”. Jika hasilnya “-” maka sudah sesuai.

Penjualan - GL							
	No. Akun	Tanggal	Nama Akun	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Kredit
21	SELISIH BIAYA						
19	4,111,01,03	30 Jun 2025	PENJUALAN	Faktur Penju	9/SXX-KERNEL/VI/2025	(PT. SINAR /	3,187,181,250
1	4,111,01,02	05 Jun 2025	PENJUALAN	Faktur Penju	31/GSK-CPO/VI/2025	(PT. SINAR /	2,658,268,426
7	4,111,01,02	09 Jun 2025	PENJUALAN	Faktur Penju	35/SXX-CPO/VI/2025	(PT. SINAR /	2,633,716,935
8	4,111,01,02	25 Jun 2025	PENJUALAN	Faktur Penju	38/SXX-CPO/VI/2025	(PT. SINAR /	2,748,740,488
9	4,111,01,02	21 Jun 2025	PENJUALAN	Faktur Penju	37/SXX-CPO/VI/2025	(PT. SINAR /	2,617,258,365
10	4,111,01,02	13 Jun 2025	PENJUALAN	Faktur Penju	36/SXX-CPO/VI/2026	(PT. SINAR /	2,676,266,724
PEMBELIAN - GL							
	No. Akun	Tanggal	Nama Akun	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit
22	SELISIH BIAYA						
20	1,128,01,90	25 Jun 2025	6 UNIT G10	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/250625/154	PO 4221 - P	26,216,217
15	6,119,03,39	11 Jun 2025	BCA [PK T]	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/110623/070	biaya service	3,020,732
16	2,111,01,03	30 Jun 2025	HUTANG PE	Faktur Pemb	PO TBS : 271/06-25	(CV. TRP - 1	308,918,400
17	2,111,01,03	30 Jun 2025	HUTANG PE	Faktur Pemb	PO TBS : 270/06-25	(CV. TRP - 1	1,061,810,400
18	2,111,01,03	26 Jun 2025	HUTANG PE	Faktur Pemb	PO TBS : 263/06-25	(CV. TRP - 1	463,621,200
19	2,111,01,03	23 Jun 2025	HUTANG PE	Faktur Pemb	PO TBS : 259/06-25	(CV. TRP - 1	858,972,800
20	2,111,01,03	19 Jun 2025	HUTANG PE	Faktur Pemb	PO TBS : 252/06-25	(CV. TRP - 1	861,898,800
21	2,111,01,03	16 Jun 2025	HUTANG PE	Faktur Pemb	PO TBS : 248/06-25	(CV. TRP - 1	856,366,000
22	6,113,02,01	30 Jun 2025	BPTL PKS	Bukti Jurnal	INV PKS : 559/F/VI/25	INV PKS : 55	108,110
23	2,111,01,03	12 Jun 2025	HUTANG PE	Faktur Pemb	PO TBS : 239/06-25	(CV. TRP - 1	660,368,800
24	1,119,11,03	02 Jun 2025	TRAKTOR	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/020625/005	PO 4157 - P	2,254,819
25	1,448,44,02	02 Jun 2025	TRAKTOR	Bukti Jurnal	BK-BCA-JKT/020625/006	PO 4157 - P	2,231,960

Gambar 3. 214 kertas kerja rekonsiliasi

- f) Setelah selesai, pekerjaan akan diberikan kepada mentor untuk di *review* kembali.

3.2.8 PT NXP (bergerak dibidang produksi bingkai foto dan penjualan bahan baku untuk pembuatan frame seperti frame batangan, lukisan dan kaligrafi, maounting board, dan aksesoris)

3.2.8.1 Menghitung PPh 21

PPh 21 adalah pajak penghasilan yang dikenakan atas penghasilan sehubungan dengan pekerjaan, jasa, atau kegiatan yang diperoleh Wajib Pajak orang pribadi dalam negeri dan wajib dilakukan oleh pemberi kerja, bendahara pemerintah, dana pensiun, badan, perusahaan, dan penyelenggara kegiatan. Tujuan dilakukan perhitungan PPh Pasal 21 adalah memastikan besaran pajak PPh 21 sudah benar sebelum dipindahkan ke *Coretax* untuk dibayar dan dilaporkan. Perhitungan PPh 21 dilakukan untuk bulan Agustus 2025 untuk sekitar 20 karyawan. Dokumen yang diperlukan adalah data gaji dan data rekapitulasi BPJS. Berikut merupakan langkah-langkah untuk melakukan perhitungan PPh 21:

- a) Menerima data gaji karyawan bulan Agustus. (Lampiran 35)

No	Nama Karyawan	Bagian	Gaji Pokok	Tunjangan + dll	Rumus Lembur	Jam Lembur	Sub Total	Potong Lain	Total Gaji	Bayeran Lain	BPJS	Total Di Terima	Lain
1	Teguh	Kepala Batangan	4.400.000		33,000	60.5	6,396,500		6,396,500		110,000	6,286,500	1,996,500
2	Trizz	Palet	3,800,000	150,000	28,500	54.0	5,489,000		5,489,000		110,000	5,379,000	1,539,000
3	Dhaye	Potong Kaca	4,250,000	600,000	31,875	57.0	6,666,875	750,000	5,916,875			5,916,875	1,816,875
4	Adi	Supir	3,300,000		24,750	71.5	5,069,625	250,000	4,819,625		110,000	4,709,625	1,769,625
5	Anfin	Supir	3,400,000		25,500	76.0	5,338,000	500,000	4,838,000	1,000,000	110,000	5,728,000	1,938,000
6	Hermawan	Marketing +	3,750,000	800,000	28,125	-	4,550,000		4,550,000		110,000	4,440,000	-
7	Tiara	P. Adm Kantor	5,700,000		42,750	-	5,700,000		5,700,000		110,000	5,590,000	-

Gambar 3. 216 Data gaji karyawan

b) Menerima data rekapitulasi BPJS bulan Agustus



RINCIAN IURAN TENAGA

NPP

Nama Perusahaan

Nama Unit Kerja

No.	Nomor Referensi	Nomor Induk Kependudukan (NIK)	Nomor Pegawai	Nama Tenaga Kerja	Tanggal Lahir	Tgl Kepesertaan	Jumlah Upah (Rp.)	Jumlah Rapel (Rp.)	Jumlah Jkk (Rp.)
1	1500	3201		ANDI	10-12-1983	01-01-2015	3,582,077.00	0.00	8,596.98
2	1500	3173		ARIFIN	13-01-1980	01-01-2015	3,582,077.00	0.00	8,596.98
3	1903	3203		EDIN	12-12-1993	01-05-2019	3,582,077.00	0.00	8,596.98
4	1500	3175		HENRY	09-08-1972	01-01-2015	3,582,077.00	0.00	8,596.98
5	1500	3172		HERMAWAN	31-10-1993	01-01-2015	3,582,077.00	0.00	8,596.98
6	1903	3301		HERY	01-06-1998	01-05-2019	3,582,077.00	0.00	8,596.98
7	1502	3276		HERYANTO	26-09-1987	01-05-2015	3,582,077.00	0.00	8,596.98
8	1803	3201		JAMAL	20-06-1982	01-03-2018	3,582,077.00	0.00	8,596.98
9	1500	3603		MARHASAN	05-05-1960	01-01-2015	3,582,077.00	0.00	8,596.98
10	1500	3301		MEI	05-05-1991	01-01-2015	3,582,077.00	0.00	8,596.98
11	1807	3201		MUHAMMAD	05-05-1985	01-09-2018	3,582,077.00	0.00	8,596.98
12	1500	3302		NARSUM	30-11-1979	01-01-2015	3,582,077.00	0.00	8,596.98
13	1803	3201		SAEPUDIN	31-05-1988	01-03-2018	3,582,077.00	0.00	8,596.98
14	1803	3201		SONI	09-08-1996	01-03-2018	3,582,077.00	0.00	8,596.98
15	1500	3201		TEGUH	06-07-1990	01-01-2015	3,582,077.00	0.00	8,596.98
16	1500	3302		TEGUH	23-01-1990	01-01-2015	3,582,077.00	0.00	8,596.98
17	1500	3201		TRI	25-04-1993	01-01-2015	3,582,077.00	0.00	8,596.98
18	1500	3302		TRI	07-06-1991	01-01-2015	3,582,077.00	0.00	8,596.98
19	1803	3201		WAWAN	10-05-1984	01-03-2018	3,582,077.00	0.00	8,596.98
Jumlah Seluruhnya							68,059,463.00	0.00	163,342.62

GA KERJA

Formulir 2a PU
BPJS Ketenagakerjaan

Periode Laporan

08 2025

[illegible]

Gambar 3. 217 Data BPJS

Berdasarkan Gambar 3.217 karyawan dengan nama Teguh dengan upah Rp3.582.077 memiliki iuran JKK Rp8.596,98, Iuran JKM Rp10.746,23, Iuran JHT TK Rp71.641,54 dan Iuran JP Rp35.820,77.

c) Melakukan perhitungan penghasilan bruto.

	A	B	JZ	KA	KC	KD	KN	KO	KP	KQ	KR	KV
			Aug-25	Aug-25	Aug-25	Aug-25	Aug-25	Aug-25	Aug-25	Aug-25	Aug-25	Aug-25
	No	Nama (Sesuai NPWP)	Gapok	Potongan Gaji (UL)	Tunjangan Pegawai			Penghasilan Teratur				Total Rp.
					Tunj. A	Lembur	Total	JKK (0,24%)	JKM (0,30%)	BPJS Kes (4%)	Total Premi	
11	1	Mina	20,000,000		0	0	0	0	0	0	0	21,800,000
12	2	Henry Septosa	35,000,000		0	0	0	8,597	10,746	110,000	129,343	39,922,051
13	3	Teguh	4,400,000		150,000	1,996,500	1,996,500	8,597	10,746	110,000	129,343	6,525,843
14	4	Mia	5,000,000		0	1,689,000	1,689,000	8,597	10,746	110,000	129,343	5,632,389
15	5	Dhaye	3,500,000		600,000	1,816,875	2,416,875	0	0	0	0	5,916,875
16	6	Adi	3,050,000		0	1,769,625	1,769,625	8,597	10,746	110,000	129,343	4,948,968
17	7	Arifin	2,900,000		0	1,938,000	1,938,000	8,597	10,746	110,000	129,343	4,967,343
18	8	Hermawan	3,750,000		800,000	0	800,000	8,597	10,746	110,000	129,343	4,679,343
19	9	Tiara	5,700,000		0	0	0	8,597	10,746	110,000	129,343	5,858,490
20	10	Topik H	2,700,000		0	727,500	727,500	8,597	10,746	110,000	129,343	3,556,843
21	11	Andi S	2,784,000		100,000	1,026,000	1,126,000	8,597	10,746	110,000	129,343	4,039,343
22	12	Marhasan	3,300,000		500,000	1,020,000	1,520,000	8,597	10,746	110,000	129,343	4,949,343
23	13	Atoy	3,100,000		100,000	1,472,625	1,572,625	8,597	10,746	110,000	129,343	4,801,968
24	14	Saepudin	2,450,000		0	675,000	675,000	8,597	10,746	110,000	129,343	3,254,343
25	15	Atih	0		0	0	0	0	0	0	0	0
26	16	Wawan	2,350,000		300,000	1,131,000	1,431,000	8,597	10,746	110,000	129,343	3,910,343
27	17	IM Yusuf	2,117,000		0	618,000	618,000	8,597	10,746	110,000	129,343	2,850,343

KZ	LA	LB	LC	LD	LE
Aug-25	Aug-25	Aug-25	Aug-25	Aug-25	Aug-25
Bruto			Potongan Pegawai		
Bayaran lain	Total Rp.	Penghasilan Bruto	Iuran Dibayar Pegawai		
			JHT (2%)	JP (1%)	Total Iuran
0	0	20,000,000	0	0	0
0	0	35,019,343	71,642	35,821	107,462
0	0	6,525,843	71,642	35,821	107,462
0	0	5,618,343	71,642	35,821	107,462
0	0	5,916,875	0	0	0
0	0	4,948,968	71,642	35,821	107,462
1,000,000	1,000,000	5,967,343	71,642	35,821	107,462
0	0	4,679,343	71,642	35,821	107,462
0	0	5,829,343	71,642	35,821	107,462
0	0	3,556,843	71,642	35,821	107,462
0	0	4,039,343	71,642	35,821	107,462
0	0	4,949,343	71,642	0	71,642
0	0	4,801,968	71,642	35,821	107,462
0	0	3,254,343	71,642	35,821	107,462
0	0	0	0	0	0
0	0	3,910,343	71,642	35,821	107,462

Gambar 3. 218 perhitungan penghasilan bruto

Berdasarkan Gambar 3.218 untuk menghitung penghasilan bruto dengan melengkapi tabel perhitungan sesuai dokumen rekap gaji dan iuran BPJS sebagai berikut:

- 1) Memastikan nama sudah sesuai dengan data gaji dan BPJS yaitu Teguh [1].
- 2) Mengisi gaji pokok sebesar Rp4.400.000 [2].

- 3) Mengisi tunjangan pegawai dengan kategori lembur Rp1.996.500 [3] sehingga total tunjangan Rp1.996.500 dikarenakan tidak ada tunjangan lain selain lembur.
- 4) Mengisi premi asuransi sesuai dengan data BPJS, kolom JKK Rp8.597 [4], JKM Rp10.746 [5], BPJS Kes Rp110.000 [6] sehingga total premi Rp129.343
- 5) Menjumlahkan kolom total dengan rumus $=JZ13+KN13+KR13$ atas penjumlahan gaji pokok, total tunjangan dan total premi, sehingga menghasilkan Rp6.525.843
- 6) Kolom penghasilan bruto merupakan penjumlahan dari kolom total ditambah dengan bayaran lain, dikarenakan Teguh tidak memiliki bayaran lain maka penghasilan bruto tetap Rp6.525.843.
- 7) Mengisi kolom JHT Rp71.642 [7] dan JP Rp35.821 [8] sehingga total iuran Rp107.462.

d) Menerima dokumen persentase TER B

Pegawai Tetap		
Dari	s/d	TER B
0	6,200,000	0.00%
6,200,001	6,500,000	0.25%
6,500,001	6,850,000	0.50%
6,850,001	7,300,000	0.75%
7,300,001	9,200,000	1.00%
9,200,001	10,750,000	1.50%
10,750,001	11,250,000	2.00%
11,250,001	11,600,000	2.50%
11,600,001	12,600,000	3.00%
12,600,001	13,600,000	4.00%

Gambar 3. 219 Tabel TER

Berdasarkan Gambar 3.219 Teguh memiliki penghasilan bruto diantara Rp6.200.000 sampai dengan Rp6.500.000 dikenakan TER B 0,25%. Teguh memiliki PTPK K/2 yaitu kawin dengan 2 tanggungan.

e) Melakukan perhitungan PPh 21

WORKSHEET PENGHITUNGAN PPh PASAL 21										
No.	NPWP 15 Digit	NPWP 16 Digit (NIK)	Nama Pegawai	Alamat	Jabatan	PTKP	Gaji	Tunjangan PPh	Tunjangan Lainnya, Uang Lembur, dsb.	Honorarium & Imbalan Sejenis Lainnya
1	00.000.000.0-000.000	3172	Mina	0	Owner	TK/0	20,000,000			-
2	00.000.000.0-000.000	3175	Henry Santosa	0	Direktur Marke	K/2	35,000,000			-
3	00.000.000.0-000.000	3302	Teguh	0	Kepala Batang	K/2	4,400,000		1,996,500	-
4	00.000.000.0-000.000	3302	Imzz	0	Paliet	TK/0	3,800,000			1,889,000
5	00.000.000.0-000.000	3201	Dhaye	0	Potong Kaca	K/1	3,500,000			2,416,875
6	00.000.000.0-000.000	3301	Adi	0	Supir	K/2	3,050,000			1,769,625
7	00.000.000.0-000.000	3173	Arifin	0	Supir	K/2	2,900,000			1,938,000
8	00.000.000.0-000.000	3172	Hermawan	0	Marketing +	K/1	3,750,000			800,000
9	00.000.000.0-000.000	3201	Tiara	0	P. Adm Kantor	TK/0	5,700,000			-
10	00.000.000.0-000.000	3201	Topik H	0	Batangan	K/2	2,700,000			727,500
11	00.000.000.0-000.000	3201	Andi S	0	Op Potong Pa	K/2	2,784,000			1,126,000
12	00.000.000.0-000.000	3603	Marhasan	0	Supir	TK/0	3,300,000			1,520,000
13	00.000.000.0-000.000	3276	Atoy	0	Produksi	K/0	3,100,000			1,572,625

Bruto										PENGHITUNGAN PPh 21 IRREGULER		
Premi Asuransi yang Dibayar Pemberi Kerja	Natura/Kenikmatan Lainnya yang Dikenakan Pemotongan PPh Pasal 21	Tantiem, Bonus, Gratifikasi, Jasa Produksi dan THR yang sifatnya tidak tetap	Jumlah Penghasilan Bruto	Iuran Pensiun atau Iuran THT/JHT	Zakat/ Iuran Agama	Total	TER A/B/C	Persentase TER A/B/C	PPh 21 Sebulan			
-	-	-	20,000,000	-	-	20,000,000	TER A	9.00%	1,800,000			
129,343	-	-	6,525,843	107,462	-	6,418,381	TER B	0.25%	32,092			
-	-	-	5,916,875	107,462	-	5,916,875	TER B	0.00%	-			
129,343	-	-	4,948,968	107,462	-	4,841,506	TER B	0.00%	-			
129,343	1,000,000	-	5,967,343	107,462	-	5,859,881	TER B	0.00%	-			
129,343	-	-	4,679,343	107,462	-	4,571,881	TER B	0.00%	-			
129,343	-	-	5,829,343	107,462	-	5,721,881	TER A	0.50%	28,609			
129,343	-	-	3,556,843	107,462	-	3,449,381	TER B	0.00%	-			
129,343	-	-	4,039,343	107,462	-	3,931,881	TER B	0.00%	-			
129,343	-	-	4,949,343	71,642	-	4,877,702	TER A	0.00%	-			
129,343	-	-	4,801,968	107,462	-	4,694,506	TER A	0.00%	-			
129,343	-	-	3,254,343	107,462	-	3,146,881	TER A	0.00%	-			
-	-	-	-	-	-	-	TER A	0.00%	-			
129,343	-	-	3,910,343	107,462	-	3,802,881	TER B	0.00%	-			
19,343	-	-	2,749,343	107,462	-	2,641,881	TER B	0.00%	-			
19,343	-	-	2,713,343	107,462	-	2,605,881	TER A	0.00%	-			

Gambar 3. 220 Kertas Kerja perhitungan 21

Berdasarkan Gambar 3.220 proses perhitungan PPh 21 sebagai berikut:

- 1) Mengisi gaji pokok sebesar Rp4.400.000
- 2) Mengisi tunjangan lainnya dan lembur Rp1.996.500
- 3) Mengisi premi asuransi Rp129.343
- 4) Menjumlahkan gaji pokok, tunjangan dan premi asuransi sehingga menghasilkan penghasilan bruto Rp6.525.834
- 5) Mengisi Iuran pensiun atau iuran JHT Rp107.462 sebagai pengurang.

- 6) Mengisi kolom total dengan pengurangan Rp6.525.834- Rp107.462 yaitu menghasilkan Rp6.418.381.
- 7) Dikenakan TER B sebesar 0,25% sehingga PPh 21 sebulan Rp32.092 (Rp6.418.381x0,25%).
- f) Setelah selesai, pekerjaan akan diberikan kepada mentor untuk di *review* kembali

3.2.8.2 Membuat kode *Billing* PPh 25

PPh 25 adalah kewajiban Wajib Pajak untuk membayar sendiri Pajak Penghasilan secara bulanan sebagai bagian pelunasan SPT Tahunan PPh. Kode *billing* adalah identitas pembayaran wajib pajak yang harus dibuat sebelum melakukan pembayaran pajak. Tujuan dilakukan pembuatan kode *billing* PPh 25 adalah pemenuhan syarat administrasi sebelum membayar angsuran PPh 25. Pembuatan kode *billing* dilakukan untuk masa pajak Agustus 2025. Dokumen yang dibutuhkan untuk membuat kode billing adalah draft SPT Masa Agustus 2025. Berikut merupakan langkah-langkah untuk membuat kode *billing* PPh 25:

- a) Menerima draft SPT Masa PPh 25. (Lampiran 36)

FORMULIR		INDUK		BUKA	
1771		SPT TAHUNAN		TAHUN PAJAK	
KEMENTERIAN KEUANGAN RI DIREKTORAT JENDERAL PAJAK		PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN		2 0 2 4	
PERHATIAN:- SEBELUM MENGGISI, BACA DAHULU PETUNJUK PENGISIAN - ISI DENGAN HURUF CETAK - BERI TANDA "X" PADA (RADIO BUTTON / CHECKBOX) YANG SESUAI		SPT PEMBELUTAN KE		0	
IDENTITAS		N P W P		0 9 1 2 3 4 5 6 7 8 3 4 5 6 7	
NAMA WAJIB PAJAK		JENIS USAHA		NXX	
NO TELP		PERDAGANGAN BESAR PERALATAN DAN PERLENGKAPAN RUMAH TANGGA		KLU 19644	
PERIODE PEMBUKUAN		021 - 7653872912		NO FAKS	
NEGARA DOMISILI KANTOR PUSAT (khusus BUT)		1 24 s.d. 12 24		Dalam 1 Tahun Berjalan	
PEMBUKUAN / LAPORAN KEUANGAN		DIAUDIT		TIDAK DIAUDIT	
NAMA KANTOR AKUNTAN PUBLIK					
NPWP KANTOR AKUNTAN PUBLIK					
NAMA AKUNTAN PUBLIK					
NPWP AKUNTAN PUBLIK					
NAMA KANTOR KONSULTAN PAJAK					
N P W P KANTOR KONSULTAN PAJAK					
NAMA KONSULTAN PAJAK					
NPWP KONSULTAN PAJAK					
*) Pengisian kolom-kolom yang berisi nilai rupiah harus tanpa nilai desimal (contoh penulisan lihat buku petunjuk hal. 3)		RUPIAH *)			
(1)	(2)	(3)			
1. PENGHASILAN NETO FISKAL (Disisi dari Formulir 1771-I Nomor 8 Kolom 3)		1		511.224.952	
2. KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL (Disisi dari Lampiran Khusus 2A Jumlah Kolom 8)		2		0	

INDUK LANJUTAN BUKA LAMPIRAN 8A - 2 PERUSAHAAN DAGANG BUKA KIRIM

Formulir 1771		Halaman 2	
(1)	(2)	RUPIAH *)	
(1)	(2)	(3)	(4)
14. a. PENGHASILAN YANG MENJADI DASAR PENGHITUNGAN ANGSURAN b. KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL: (Diisi dan Lampiran Khusus 2A Jumlah Kolom 3) c. PENGHASILAN KENA PAJAK (14a – 14b) d. PPh YANG TERUTANG (Tarif PPh dari Bagian B Nomor 4 X 14c) e. KREDIT PAJAK TAHUN PAJAK YANG LALU ATAS PENGHASILAN YANG TERMASUK DALAM ANGKA 14a YANG DIPOTONG / DIPUNGUT OLEH PIHAK LAIN f. PPh YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI (14d – 14e) g. PPh PASAL 25 : (1/12 X 14f)	14a	511.224.000	
	14b	0	
	14c	511.224.000	
	14d	91.468.150	
	14e	0	
	14f	91.468.150	
	14g	7.622.346	
15 a. PPh FINAL : (Diisi dan Formulir 1771-IV Jumlah Bagian A Kolom 5) b. PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK : PENGHASILAN BRUTO (Diisi dan Formulir 1771-IV Jumlah Bagian B Kolom 3)	15a	0	
	15b	0	
16. <input type="radio"/> Ada Transaksi Dalam Hubungan Istimewa dan/atau Transaksi dengan Pihak yang Merupakan Penduduk Negara Tax Haven Country. (Wajib melampirkan Lampiran Khusus 3A, 3A-1, dan 3A-2 Buku Petunjuk Pengisian SPT) <input checked="" type="radio"/> Tidak Ada Transaksi Dalam Hubungan Istimewa dan/atau Transaksi dengan Pihak yang Merupakan Penduduk Negara Tax Haven Country			
17. SELAIN LAMPIRAN-LAMPIRAN 1771-I, 1771-II, 1771-III, 1771-IV, 1771-V, DAN 1771-VI BERSAMA INI DILAMPIRKAN PULA : a. <input type="checkbox"/> SURAT SETORAN PAJAK LEMBAR KE-3 PPh PASAL 29 b. <input checked="" type="checkbox"/> LAPORAN KEUANGAN c. <input checked="" type="checkbox"/> TRANSKRIP KUTIPAN ELEMEN-ELEMEN DARI LAPORAN KEUANGAN (Lampiran Khusus 8A-1 / 8A-2 / 8A-3 / 8A-4 / 8A-5 / 8A-6 / 8A-7) d. <input checked="" type="checkbox"/> DAFTAR PENYUSUTAN DAN AMORTISASI FISKAL (Lampiran Khusus 1A Buku Petunjuk Pengisian SPT) e. <input type="checkbox"/> PERHITUNGAN KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL (Lampiran Khusus 2A Buku Petunjuk Pengisian SPT) f. <input type="checkbox"/> DAFTAR FASILITAS PENANAMAN MODAL (Lampiran Khusus 4A Buku Petunjuk Pengisian SPT) g. <input type="checkbox"/> DAFTAR PABAI/UTAMA BESI/RESEKSI (Lampiran Khusus 8A-8 Buku Petunjuk Pengisian SPT)			

Gambar 3. 221 draft SPT

b) Melakukan proses pembuatan kode *billing* PPh 25

- 1) Masuk ke website “<https://coretaxdjp.pajak.go.id>”, kemudian login menggunakan “ID Pengguna” [1] berupa nomor NPWP/NIK, dan “Kata Sandi” [2]. Kemudian memasukan kode *captcha* yaitu “184786” [3], lalu klik “Login”.



Gambar 3. 222 Halaman utama coretax

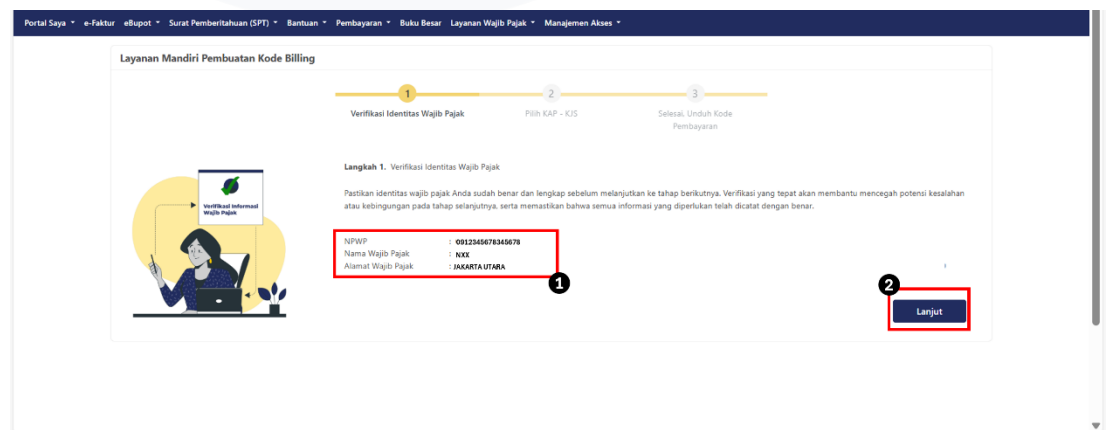
- 2) Pada halaman utama *coretax* pilih perusahaan “0912345678345678 NXX” [5], pilih menu

“Pembayaran” [6] dan sub menu “Layanan mandiri kode Billing” [7].



Gambar 3. 223 Halaman utama coretax

- 3) Pada halaman layanan mandiri kode *billing*, langkah pertama adalah memastikan NPWP “0912345678345678”, Nama “NXX” dan Alamat “Jakarta Utara” [1] sudah sesuai, lalu klik lanjut [2].



Gambar 3. 224 Halaman Layanan mandiri pembuatan kode billing

- 4) Langkah selanjutnya mengisi KAP-KJS “411126-100 PPh Pasal 25/29 Badan – Masa [3], periode dan tahun pajak “Agustus 2025” [4], lalu klik lanjut [5].

Portal Saya • e-Faktur • e-Bupot • Surat Pemberitahuan (SPT) • Bantuan • Pembayaran • Buku Besar • Layanan Wajib Pajak • Manajemen Akses

Layanan Mandiri Pembuatan Kode Billing

1 Verifikasi Identitas Wajib Pajak 2 **Pilih KAP - KJS** 3 Seleksi, Unduh Kode Pembayaran

Langkah 2. Pilih KAP - KJS

KAP adalah kode yang mengidentifikasi jenis pajak yang harus dibayar oleh wajib pajak. Setiap jenis pajak, seperti Pajak Penghasilan (PPh), Pajak Pertambahan Nilai (PPN), dan pajak lainnya, memiliki KAP yang berbeda.

KJS adalah kode yang menunjukkan jenis setoran pajak yang dilakukan oleh wajib pajak. Kode ini mencerminkan cara dan tujuan setoran, seperti pembayaran pajak terutang, setoran denda, atau setoran untuk angsuran.

KAP - KJS * **411126-100 PPh Pasal 25/29 Badan - Masa**

Periode dan Tahun Pajak * **Agustus 2025**

[Kembali](#) [Lanjut](#)

Gambar 3. 226 Halaman layanan mandiri kode billing

- 5) Langkah ketiga memilih mata uang rupiah [6], memasukkan jumlah sesuai dengan di SPT Rp7.622.345 [7], lalu klik unduh kode *billing* [8].

Layanan Mandiri Pembuatan Kode Billing

1 Verifikasi Identitas Wajib Pajak 2 Pilih KAP - KJS 3 **Seleksi, Unduh Kode Pembayaran**

Langkah 3. Unduh Kode Billing

Harap pastikan dengan benar bahwa semua informasi terkait identitas wajib pajak Anda telah diperiksa dan dikonfirmasi. Ini mencakup nama lengkap Anda, alamat tempat tinggal atau domisili, serta Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) Anda. Selain itu, pastikan bahwa Kode Akun Pajak (KAP) dan Kode Jenis Setoran (KJS) yang Anda gunakan sudah benar dan sesuai. Ketelitian dalam memverifikasi kesesuaian informasi ini sangat penting, terutama dalam proses pembentukan kode penagihan, untuk menghindari kesalahan yang dapat mengganggu proses administrasi pajak dan potensi masalah di masa depan.

NPWP: 0912345678345678
 Nama Wajib Pajak: NXX
 Alamat Wajib Pajak: JAKARTA UTARA
 KAP - KJS: 411126-100 PPh Pasal 25/29 Badan - Masa
 Periode dan Tahun Pajak: Agustus 2025

Mata Uang * **Rupiah Indonesia**

Jumlah * **7.622.345,00**

Terbilang * **Tujuh Juta Enam Ratus Dua Puluh Dua Ribu Tiga Ratus Empat**

Keterangan

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

Gambar 3. 225 Halaman layanan mandiri kode billing

- 6) Tampilan kode *billing* yang sudah dibuat.

KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

KODE BILLING
04256718902761

NPWP: 0912345678345678
 NAMA: NXX
 ALAMAT: JAKARTA UTARA

MATA UANG: IDR
 NOMINAL: 7.622.346,00
 JUMLAH DETAIL: 1

KAP-KJS	MASA PAJAK	REF TAGIHAN	NOP	NOMINAL
411126-100	08082025	-	-	Rp7.622.346,00
TOTAL				Rp7.622.346,00

Terbilang: Tujuh Juta Enam Ratus Dua Puluh Dua Ribu Tiga Ratus Empat Puluh Enam Rupiah

URAIAN:

GUNAKAN KODE BILLING DI BAWAH INI UNTUK MELAKUKAN PEMBAYARAN

KODE BILLING: 04256718902761
 MASA AKTIF: 16/09/2025 13:37:28

Gambar 3. 227 hasil kode *billing*

- c) Setelah selesai, pekerjaan akan diberikan kepada mentor untuk di *review* kembali

3.2.8.3 Mengecek dan melaporkan PPh 23 di *coretax*

PPh 23 adalah Pajak Penghasilan yang dikenakan atas royalti, hadiah, dividen, sewa kecuali sewa tanah/bangunan dan penyerahan jasa selain yang dikenakan pada PPh 21. Tujuan dari mengecek dan melaporkan PPh 23 adalah memastikan bahwa PPh 23 sudah terlapor dengan benar dan tidak telat. Kegiatan ini dilakukan untuk masa pajak Agustus 2025. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan kegiatan ini adalah rekap *invoice* terkait transaksi atas pembayaran PPh 23 atas penggunaan jasa Ofisi Prima Konsultindo. Berikut merupakan langkah-langkah untuk melakukan proses mengecek dan melaporkan PPh 23:

- a) Menerima rekap *invoice* bulan Agustus 2025 terkait PPh 23.
(Lampiran 37)

REKAP INVOICE (Payment di Agustus 2025)				
NO	Nomor Invoice	Tanggal Invoice	Nama Customer	Jenis Perkerjaan
1	OXX-MI /EG/07/25/0007	03/07/2025	PT RXX	Jasa Administrasi dan Konsultasi Perpajakan Bulan Juni 2025. Berdasarkan Proposal No.0007/OXX-EG/01-2
2	OXX-MI /HS/07/25/0048	03/07/2025	PT HXX	Jasa Support to General Ledger Periode Juli 2025 Berdasarkan Proposal No.0009/OXX- HS/01-2025
3	OXX-MI /LS/07/25/0054	03/07/2025	PT.NXX	Jasa Accounting & Tax Services Bulanan Periode Juli 2025. Berdasarkan Proposal No. 0030/OXX-LS/02-202
4	OXX-MI /EG/08/25/0005	05/08/2025	PT.HXJ	Jasa Administrasi dan Konsultasi Perpajakan Bulan Juli 2025. Berdasarkan Proposal No. 0003/OXX- EG/01-20
5	OXX-MI /EG/08/25/0006	05/08/2025	PT.HXJ	Jasa Accounting Services Bulan Juli 2025. Berdasarkan Proposal No. 0005/OXX-EG/01-2021
6	OXX-MI /HS/08/25/0050	05/08/2025	PT.HXM	Jasa Administrasi dan Konsultasi Perpajakan Masa Juli 2025 Berdasarkan Proposal No. 0003/OXX-HS/01-20
7	OXX-MI /LS/08/25/0055	05/08/2025	PT.PXX	Jasa Konsultasi Perpajakan Bulanan Periode Agustus 2025. Berdasarkan Proposal No. 0037/OXX-LS/03-202
8	OXX-MI /LS/08/25/0056	05/08/2025	PT.PXX	Jasa Support General ledger (GL) Periode Juli 2025. Berdasarkan Proposal No.0116/OXX-EG/12-2020

	Amount	PPN	TOTAL	Pembayaran		
				Nominal	Bank	Tanggal
:G/01-20	5.000.000	550.000	5.550.000	5.450.000	BCA	13 Agustus 2025
	7.500.000	825.000	8.325.000	8.175.000	BCA	08 Agustus 2025
/02-2025	7.000.000	770.000	7.770.000	7.630.000	BCA	03 Agustus 2025
G/01-20	5.000.000	550.000	5.550.000	5.450.000	BCA	12 Agustus 2025
	3.500.000	385.000	3.885.000	3.815.000	BCA	12 Agustus 2025
S/01-2025	10.000.000	1.100.000	11.100.000	10.900.000	BCA	08 Agustus 2025
/03-2025	4.000.000	440.000	4.440.000	4.360.000	BCA	12 Agustus 2025
0	3.500.000	385.000	3.885.000	3.815.000	BCA	12 Agustus 2025

Gambar 3. 228 rekap invoice

Berdasarkan Gambar 3.227 PT NXP menggunakan jasa *accounting* dan *tax services* sebesar Rp7.000.000.

- b) Proses Cek dan Lapor PPh 23.

- 1) Masuk ke website “<https://coretaxdjp.pajak.go.id>”, kemudian login menggunakan “ID Pengguna” [1] berupa nomor NPWP/NIK, dan “Kata Sandi” [2]. Kemudian memasukan kode *captcha* yaitu “184786” [3], lalu klik “Login”.



Gambar 3. 229 Halaman utama coretax

- 2) Pada halaman utama *coretax* pilih perusahaan “0912345678345678 NXX” [1], pilih menu “*ebupot*” [2] dan sub menu “BPPU” [3].



Gambar 3. 230 Halaman utama coretax

- 3) Pada halaman BPPU pilih “Belum terbit” [1] dan klik “+ create ebupot BPU” [2].

Gambar 3. 231 Halaman utama BPPU

4) Mengisi Ebupot BPU

Gambar 3. 232 Halaman Ebupot BPU

Berdasarkan Gambar 3.231 mengisi kolom informasi umum, kolom pajak penghasilan dan kolom dokumen referensi dengan:

- a. Informasi umum diisi dengan masa pajak Agustus 2025 [1], NPWP 0902453276920100 [2], NITKU/Nomor Identitas Subunit Organisasi Penerima Penghasilan 0902453276920100 – Ofisi Prima Konsultindo [3].
- b. Pajak penghasilan bagian fasilitas pajak yang dimiliki penerima penghasilan diisi tanpa fasilitas [4], Nama objek pajak jasa konsultan [5], DPP Rp6.000.000 [6].
- c. Dokumen referensi dengan jenis dokumen surat tagihan [7], nomor dokumen OPC-MI/L5/07/25/0054 [8], tanggal dokumen 03-07-2025 [9], NITKU/nomor identitas subunit organisasi 0912345678345678 -NXX [10].
- d. Klik submit [11].

5) Tampilan jika sudah sukses dilaporkan.

Masa Pajak	Nomor Pemotongan	Status	Status Tanda Tangan Elektronik	NITKU/Nomor Identitas Sub
Pilih Masa Pajak		Pilih Status		
Agustus 2025		Dilampai		0912345678345678

Gambar 3. 233 Halaman PPh 23 sudah di lapor

- c) Setelah selesai, pekerjaan akan diberikan kepada mentor untuk di *review* kembali.

3.3 Kendala yang Ditemukan

Berikut merupakan kendala-kendala yang ditemukan selama melakukan kerja magang:

- 1) Akses *accurate* menggunakan server menghambat proses penginputan transaksi.
- 2) PT PXX terdapat beberapa dokumen pendukung yang diminta untuk dilengkapi, namun dokumen yang dikirim tidak sesuai sehingga menghambat proses *vouching*.

3.4 Solusi atas Kendala yang Ditemukan

- 1) Meminta mentor untuk memberikan database, jika pekerjaan hanya dilakukan untuk menginput saja.
- 2) Melakukan konfirmasi kepada mentor terkait dokumen yang masih tidak sesuai agar di *follow up* kepada klien.

