

BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Periode magang berlangsung pada 23 Juni 2025 sampai dengan 23 Desember 2025 di ShineWing Indonesia, yang berkedudukan di Unity Building 3rd Floor, Jl. Boulevard Gading Serpong M5/21. Tangerang 15810. Selama kerja magang, ditempatkan pada divisi *Accounting Services* sebagai *intern* yang bertugas mendukung aktivitas para senior. Selama magang, semua kegiatan magang dibimbing oleh Kak Rini (senior), Lucia (senior), Anisa (semi senior), Lia (spv), Pia (semi senior), Uun (semi senior), Lini (associate), dan ci Claudia (semi senior) divisi *Accounting Services*.

3.2 Tugas dan Uraian Kerja Magang

Selama periode praktik magang, penulis melakukan *accounting services* untuk 9 perusahaan dengan rincian sebagai berikut:

A. PT FBS (Merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang industri pakaian.)

1. Melakukan Rekap komponen COGS (*manufacturing overhead* berupa aksesoris, celup, pengemasan, cmt, embro dan bahan baku berupa bahan kain) (lampiran 1)

Rekapitulasi komponen COGS merupakan suatu proses pencatatan keuangan terkait pengeluaran yang dikeluarkan oleh perusahaan untuk komponen COGS melalui kas dan juga kredit yaitu *manufacturing overhead* berupa aksesoris, celup, pengemasan, cmt, embro dan bahan baku berupa bahan kain. Tujuan utama dari pekerjaan ini adalah untuk mengetahui komponen dari COGS berupa biaya yang sudah dikeluarkan, serta untuk mengetahui beban apa yang belum dibayarkan. Proses rekap beban dilakukan dalam periode Januari hingga Juni 2025 dengan jumlah transaksi sebanyak 202 transaksi. Dokumen yang digunakan dalam pekerjaan ini berupa dokumen berupa *cash monitoring*

Langkah-langkah yang dilakukan adalah:

- A. Menerima dokumen cash monitoring. Berikut tampilan dokumen excel cash monitoring (lampiran 7):

Type	Payment Form	Date of Payment	Supplier	Invoice Date	No Faktur Pajak	Keterangan	QTY	Unit	Unit Price	Principle	PPN	PPH	Diskon/Retur	Total	Remark
Fabric	Transfer	2025-01-03	PT AAA	2025-01-03	4	Kain Asahi	5	Roll	188.288	18.452.252	2.029.748		9	20.482.000	
Fabric	Cash	2025-01-04	PT BBB	2025-01-04		Kain Asahi	1,00	Roll	230.000	230.000				230.000	
Fabric	Transfer	2025-01-08	PT AAA	2025-01-08		Kain Asahi	40,00	Roll	188.288	7.531.532	834.468			8.360.000	

Gambar 3. 1 Dokumen excel terkait beban bahan kai PT SBF 2025

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.1 menunjukkan sebagian tampilan file expenses PT FBS yaitu aksesoris, celup, pengemasan, cmt, embro, dan bahan kain periode 2025. Selain itu, berikut adalah penjelasan format yang terdapat pada dokumen:

1. Menunjukkan tipe beban yang dikeluarkan, yaitu *fabric* atau bahan kain;
2. Menunjukkan tanggal pembayaran, yaitu 3 Januari 2025;
3. Menunjukkan nama *supplier*, yaitu PT AAA;
4. Menunjukkan tanggal invoice, yaitu 3 Januari 2025;
5. Menunjukkan keterangan nama barang, yaitu kain asahi;
6. Menunjukkan harga per unit barang, yaitu Rp188.288;
7. Menunjukkan nilai principle senilai Rp18.452.252;
8. Menunjukkan nilai PPN 11% x Rp 18.452.252 senilai Rp2.029.748;
9. Menunjukkan total biaya yang dikeluarkan, yaitu senilai Rp20.482.000.

- B. Selanjutnya adalah menerima template dan mengisi data dokumen WP bagian rekapitulasi sesuai dengan dokumen yang sudah diterima. Berikut adalah tampilan setelah diisi:

Nama Suplier	Tgl. Invoice	Keterangan	Net PPN	Bengal PPN		Total	Discount / Potongan	Lelah Bayar	Retur PPN	Selisih Pembulatan	Grand total	From Payment		Remark	
				DPP	PPN							Cash	FBS	Payment Date	
Dibebankan pada Tahun Ini															
PT.T	07-Dec-24 T04-S345 Col Black/Mny Grey		275.039.496,00	30.260.944,00	305.360.440,00						305.360.440,00		305.360.440,00	9-Jan-25	Inv.25.00421
PT.T	10-Dec-24 TB-3630 Col.Off white		321.971.496,00	35.416.864,00	357.388.360,00						357.388.360,00		357.388.360,00	9-Jan-25	Inv.25.00425
PT.T	12-Dec-24 T-3042 Col Khaki		90.704.865,00	9.977.535,00	100.682.400,00						100.682.400,00		100.682.400,00	9-Jan-25	Inv.25.00433
CV.FJA	13-Dec-24 Kain Asahi		32.883.730,00	3.695.610,00	36.485.400,00						36.485.400,00		36.485.400,00	9-Jan-25	Inv.24/12038
BS	1 2 03-Jan-25 Kain Asahi 3	4	18.452.252,00	2.029.747,72	20.481.999,72						20.481.999,72		20.481.999,72	03-Jan-25	
IN	4-Jan-25 Kain Asahi		230.000,00		230.000,00						230.000,00		230.000,00	4-Jan-25	
BS	5-Jan-25 Kain Asahi		753.532,00	829.498,52	8.360.030,52						8.360.000,52		8.360.000,52	8-Jan-25	
BSCT	6-Jan-25 Kain Telescop		11.832.000,00		11.832.000,00						11.832.000,00		11.832.000,00	16-Jan-25	
PT.T	02-Jan-25 T04-S345 Col Mny Grey		12.124.250,00	1.333.668,05	13.457.923,05						13.457.923,05		13.457.923,05	22-Jan-25	Inv.25.00001
PT.T	7-Jan-25 T-3042 Col Khaki		90.898.885,00	9.950.055,79	100.848.944,79						100.848.944,79		100.848.944,79	22-Jan-25	Inv.25.00004

Gambar 3. 2 Dokumen excel rekap beban bahan kain PT SBF 2025

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Berdasarkan gambar 3.2, menunjukkan sebagian hasil dari rekap beban bahan kain. Berikut adalah salah satu contoh rekapitulasi beban pada kolom yang sudah diberikan kotak berwarna merah:

- Untuk kolom pertama dapat diisi dengan nama suplier dari gambar 3.1, yaitu PT. DS;
- Untuk kolom kedua diisi dengan tanggal invoice dari gambar 3.1, yaitu 3 Jan 2025;
- Untuk kolom ketiga diisi keterangan sesuai dengan gambar 3.1, yaitu Kain Asahi;
- Untuk kolom ke-empat diisi DPP atau Dasar Pengenaan Pajak angkanya sesuai dengan gambar 3.1, yaitu Rp 18.452.252;
- Untuk kolom kelima dapat diisi dengan PPN yaitu sebesar 11%, yaitu Rp 2.029.747,72 ($18.452.252 \times 11\%$);
- Untuk kolom ke-enam berisi total biaya yang ditanggung perusahaan, yaitu senilai Rp 20.481.999,72 (Rp 18.452.252 + 2.029.747,72);
- Untuk kolom ketujuh berisi total bersih seluruh biaya yang ditanggung perusahaan, yaitu senilai Rp 20.481.999,72
- Untuk kolom kedelapan berisi nominal biaya serta metode pembayaran yang digunakan, jika FBS berarti metode yang digunakan adalah transfer
- Untuk kolom kesembilan berisi tanggal pembayaran, yaitu 3 Jan 2025

C. Selanjutnya dapat mengecek apakah dokumen rekap sudah balance:

Gambar 3. 3 Dokumen excel rekap beban bahan kain PT SBF 2025

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Berdasarkan gambar 3.3 menunjukkan hasil total dari rekap beban bahan kain.

Terdapat 7 kolom bewarna merah, berikut pengertiannya:

1. Untuk kolom pertama berisi total dari biaya selama bulan Januari hingga Juni 2025, yaitu sebesar Rp 4.319.352.670,60
 2. Untuk kolom kedua berisi total biaya bersih selama bulan Januari hingga Juni 2025 Rp 4.319.352.670,60
 3. Untuk kolom ketiga berisi total biaya yang dibayarkan menggunakan kas selama bulan Januari hingga Juni 2025 Rp 2.399.997,83
 4. Untuk kolom ke-empat berisi total biaya yang dibayarkan menggunakan metode transfer selama bulan Januari hingga Juni 2025 Rp 4.316.952.672,77
 5. Untuk kolom kelima berisi jumlah PPN yang dibayarkan selama bulan Januari hingga Juni 2025 Rp 426.848.623,60
 6. Untuk kolom ke-enam berisi jumlah DPP yang dibayarkan selama bulan Januari hingga Juni 2025 Rp 3.880.442.047,00
 7. Untuk kolom ketujuh berisi jumlah non-PPN atau pembelian yang tidak dikenai PPN Rp 12.062.000,00

Untuk mengecek apakah sudah *balance*, harus membandingkan antara kolom total senilai Rp 4.319.352.670,60 dan grand total senilai Rp

4.319.352.670,60 telah sesuai seperti digambar 3.3 diketahui bahwa nominal sudah *balance*. Lalu setelah itu menjumlahkan kolom cash senilai Rp 2.399.997,83 dan FBS senilai Rp4.316.952.672,77 maka jumlahnya akan sesuai dengan kolom grand total senilai Rp4.319.352.670,60, lalu menjumlahkan kolom PPN Senilai Rp 426.848.623,60, DPP senilai Rp 3.880.442.047, dan Non PPN senilai Rp 12.062.000 maka nominalnya akan sesuai seperti kolom total yaitu senilai Rp 4.319.352.670,60, jika sudah sesuai maka rekap bahan kain bulan Januari hingga Juni 2025 sudah *balance*, jika sudah *balance* maka proses rekapitulasi sudah dilakukan dengan tepat.

Pastikan rekapitulasi telah dilakukan dengan tepat, kemudian kirimkan kepada senior tim untuk di-review. Dokumen selengkapnya dapat dilihat pada lampiran 1. Terkait dengan pencatatan transaksi rekap beban yang lain dilakukan dengan prosedur yang sama namun dengan akun beban yang berbeda sesuai dengan beban yang ingin di rekap.

2. Membuat jurnal memorial, jurnal memorial invoice, kas masuk, kas keluar, bank masuk, dan bank keluar dengan menggunakan *software accurate* (lampiran 8)

Jurnal memorial adalah jurnal yang dibuat terkait transaksi penyusutan, jasa, dan pengakuan utang. Jurnal memorial invoice adalah jurnal yang dibuat terkait transaksi invoice piutang dagang, kas masuk terkait pengisian *petty cash*, kas keluar terkait pengeluaran kas dari biaya *expenses* dan *operational* perusahaan, lalu bank masuk terkait pendapatan, uang muka, dan pemindahbukuan. Membuat jurnal memorial, jurnal memorial invoice, kas masuk, kas keluar, bank masuk, dan bank keluar merupakan suatu proses pencatatan secara sistematis semua transaksi yang berkaitan dengan transaksi tersebut ke dalam sistem atau database tertentu. Tujuan dari pekerjaan ini adalah mencatat semua transaksi terkait jurnal memorial, memorial invoice, kas masuk, kas keluar, bank masuk, dan bank keluar. Proses penjurnalan terkait transaksi tersebut dalam periode Januari hingga Juni 2025

adalah sebanyak 1.020 transaksi. Dokumen yang digunakan dalam pekerjaan ini ialah *cash monitor, operational, dan expenses* dan accurate FBS 2025. Berikut contoh menggunakan jurnal memorial.

Langkah-langkah yang harus dilakukan adalah:

A. Menerima dokumen *cash monitor, operational, dan expenses* (lampiran 2):

Type	Payment Form	Date of Payment	Supplier	Invoice Date	No Faktur Pajak	Keterangan	QTY	Unit	Unit Price	Principle	PPN	PPH	Diskon/Retur	Total	Remark
Accessories	1 Cash	03-Feb-25	2	03-Feb-25	3	02-Feb-25	4	Master Bag PP5*12	5	1,00	Kg	IDR 40.000	IDR 40.000	6	7 IDR 40.000
Accessories	Cash	03-Feb-25	TPM	03-Feb-25		Interlining K5701 Putih	34,00	Roll	IDR 130.000	IDR 4.420.000				IDR 4.420.000	
Accessories	Cash	03-Feb-25		03-Feb-25		Zipper YKK	7,00	Dz	IDR 14.000	IDR 98.000				IDR 98.000	
Accessories	Cash	04-Feb-25	TOA	04-Feb-25		Kancing Kerang 10m/16L	1,00	Bks	IDR 350.000	IDR 350.000				IDR 350.000	
Accessories	Cash	04-Feb-25	TOA	04-Feb-25		Kancing Belang 15M/24L	65,00	Grs	IDR 14.500	IDR 942.500				IDR 942.500	
Accessories	Cash	06-Feb-25	U.D.I.	06-Feb-25		Benang Polyester	7,00	Dz	IDR 145.000	IDR 1.015.000				IDR 1.015.000	
Accessories	Transfer	07-Feb-25	PT.FFZ	21-Jan-25	04002500027096163	Zipper 10" CC 31 ATL Col.Navy&Sand	2.958,00	Pcs	IDR 6.115.842	IDR 672.743				IDR 6.788.585 Inv.FK-2501-000333	
Accessories	Transfer					Kancing GL291-16 BW&Lk.18/2h									
Accessories	Transfer	07-Feb-25	CV.SC	30-Jan-25	04002500012334869	col.bw&hitam	20,00	Grs	IDR 247.500	IDR 27.225				IDR 274.725 Inv.FK-113/01/25	
Accessories	Cash	07-Feb-25	TPD	07-Feb-25		Plastik Clip 4*6	13,00	Pack	IDR 20.000	IDR 260.000				IDR 260.000	
Accessories	Cash	07-Feb-25	TPM	07-Feb-25		Interlining K5701 Putih	3,00	Roll	IDR 130.000	IDR 390.000				IDR 390.000	
Accessories	Cash	07-Feb-25	PT.MUBL	07-Feb-25		Kancing Hook&Bar&FRC-32			IDR 2.305.836	IDR 253.642				IDR 2.559.478	
Accessories	Cash	07-Feb-25	TOA	07-Feb-25		Kancing Belang&Kancing Jamur			IDR 637.500					IDR 637.500	

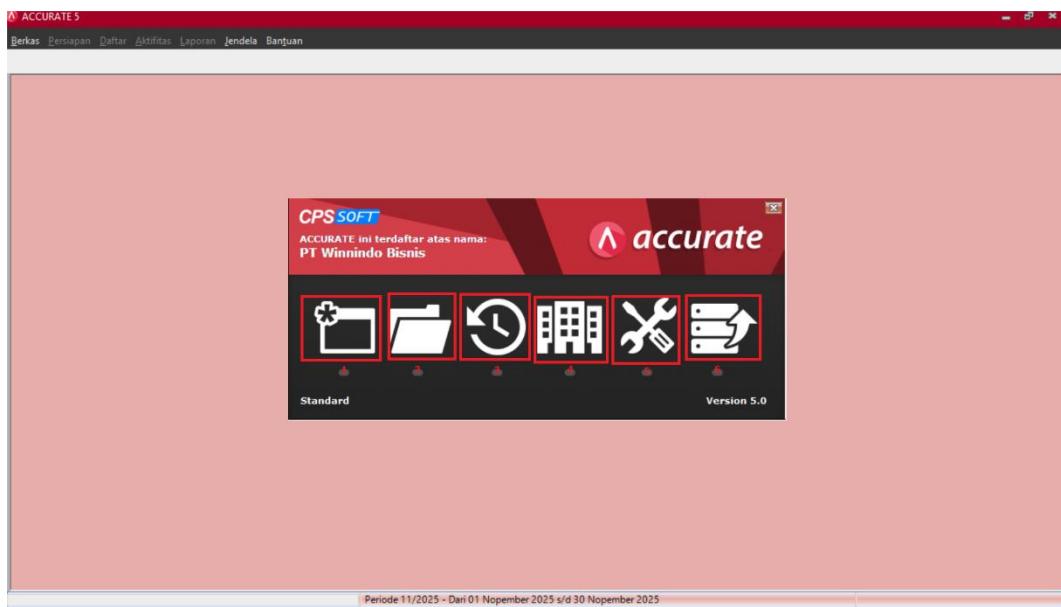
Gambar 3. 4 Dokumen excel sheets beban PT SBF 2025

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.5 menunjukkan sebagian tampilan *file cash monitor, operational, dan expenses* PT FBS, berikut penjelasannya:

1. Menunjukkan tipe beban yang dikeluarkan, yaitu aksesoris
2. Menunjukkan jenis pembayaran yang dilakukan, yaitu kas
3. Menunjukkan nama *supplier*, jika kosong maka artinya pemasok umum
4. Tanggal *invoice*, yaitu tanggal 2 februari 2025
5. Keterangan dari barang yang dibeli, yaitu master bag PP 5*12
6. Total pengeluaran, yaitu senilai Rp 40.000
7. Total pengeluaran bersih, yaitu senilai Rp40.000

B. Selanjutnya masuk ke Accurate, berikut tampilannya:



Gambar 3. 5 Tab Home Accurate

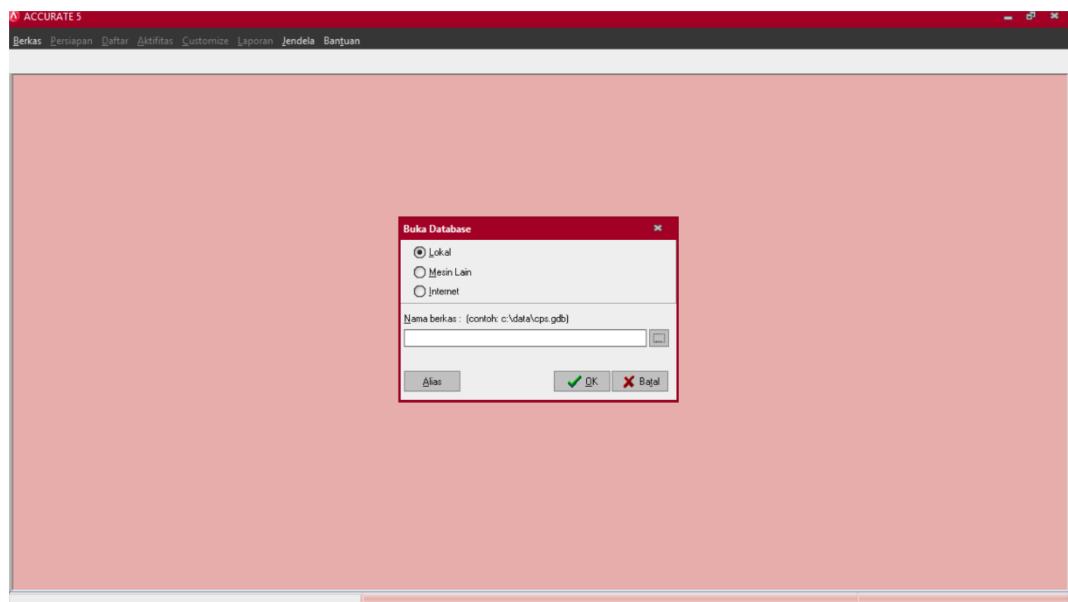
Sumber: Dokumentasi perusahaan

Berdasarkan gambar 3.5 terdapat 6 pilihan dari *tab home* yang ada di accurate, berikut penjelasannya:

1. Buat data perusahaan yang baru
2. Membuka data perusahaan yang sudah ada
3. Membuka data perusahaan yang terakhir kali dibuka
4. Menjelajahi data perusahaan
5. Memperbaiki data
6. Data Cadangan

Oleh karena itu maka yang akan dipilih adalah membuka data perusahaan yang sudah ada.

- C. Selanjutnya adalah membuka data perusahaan yang sudah ada, berikut tampilannya:

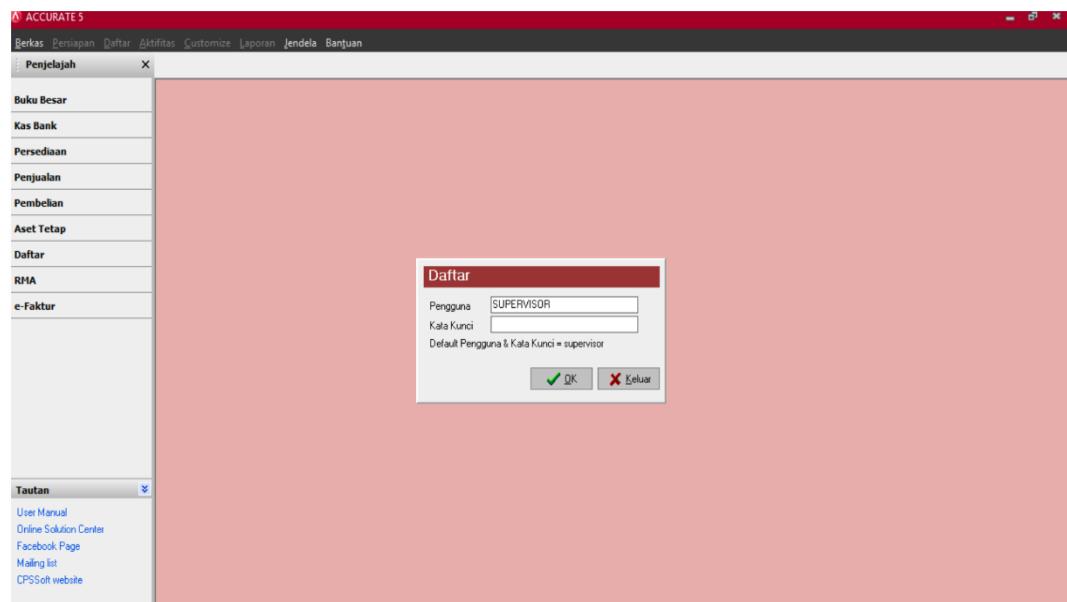


Gambar 3. 6 *Accurate*

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Berdasarkan gambar 3.6 terdapat tab untuk membuka database, dengan cara pilih lokal jika file sudah ada di dalam komputer atau laptop yang digunakan, lalu klik titik tiga setelah itu pilih file perusahaan mana yang akan dibuka.

D. Selanjutnya login untuk membuka database perusahaan, berikut tampilannya

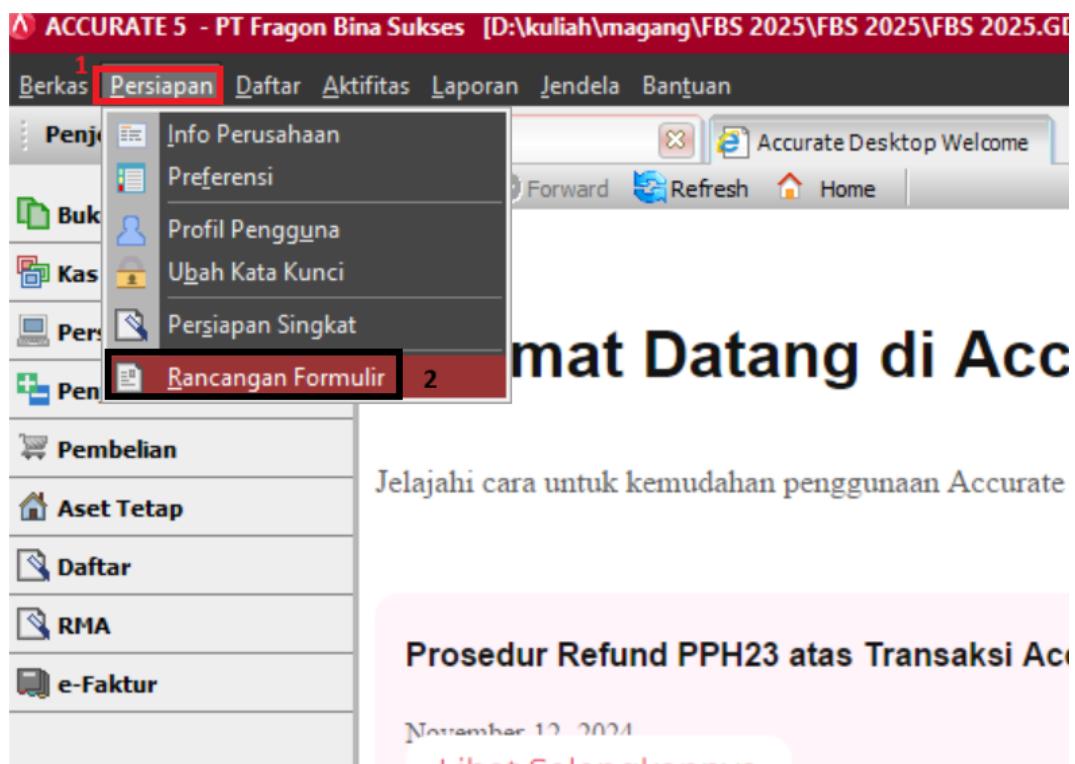


Gambar 3. 7 Accurate

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Berdasarkan gambar 3.7, lakukan login sesuai dengan pengguna dan kata kunci yang sudah diberikan oleh atasan.

E. Selanjutnya mempersiapkan untuk membuat jurnal

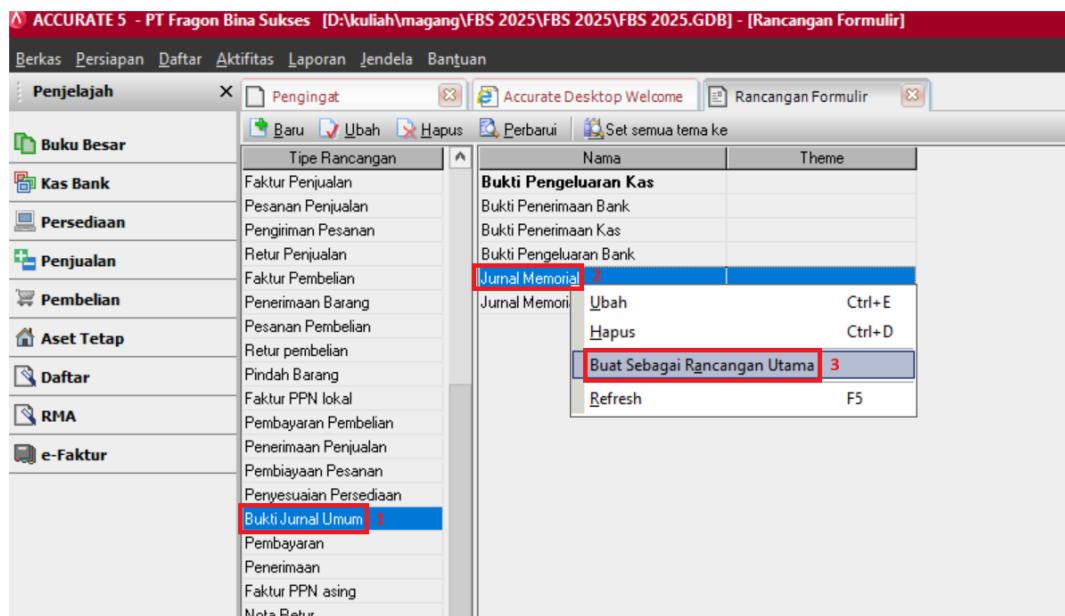


Gambar 3. 8 Accurate

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Berdasarkan gambar 3.8, dapat dipilih tombol persiapan lalu klik rancangan formulir.

F. Selanjutnya membuat Jurnal Memorial sebagai rancangan utama

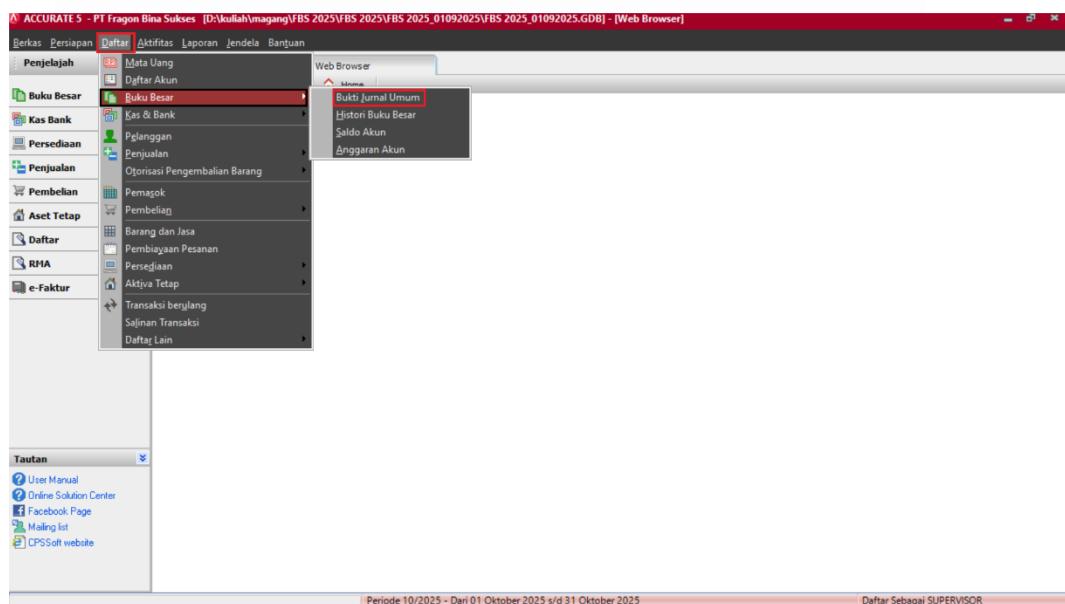


Gambar 3. 9 Accurate

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Setelah masuk ke dalam rancangan formulir pilih bukti jurnal umum, lalu klik kanan pada jurnal memorial lalu pilih jadikan rancangan utama untuk membuat jurnal memorial sebagai rancangan utama.

G. Selanjutnya klik buku besar (1) dan masuk ke tab bukti jurnal umum (2)



Gambar 3. 10 Accurate

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Setelah itu masuk ke tab bukti jurnal umum untuk membuat jurnal, dengan klik daftar lalu buku besar, setelah buku besar klik bukti jurnal umum.

H. Selanjutnya pilih tanggal 1 - 28 dan bulan februari dari jurnal yang mau dibuat

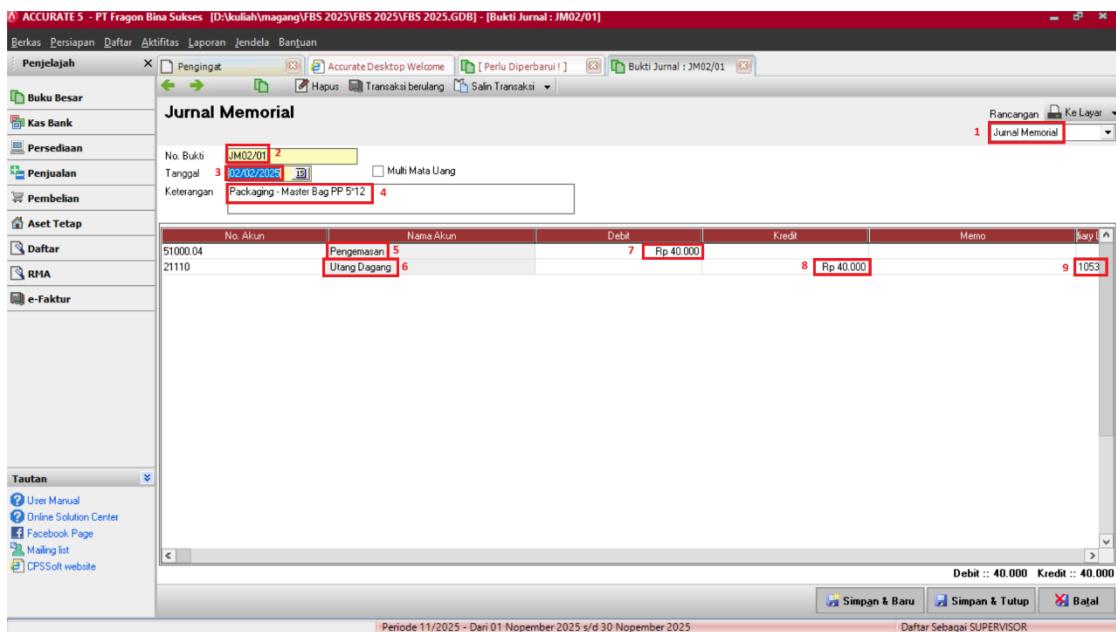
Gambar 3. 11 *Accurate*

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.11 menunjukkan tampilan seluruh jurnal yang sudah ada di accurate, berikut penjelasannya jika ingin membuat baru:

1. Menunjukkan tombol baru untuk membuat jurnal yang baru
2. Menunjukkan tanggal untuk melihat jurnal pada periode 1 feb 2025 – 28 feb 2025

I. Selanjutnya menginput jurnal, berikut tampilan jurnal yang sudah diisi:



Gambar 3. 12 *Accurate*

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.12 menunjukkan tampilan jurnal yang sudah diisi, berikut rinciannya:

1. Menunjukkan tipe jurnal yang ingin diinput, yaitu jurnal memorial
2. Menunjukkan no bukti jurnal yang ingin di jurnal, yaitu JM02/01
3. Menunjukkan tanggal transaksi, yaitu 02/02/2025
4. Menunjukkan keterangan dari jurnal, yaitu *packaging – Master Bag PP 5*12*
5. Menunjukkan akun pada debit, yaitu pengemasan
6. Menunjukkan akun pada kredit, yaitu utang dagang
7. Menunjukkan saldo pada debit, yaitu Rp 40.000
8. Menunjukkan saldo pada kredit, yaitu serupa dengan debit Rp 40.000
9. Menunjukkan kode pemasok, yaitu 1053

J. Selanjutnya jurnal akan muncul pada daftar akun, berikut tampilannya:

	No.	Tanggal	Tipe	Jumlah	Keterangan
	BMI02/05	25 Feb 25	Bukti	355.203.684	Pembayaran dari Mahasiswa - 1489000104670
	BMI02/06	28 Feb 25	Bukti	1.319.444	Penerimaan Bunga Bank - Feb 2025
	JMD2/01	02 Feb 25	Bukti	40.000	Packaging - Master Bag PP 5*12
	JMD2/02	03 Feb 25	Bukti	8.880.000	Jasa Profesional - Winnindra Bins
	JMD2/03	03 Feb 25	Bukti	46.275.900	CMT - Air FR118 Col Black
	JMD2/04	03 Feb 25	Bukti	20.482.000	Fabric - Kain Asahi
	JMD2/05	04 Feb 25	Bukti	418.170.300	CMT - ART FRB-18 Col Misty Light Grey&Black, Art FRT-08 Col
	JMD2/06	05 Feb 25	Bukti	1.930.068	Packaging - Sticker Size Top
	JMD2/07	06 Feb 25	Bukti	43.376.584	CMT - Art FRT-04 Col.Dusty Pink
	JMD2/08	06 Feb 25	Bukti	52.867.089	CMT - Art FRB-09 Col.Khaki
	JMD2/09	06 Feb 25	Bukti	116.459	Packaging - Main Label ST.YVES Bottom
	JMD2/10	06 Feb 25	Bukti	319.645	Packaging - Main Label ST.YVES Bottom
	JMD2/11	07 Feb 25	Bukti	333.000	Packaging - Main Label ST.YVES Bottom
	JMD2/12	07 Feb 25	Bukti	2.859.477	Accessories - Kancing Hujan&BFR-32
	JMD2/13	07 Feb 25	Bukti	5.029.521	Packaging - Carton Box UK.45*30*25.30
	JMD2/14	07 Feb 25	Bukti	496.000	Accessories - Kain Asahi
	JMD2/15	08 Feb 25	Bukti	1.674.001	Accessories - Kain Asahi
	JMD2/16	10 Feb 25	Bukti	109.433	Internet - JAVI Terpalah Malam
	JMD2/17	11 Feb 25	Bukti	3.428.812	Perbaik dan Penelitian - Astra Internasional
	JMD2/18	12 Feb 25	Bukti	2.062.935	Accessories - Kancing GL291-16 Col.Light Blue&Pink
	JMD2/19	12 Feb 25	Bukti	172.049.620	Fabric - TB-4073 Col.L.Blue&Pink
	JMD2/20	14 Feb 25	Bukti	44.594.250	CMT - Art FRB-12 Col.Olive
	JMD2/21	14 Feb 25	Bukti	68.459.250	CMT - Art FRB-15 Col.Black&Khaki
	JMD2/22	15 Feb 25	Bukti	1.443.000	Internet - Neich Persada
	JMD2/23	17 Feb 25	Bukti	2.109.000	QC - Inspection Fee 1 Monda
	JMD2/24	18 Feb 25	Bukti	1.587.300	Accessories - Kancing UK.16*4H Col.BW
	JMD2/25	18 Feb 25	Bukti	471.750	Celup - Dyeing Kain Chn Col.Pink
	JMD2/26	18 Feb 25	Bukti	66.120.480	CMT - Art FRB-10 Col.Olive&Khaki
	JMD2/27	19 Feb 25	Bukti	52.694.963	Accessories - Zipper ATL Light Gold UK.17cm.67cm&Top Metal
	JMD2/28	19 Feb 25	Bukti	785.000	Packaging - Main Label ST.YVES Bottom
	JMD2/29	20 Feb 25	Bukti	10.500.520	Packaging - Carton Box UK.40*30*15.20.25*30
	JMD2/30	26 Feb 25	Bukti	22.462.926	INV.179/FBS/INV/II/25
	JMD2/01	04 Feb 25	Bukti	6.036.543	INV.180/FBS/INV/II/25
	JMD2/02	04 Feb 25	Bukti	43.949.206	INV.181/FBS/INV/II/25
	JMD2/03	04 Feb 25	Bukti	4.720.470	INV.182/FBS/INV/II/25
	JMD2/04	04 Feb 25	Bukti	162.775	INV.183/FBS/INV/II/25
	JMD2/05	04 Feb 25	Bukti		

Gambar 3. 13 Accurate

Sumber: Dokumentasi perusahaan

3. Membuat list rekap PPh 23 (Lampiran 9)

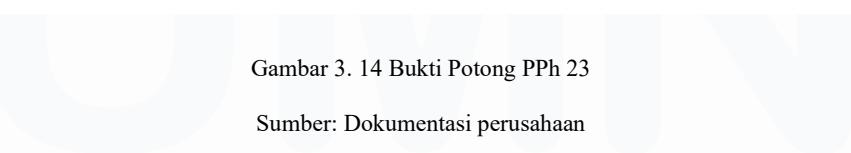
PPh Pasal 23 Adalah Pemotongan Atas Penghasilan Yang Dibayarkan Berupa Hadiyah, Bunga, Deviden, Sewa, Royalty, dan Jasa-Jasa Lainnya Selain Objek Pph Pasal 21. Rekapitulasi PPh 23 adalah proses melakukan ringkasan informasi atas pembayaran PPh 23 dari dokumen bukti potong. Rekapitulasi PPh 23 bertujuan untuk memastikan bahwa semua transaksi yang terkena PPh 23 sudah dipotong dan dilaporkan sesuai ketentuan perpajakan. Rekapitulasi dilakukan untuk PPh 23 yang terjadi pada tahun 2025 dari bulan Januari hingga April dengan total 60 bukti potong. Dokumen yang diperlukan pada rekapitulasi PPh 23 berupa bukti potong dan *draft* list PPh 23. Berikut tahapan dalam membuat list dan melakukan rekapitulasi PPh 23:

- Memperoleh dokumen bukti potong dan draft list PPh 23. Berikut adalah tampilan salah satu bukti potong (Lampiran 3):



NOMOR	MASA PAJAK	SIFAT PEMOTONGAN DAN/ATAU PEMUNGUTAN PPh	STATUS BUKTI PEMOTONGAN / PEMUNGUTAN	
12345KKK 1	01-2025	TIDAK FINAL	NORMAL	
A. IDENTITAS WAJIB PAJAK YANG DIPOTONG DAN/ATAU DIPUNGUT PPh ATAU PENERIMA PENGHASILAN				
A.1 NPWP / NIK : 999000	A.2 NAMA : PT ABC	A.3 NOMOR IDENTITAS TEMPAT KEGIATAN USAHA (NITKU) : 99900000 - PENERIMA PENGHASILAN		
B. PEMOTONGAN DAN/ATAU PEMUNGUTAN PPh				
B.1 Jenis Fasilitas : Tanpa Fasilitas	B.2 Jenis PPh : Pasal 23			
KODE OBJEK PAJAK B.3	OBJEK PAJAK B.4	DPP (Rp) B.5	TARIF (%) B.6	PAJAK PENGHASILAN (Rp) B.7
24-11	Jasa Maklon 3	714.000 4	2 5	14.280 6
B.8 Dokumen Dasar Bukti Pemotongan dan/atau Pemungutan PPh Unifikasi atau Dasar Pemberian Fasilitas	Jenis Dokumen : Dokumen Lainnya	Tanggal : 08 Januari 2025		7
B.9 Nomor Dokumen : 030 8				
B.10 Untuk Instansi Pemerintah, Pembayaran PPh Menggunakan :				
B.11 Nomor SP2D :				
C. IDENTITAS PEMOTONG DAN/ATUA PEMUNGUT PPh				
C.1 NPWP / NIK : 12345678900	C.2 NOMOR IDENTITAS TEMPAT KEGIATAN USAHA (NITKU) / SUBUNIT ORGANISASI : 223344556788 - PT SBF			
C.3 NAMA PEMOTONG DAN/ATUA PEMUNGUT PPh : PT SBF				
C.4 TANGGAL : 14 Februari 2025				
C.5 NAMA PENANDATANGAN : XXXX				
C.6 PERNYATAAN WAJIB PAJAK : Dengan ini saya menyatakan bahwa Bukti Pemotongan dan/atau Pemungutan PPh Unifikasi telah saya isi dengan benar dan telah saya tandatangani secara elektronik. Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Bukti Pemotongan dan/atau Pemungutan PPh Unifikasi ini dinyatakan sah dan tidak diperlukan tanda tangan basah pada Bukti Pemotongan dan/atau Pemungutan PPh Unifikasi ini.				

✓ tandatangani secara elektronik



Gambar 3. 14 Bukti Potong PPh 23

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.14 menunjukkan bukti potong unifikasi dengan jenis PPh 23 dengan identitas wajib pajak PT SBF dengan NPWP 999000XXXXXX. Selain itu, berikut adalah penjelasan format yang terdapat pada bukti potong:

1. Nomor menunjukkan nomor bukti potong yaitu 12345KKK;
2. Menunjukkan nama wajib pajak yaitu PT ABC;

3. Menunjukkan objek pajak yang terkena PPh 23;
4. Dasar pengenaan pajak menunjukkan jumlah dasar perhitungan pajak senilai Rp714.000;
5. Menunjukkan berapa besar tarif yang dipungut, yaitu 2% untuk PPh 23;
6. Menunjukkan jumlah PPh yang dipotong setelah dikenakan tarif $2\% \times \text{Rp } 714.000$, yaitu senilai Rp14.280;
7. Masa pajak, tanggal 08 Januari 2025
8. Menunjukkan nomor *invoice*/dokumen, dengan nomor 030

B. Selanjutnya adalah mengisi Draf list PPh 23 sesuai dengan dokumen bukti potong yang telah diterima. Berikut adalah tampilan Draf list PPh 23:

Masa	Jenis PPh 23	No. Bukpot	No. Invoice	Wajib Pajak	DPP	PPh 23	Maklon	Celup	QC
Januari									
8-Jan-25	1	Jasa 2	12345KKK 3	Inv.030 4	PT. ABC 5	6 714.000,00	7 14.280,00	8 714.000	
18-Jan-25	Jasa	XXXX		Inv.031	PT. ABC	535.500,00	10.710,00	535.500	
8-Jan-25	Jasa	XXXX		Inv.001.123	PT. BAS	61.141.712,00	1.222.834,00	61.141.712	
20-Jan-25	Jasa	XXXX		Inv.002.231	PT.BAS	25.451.457,00	59.630,00	25.451.457	

Gambar 3. 15 Dokumen Draft LK SBF 2025 list PPh 23

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Berdasarkan gambar 3.15, contoh dari data yang di rekap adalah sebagai berikut:

1. Masa, diisi dengan tanggal 8 bulan Januari tahun 2025
2. Jenis PPh 23 diisi dengan jasa
3. No. bukti potong diisi dengan 12345KKK
4. No. Inv diisi Inv.030
5. Wajib pajak diisi dengan PT. ABC
6. Dasar Pengenaan Pajak/DPP diisi senilai Rp714.000

7. PPh 23 diisi senilai Rp14.280
8. Maklon diisi senilai Rp714.000

Setelah rekapitulasi telah dibuat disampaikan kepada senior.

4. Merekap SPT Masa PPh 23

PPh Pasal 23 Adalah Pemotongan Atas Penghasilan Yang Dibayarkan Berupa Hadiyah, Bunga, Deviden, Sewa, Royalty, dan Jasa-Jasa Lainnya Selain Objek Pph Pasal 21. Rekapitulasi SPT Masa PPh 23 adalah rangkuman/laporan rutin yang berisi pemotongan Pajak Penghasilan (PPh) atas penghasilan tertentu, seperti bunga, hadiah, royalti, sewa, dan jasa lainnya selain objek PPh 21, yang dilakukan oleh pemotong pajak setiap bulan, lalu dilaporkan kepada DJP menggunakan formulir atau melalui aplikasi e-Bupot Unifikasi. Rekapitulasi SPT Masa PPh 23 bertujuan untuk mendokumentasikan dan melaporkan seluruh transaksi pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 dalam satu masa pajak tertentu, sehingga perusahaan atau pemotong pajak dapat mengetahui total dasar pengenaan pajak dan jumlah PPh 23 yang terutang dari berbagai traksaksi terkait objek PPh 23, serta memastikan kepatuhan terhadap peraturan perpajakan, dengan mencatat seluruh bukti pemotongan. Rekapitulasi dilakukan untuk SPT Masa PPh 23 yang terjadi pada tahun 2025 dari bulan Januari hingga April dengan total 4 bukti SPT Masa PPh 23. Dokumen yang diperlukan pada rekapitulasi PPh 23 berupa SPT Masa PPh Unifikasi, *draft* LK SBF 2025, dan rekap PPh 23. Berikut tahapan dalam melakukan rekapitulasi SPT PPh 23:

- A. Memperoleh dokumen bukti SPT Masa PPh 23 dan *draft* LK SBF& rekap PPh 23. Berikut adalah tampilan salah satu bukti potong PT SBF (Lampiran 10):



MASA PAJAK			STATUS SPT				
1 Januari 2025			NORMAL				
A. IDENTITAS PEMOTONG DAN/ATAU PEMUNGUT PPH							
A.1 NPWP/NIK : 887657425212000							
A.2 NAMA : PT SBF 2							
A.3 ALAMAT : JAKARTA							
A.4 NO. TELEPON : 086765766258							
B. PAJAK PENGHASILAN							
B.1	DETIL	PAJAK PENGHASILAN		PPH YANG DITANGGUNG PEMERINTAH	JUMLAH PPH YANG HARUS DISETOR	JUMLAH PPH YANG TELAH DISETOR PADA SPT YANG DIBETULKAN	PPH KURANG (LEBIH) SETOR KARENA PEMBETULAN
		SETOR SENDIRI	PEMOTONGAN DAN/ATAU PEMUNGUTAN PPH				
1	PPh Pasal 4 ayat 2	0	0	0	0	0	0
	KJS : 411128-100	0	0		0	0	0
	KJS : 411128-402	0	0		0	0	0
	KJS : 411128-403	0	0		0	0	0
2	PPh Pasal 15	0	0	0	0	0	0
	KJS : 411128-600	0	0		0	0	0
	KJS : 411129-600	0	0		0	0	0
3	PPh Pasal 22	0	0	0	0	0	0
	KJS : 411122-100	0	0		0	0	0
	KJS : 411122-900	0	0		0	0	0
	KJS : 411122-910	0	0		0	0	0
4	PPh Pasal 23 3	0	4 20.372.566	0	5 20.372.566	0	0
	KJS : 411124-100	0	20.372.566		20.372.566	0	0
5	PPh Pasal 26	0	0	0	0	0	0
	KJS : 411127-110	0	0		0	0	0
6	Total Pajak Penghasilan	0	20.372.566	0	20.372.566	0	

PERNYATAAN DAN TANDA TANGAN

C.1 Wajib Pajak : Mr. DC

C.2 NAMA : Mr. DC

C.3 TANGGAL : 15 Februari 2025

C.4 PERNYATAAN WAJIB PAJAK

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

C.5 QR Code :

Ditandatangani secara elektronik

Gambar 3. 16 Dokumen SPT Masa PPh Unifikasi

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.16 menunjukkan SPT Masa PPh Unifikasi dengan jenis PPh 23 dengan identitas wajib pajak PT SBF. Selain itu, berikut adalah penjelasan format yang terdapat pada SPT Masa PPh Unifikasi dengan jenis PPh 23:

1. Masa Pajak menunjukkan bahwa SPT diterbitkan untuk masa bulan Januari

2. Menunjukkan nama wajib pajak yaitu PT SBF
3. Menunjukkan tipe masa PPh Unifikasi yaitu PPh 23
4. Menunjukkan Pemotongan dan atau pemungutan PPh senilai Rp 20.372.566
5. Menunjukkan Jumlah PPh yang harus disetor yaitu senilai Rp 20.372.566

- B. Setelah membuka dokumen bukti SPT Masa PPh Unifikasi, selanjutnya membuka dokumen Draf LK SBF 2025 list PPh 23. Berikut adalah tampilan Draf LK SBF 2025 list PPh 23:

PT Fragon Bina Sukses		List PPh Pasal 23		Tahun Pajak 2025					
Masa	Jenis PPh 23	No. Bukpot	No. Invoice	Wajib Pajak		DPP	PPh 23		
10-Jan-25	Jasa	25007LFKE	Inv.06.BJS.I.2025	PT. BJS		48.325.000,00	966.500,00		
10-Jan-25	Jasa	25007GRREW	Inv.07.BJS.I.2025	PT. BJS		66.475.000,00	1.329.500,00		
22-Jan-25	Jasa	25007DKSA	Inv.001-0286887	PT.FMS		157.600.000,00	3.152.000,00		
30-Jan-25	Jasa	25007HKFD	Inv.03.2025	PT.JMA		67.272.000,00	1.345.440,00		
16-Jan-25	Jasa	25007GEDE	Inv.7018	PT.MJA		425.000,00	8.500,00		
20-Jan-25	Jasa	25007FVDS	Inv.0002.01.25	PT.MAM		61.656.000,00	1.233.120,00		
22-Jan-25	Jasa	25007RFSA	Inv.0008.01.25	PT.MAM		20.088.000,00	401.760,00		
22-Jan-25	Jasa	25007CAS5A	Inv.0009.01.25	PT.MAM		32.400.000,00	648.000,00		
22-Jan-25	Jasa	25007GASF	Inv.0010.01.25	PT.MAM		45.600.000,00	972.000,00		
30-Jan-25	Jasa	25007FASF	Inv.0011.01.2025	PT.MAM		43.200.000,00	864.000,00		
30-Jan-25	Jasa	25007DASF	Inv.0012.01.2025	PT.MAM		20.547.000,00	410.940,00		
30-Jan-25	Jasa	25007SD5	Inv.0013.01.2025	PT.MAM		15.174.000,00	303.490,00		
30-Jan-25	Jasa	25007BCC	Inv.0014.01.2025	PT.MAM		41.678.000,00	833.560,00		
16-Jan-25	Jasa	25007ABC	006.INV.WBS-FBS.25	PT. WB		18.000.000,00	360.000,00		
		Total				1.018.628.289,00	20.372.565,00		
					cfm SPT	1 1.018.628.289,00	2 20.372.565,00		
					Selisih	-	-		

3 Maklon	Celup	QC	Embro	Jasa Profesional
48.325.000				
66.475.000				
157.600.000				
67.272.000				
425.000				
61.656.000				
20.088.000				
32.400.000				
48.600.000				
43.200.000				
20.547.000				
15.174.000				
41.678.000				
				18.000.000
4 1.000.628.289	-	-	-	5 18.000.000

Gambar 3. 17 Dokumen list PPh 23

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Berdasarkan gambar 3.17, terdapat 5 jenis transaksi yaitu maklon sebesar Rp 1.000.628.289, celup sebesar Rp 0, QC sebesar Rp 0, Embro sebesar Rp 0, dan Jasa Profesional sebesar Rp 18.000.000. Berikut adalah penjelasan format yang terdapat pada list PPh 23:

1. Menunjukkan total Dasar Pengenaan Pajak yaitu sebesar Rp 1.018.628.289
2. Menunjukkan total yang dikenakan PPh 23 yaitu senilai Rp 20.372.565
3. Menunjukkan tipe-tipe transaksi yang dilakukan, yaitu maklon, celup, QC, Embro, dan jasa profesional
4. Total transaksi yang dihasilkan dari transaksi maklon yaitu sebesar Rp 1.000.628.289
5. Total transaksi yang dihasilkan dari transaksi jasa profesional yaitu sebesar Rp 18.000.000

C. Setelah memperoleh data-data dari dokumen tersebut, selanjutnya adalah mengisi draft LK SBF rekap PPh 23. Berikut tampilannya:

PT Fragon Bina Sukses														
Rekap SPT Masa (SPM) PPh Pasal 23														
Tahun Pajak 2025														
Bulan	Sewa		Jasa		Jumlah Terutang	Kompensasi	Jumlah disetor	KB (LB) Karena Pembetulan	Tanggal					
	Jumlah Pengh Bruto	PPh	Jumlah Pengh Bruto	PPh					Setor	Lapor				
Januari 1		2	1.018.628.289,00	3	20.372.565,00	4	20.372.565	5	20.372.565	6	15 Februari 2024	7	15 Februari 2024	8
Februari			545.586.968,00		10.911.740,00	10.911.740		10.911.740		-	14 Maret 2024		14 Maret 2024	
Maret			807.492.000,00		16.149.840,00	16.149.840		16.149.840		-	14 April 2024		14 April 2024	
April			189.595.000,00		3.791.900,00	3.791.900		3.791.900		-	08 Mei 2024		08 Mei 2024	
Mei										-				
Juni										-				
Juli										-				
Agustus										-				
September										-				
Oktober										-				
November										-				
Desember										-				
JUMLAH	-	-	2.561.302.257		51.226.045	51.226.045	-	51.226.045	-	-				

Maklon	Celup	QC	Embro	Jasa Profesional
9 1.000.628.289				10 18.000.000
537.586.968				8.000.000
786.992.000				20.500.000
179.095.000				10.500.000
2.504.302.257	-	-	-	57.000.000

Gambar 3. 18 Dokumen rekap SPT Masa PPh 23

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Berdasarkan gambar 3.18, menunjukkan hasil dari rekap SPT PPh 23 pada bulan Januari hingga April. Berikut adalah penjelasan format yang terdapat pada rekap SPT PPh 23:

1. Menunjukkan masa pajak tersebut yaitu bulan Januari, seperti yang ada di bukti SPT Masa
2. Menunjukkan jumlah penghasilan bruto diisi sesuai dengan yang terdapat pada draft list PPh 23 bulan Januari yaitu sebesar Rp 1.018.628.289
3. Menunjukkan jumlah PPh 23 sesuai dengan yang terdapat pada draft list PPh 23 bulan Januari yaitu sebesar 2% dari Rp 1.018.628.289 x 2% menjadi senilai Rp 20.372.565
4. Berisi jumlah terutang didapat dari jumlah PPh 23 sewa + Jasa yaitu sebesar Rp 20.372.565
5. Berisi jumlah PPh 23 yang disetor, diisi sesuai dengan yang ada di bukti SPT Masa bulan Januari
6. Diisi ketika terdapat KB/(LB) karena pembetulan
7. Mengisi tanggal setor sesuai dengan bukti SPT Masa bulan Januari, yaitu tanggal 15 Feb 2024
8. Mengisi tanggal lapor sesuai dengan bukti SPT Masa bulan Januari, yaitu tanggal 15 Feb 2024
9. Diisi jumlah transaksi terkait maklon sesuai dengan yang ada di draft list PPh 23 bulan Januari yaitu sebesar Rp 1.000.628.289
10. Diisi jumlah transaksi terkait jasa profesional sesuai dengan yang ada di draft list PPh 23 bulan Januari yaitu sebesar Rp 18.000.000

Kesimpulannya adalah total DPP dan PPh 23 yang dibuat telah sesuai dengan total yang ada di SPT masa 23

Pastikan rekapitulasi telah dilakukan dengan tepat, kemudian kirimkan kepada senior dalam tim untuk di-review. Dokumen selengkapnya dapat dilihat pada lampiran.

B. PT KKN (Merupakan perusahaan yang membuat video short di aplikasi snack video)

1. Membuat jurnal pembayaran piutang dengan menggunakan *software accurate*

Jurnal penerimaan piutang adalah pencatatan transaksi ketika perusahaan menerima kas atau setara kas dari hasil pembayaran piutang. Jurnal ini umumnya digunakan dalam jurnal penerimaan kas untuk memastikan arus kas dan pendapatan tercatat secara akurat di pembukuan. Tujuan dari jurnal penerimaan pendapatan adalah mengakui penerimaan kas yang berasal dari penerimaan piutang, selain itu untuk memastikan seluruh kas yang diterima tercatat. Jurnal penerimaan piutang dilakukan untuk bulan Juli tahun 2025 dengan total 511 transaksi. Dokumen – dokumen yang digunakan dalam jurnal *account receivable* berupa dokumen excel KKN *Top Up Clearance*, dan file *accurate* KKN 2025. Berikut langkah – langkah dalam melakukan jurnal *account receivable* (lampiran 6):

- Memperoleh dokumen excel KKN *Top Up Clearance*, dan file *accurate* KKN 2025. Berikut adalah tampilan dokumen excel KKN *Top Up Clearance* PT KKN (Lampiran 11):

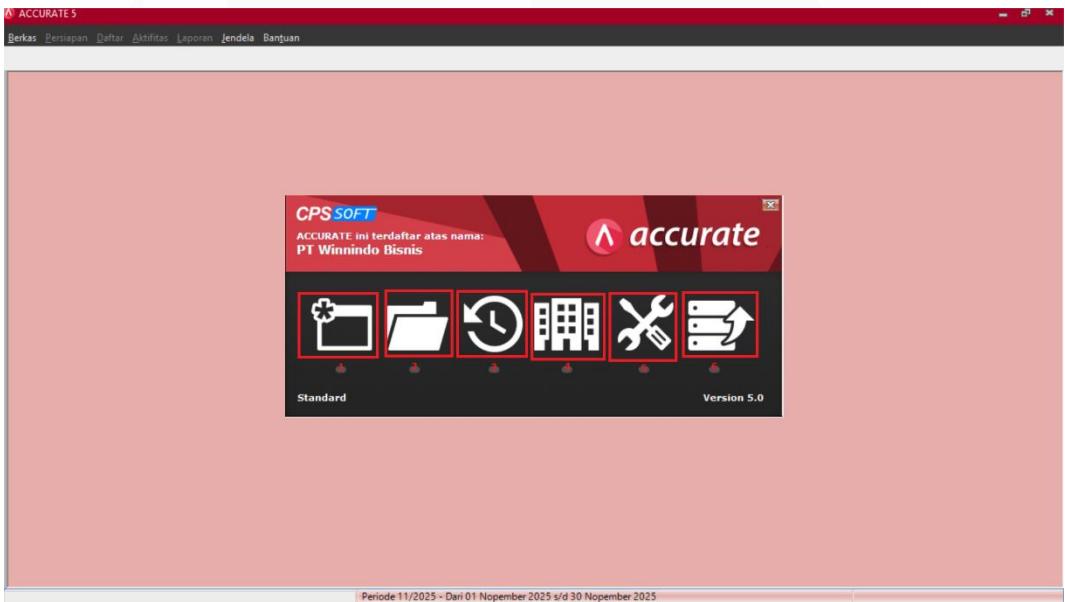
Voucher No	Original DR	Customer Name
SCR-3224538012	(2.220.000)	AG
SCR-3224538215	(44.400.000)	GSS
SCR-3224538216	(27.750.000)	GSS
SCR-3224538217	(11.100.000)	GSS
SCR-3224538219	(1.110.000)	WMG
SCR-3224538225	(22.200.000)	GSS
SCR-3224538309	(2.220.000)	AS
SCR-3224538310	(16.650.000)	GSS
SCR-3224538488	(272.500.000)	AFM
SCR-3224538493	(33.300.000)	GSS
SCR-3224538494	(11.100.000)	GSS
SCR-3224538561	(1.110.000)	MSA
SCR-3224538562	(1.110.000)	IY

Gambar 3. 19 Dokumen Excel KKN

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.19 menunjukkan dokumen excel KKN *Top Up Clearance*. Selain itu, berikut adalah penjelasan format yang terdapat pada dokumen excel KKN *Top Up Clearance*:

1. Menunjukkan kode voucher, yaitu SCR-3224538012
 2. Menunjukkan nominal penerimaan piutang, yaitu Rp 2.220.000
 3. Menunjukkan nama pelanggan, yaitu AG
- B. Membuka file accurate



Gambar 3. 20 *Accurate*

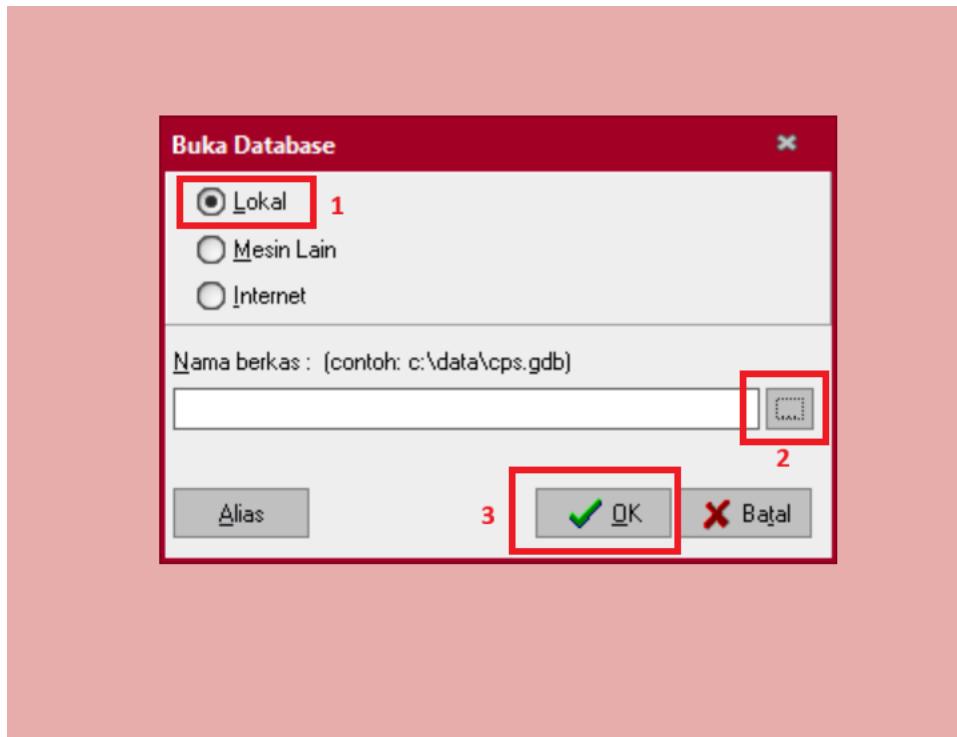
Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.20 menunjukkan tampilan menu accurate saat dibuka, berikut rinciannya:

1. Menu untuk membuat data perusahaan yang baru
2. Menu untuk membuka data perusahaan yang sudah ada
3. Menu untuk membuka data perusahaan yang terakhir kali dibuka
4. Menu untuk menjelajahi data perusahaan
5. Menu untuk memperbaiki data
6. Menu untuk membuka data cadangan

Dikarenakan data sudah ada maka dipilih menu nomor 2 untuk membuka data perusahaan yang sudah ada.

- C. Selanjutnya dapat membuka data perusahaan yang sudah ada



Gambar 3. 21 *Accurate*

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.21 menunjukkan tampilan saat ingin membuka data perusahaan, berikut rinciannya:

1. Menu lokal menunjukkan bahwa file yang ingin terbuka tersimpan di dalam laptop/komputer yang sedang digunakan
 2. Tanda titik tiga menunjukkan menu untuk membuka file perusahaan yang ingin dibuka
 3. Setelah sudah sesuai maka dapat klik tanda OK
- D. Selanjutnya login untuk memasuki database perusahaan

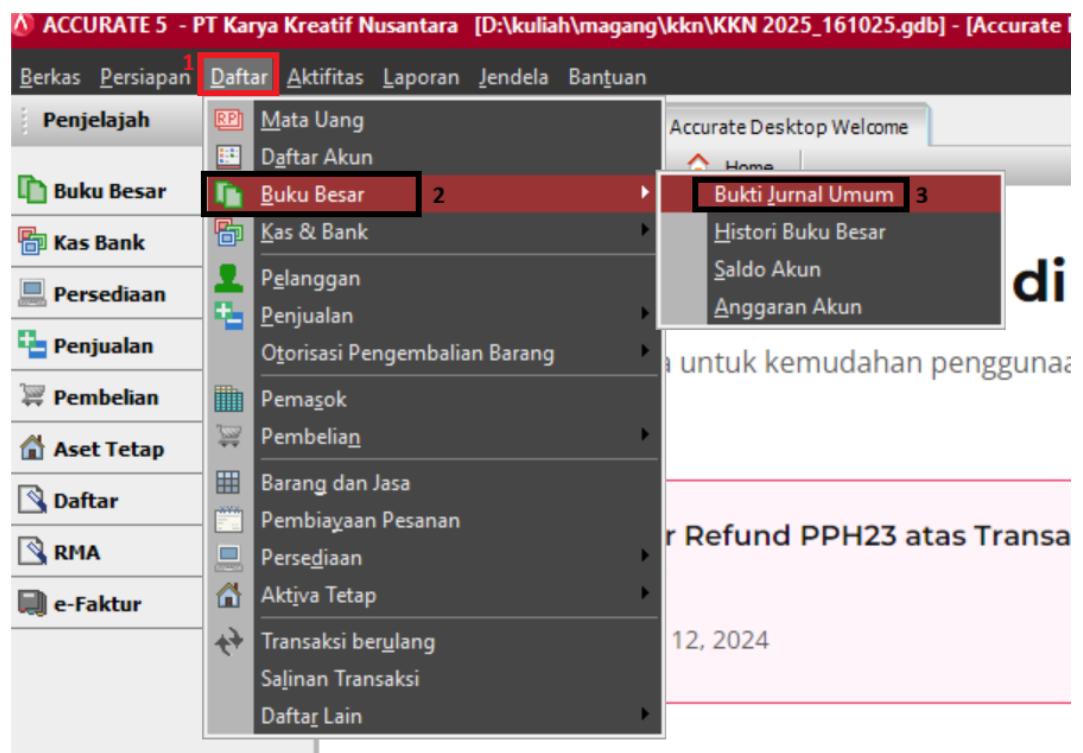


Gambar 3. 22 *Accurate*

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.22 menunjukkan tampilan saat ingin memasukin database perusahaan, berikut penjelasannya:

1. Dapat diisi nama pengguna yang sudah diberikan oleh senior
 2. Dapat diisi kata kunci yang sudah diberikan oleh senior
 3. Setelah nama pengguna dan kata kunci sudah sesuai maka dapat meng-klik tombol ok
- E. Selanjutnya membuka bukti jurnal umum

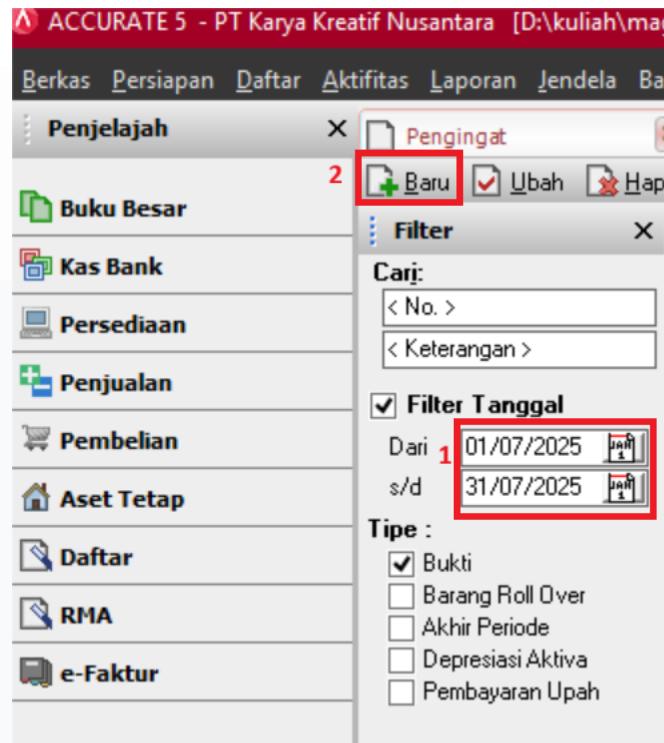


Gambar 3. 23 *Accurate*

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.23 menunjukkan cara membuka bukti jurnal umum, yaitu dengan klik daftar (1), lalu buku besar (2), dan pilih bukti jurnal umum (3)

F. Selanjutnya input tanggal 1 Juli – 31 Juli dan pilih new untuk menjurnal

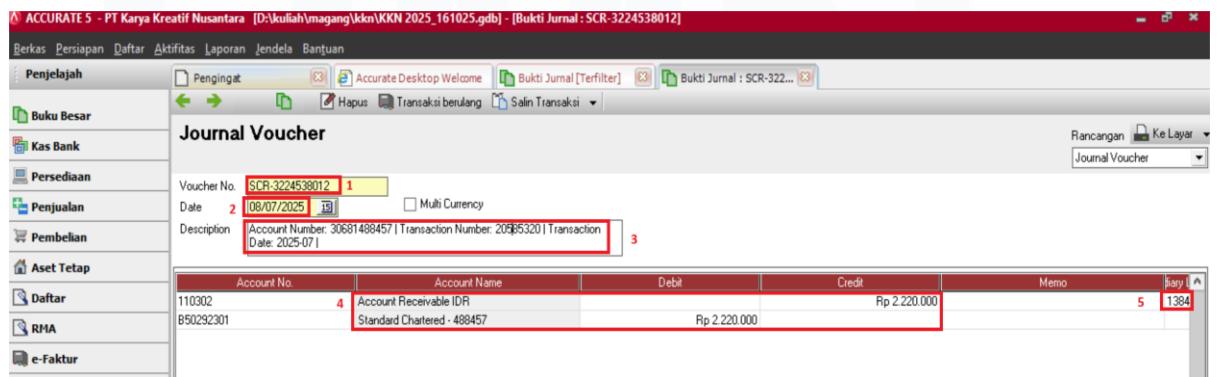


Gambar 3. 24 *Accurate*

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.24 menunjukkan tampilan untuk memilih tanggal, yaitu 1 Juli 2025 – 31 Juli 2025, lalu pilih baru untuk membuat jurnal

G. Membuat Jurnal penerimaan pendapatan



Gambar 3. 25 *Accurate*

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.25 menunjukkan tampilan dalam membuat jurnal, berikut penjelasan komponennya:

1. Menunjukkan kode voucher yang diinput, yaitu SCR-3224538012
2. Menunjukkan tanggal transaksi, yaitu 08/07/2025
3. Menunjukkan keterangan
4. Menunjukkan penjurnalan penerimaan pendapatan, yaitu A/R di kredit dan standard charted di debit senilai Rp 2.200.000
5. Menunjukkan kode pelanggan

Setelah sudah menginput semua maka dapat disimpan lalu dikirim ke atasan untuk di review.

2. Membuat list PPh 23

PPh Pasal 23 Adalah Pemotongan Atas Penghasilan Yang Dibayarkan Berupa Hadiyah, Bunga, Deviden, Sewa, Royalty, dan Jasa-Jasa Lainnya Selain Objek Pph Pasal 21 Rekapitulasi PPh 23 adalah proses melakukan ringkasan informasi atas pembayaran PPh 23 dari dokumen bukti potong. Rekapitulasi PPh 23 bertujuan untuk memastikan bahwa semua transaksi yang terkena PPh 23 sudah dipotong dan dilaporkan sesuai ketentuan perpajakan. Rekapitulasi dilakukan untuk PPh 23 yang terjadi pada tahun 2025 dari bulan April hingga Juni dengan total 85 transaksi. Dokumen yang diperlukan pada rekapitulasi PPh 23 berupa dokumen WHT calculation dari April hingga Juni dan LK KKN 2025. Berikut tahapan dalam membuat list dan melakukan rekapitulasi PPh 23:

- A. Memperoleh WHT calculation. Berikut adalah tampilannya (lampiran 12):

PT Karya Kreatif Nusantara WHT and VAT Calculation April 2025											*****	11,627,687	11,627,687	*****	3,714,203.352													
No	Vendor Name	Vendor Tax ID Number	Vendor Address	Description/Detail Transaction		Invoice Number	Invoice Date	VAT Invoice / "Faktur Pajak" Number	VAT Invoice Date	Total amount invoices Excluding VAT	Reimbursement / Non VAT Obj	VAT Base	VAT	VHT Base	VHT Rate	Fined by Payment Requestor		VAT Base	VAT	VHT	EY	Diff.	VAT Base	VAT	EY	Diff.	Total Amount Paid to Vendor	R
				2	3											5	6	7										
1	WB	1 XXXXX	UNIT 1 BLOK B12 L-3, JLN. BLOK B12, JL. BOULEVARD GADING SERPONG, KAB. TANGERANG, BANTEN, INDONESIA, 15311, RT. 006, RW. 003, KODE POS 15311, KELAPA DUA, KAB. TANGERANG, BANTEN, INDONESIA	Jasa Akuntansi Bulanan Untuk Periode Maret 2025	0681INVWBC-K10N25	09Mar25	40025000532	09Mar25	16,000,000,0	-	16,000,000	1,760,000	16,000,000	320,000	2%	320,000	320,000	-	14,688,687	1,760,000	-	17,440,000						
2	CTI	XXXXX	17 SUITE 17.2.3 JL. JEND. SUDIRMAN KAV. 10 NO. 100, RT. 001, RW. 001, KABETENGAN, TANAH ABANG, KOTA ADM. JAKARTA PUSAT, KABUPATEN BANTEN, INDONESIA, 12190, KODE POS 12190, INDONESIA	Transfer Monthly Charge Period 01-MAR-2025 to 31-MAR-2025	CTID-2504-000857	01Apr25	40025000533	01Apr25	14,000,000	-	14,000,000	1,540,000	14,000,000	280,000	2%	280,000	280,000	-	14,000,000	1,540,000	-	15,280,000						
3	PT ICM	XXXX	17 SUITE 17.2.3 JL. JEND. SUDIRMAN KAV. 10 NO. 100, RT. 001, RW. 001, KABETENGAN, TANAH ABANG, KOTA ADM. JAKARTA PUSAT, KABUPATEN BANTEN, INDONESIA, 12190, KODE POS 12190, INDONESIA	IP Tarif Monthly Charge Period 01-MAR-2025 to 31-MAR-2025	I20250405000275-IP	01Apr25	40025000534	01Apr25	26,075,676	-	26,075,676	2,868,324	26,075,676	521514	521514	521514	521514	-	26,075,676	2,868,324	-	28,942,496						
4	WB	1 XXXXX	SEPTANG KAV. MR.02.31, RT.006, RW.001, CIRUG SANIGERANG, KELAPA DUA, KAB. TANGERANG, BANTEN, INDONESIA, 15311, RT. 006, RW. 001, KODE POS 15311, INDONESIA	Jasa Akuntansi Bulanan Untuk Periode April 2025	1HINVWBC-K10N25	01Apr25	40025000535	01Apr25	16,000,000	-	16,000,000	1,760,000	16,000,000	320,000	2%	320,000	320,000	-	14,688,687	1,760,000	-	17,440,000						
5	PK	1 XXXXX	DELGRA, 1, RT. 01, RW. 001, GELORA, TANAH ABANG, KOTA ADM. JAKARTA PUSAT, DKI JAKARTA, INDONESIA, 12190, KODE POS 12190, INDONESIA	Fee Assistance Tax Payer Power of Attorney Monthly Tarif Petaun March 2025	PKINVWBC-K10N25	07Apr25	40025000536	07Apr25	7,500,000	-	7,500,000	825,000	7,500,000	150,000	2%	150,000	150,000	-	6,875,000	825,000	-	8,075,000						

Gambar 3. 26 file WHT calculation

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.26 menunjukkan tampilan dari WHT calculation bulan Juli, berikut adalah penjelasan format yang terdapat pada WHT calculation bulan Juli:

1. Menunjukkan nama Wajib Pajak atau nama vendor, yaitu WB;
 2. Menunjukkan deskripsi transaksi secara detail;
 3. Menunjukkan nomor invoice transaksi;
 4. Menunjukkan tanggal invoice;
 5. Menunjukkan dasar pengenaan, yaitu senilai Rp 16.000.000;
 6. Menunjukkan persentase tarif yang dikenakan, yaitu 2%;
 7. Menunjukkan pajak yang dikenakan setelah dikalikan tarif Rp16.000.000 x 2%, yaitu senilai Rp 320.000
- B. Selanjutnya adalah mengisi Draf list PPh 23 dalam file LK KKN 2025 sesuai dengan dokumen WHT calculation Juli yang telah diterima. Berikut adalah tampilan Draf list PPh 23:

Masa	Description	No. Invoice	Wajib Pajak	DPP	PPh 23
April					
3-Mar-25	1 Jasa Akuntansi Bulanan untuk Periode Maret 2025	068/INV/WBC-KKN/25	WB	5 16.000.000,00	6 320.000,00
1-Apr-25	Monthly Charge ChinaNet Transit/ Access 100M Period 01 April 2025-30 April 2025 (Circuit ID: 4100000619817 & 410000619819)	CTID-2504-000957	CTI	14.000.000,00	280.000,00
01/Apr/25	IP Transit Monthly Charge Period 01-MAR-2025 to 31-MAR-2025	I-2025045030275-IP	PT ICM	26.075.676	521.514
04/Apr/25	Jasa Akuntansi Bulanan untuk Periode April 2025	114/INV/WBC-KKN/25	WB	16.000.000	320.000
07/Apr/25	Fee Assistance Tax Payer Power of Attorney Monthly Tax Return March 2025	PK/INV/KKN/1/4/25	PK	7.500.000	150.000
07/Apr/25	Fee Assistance Tax Payer Power of Attorney VAT Tax Return March 2025	PK/INV/KKN/2/4/25	PK	7.500.000	150.000
07/Apr/25	Fee Asistensi Faktur Pajak period March 2025	PK/INV/KKN/3/4/25	PK	2.500.000	50.000

Gambar 3. 27 Dokumen *Draft List PPh 23*

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Berdasarkan gambar 3.27, contoh dari data yang di rekap adalah sebagai berikut:

1. Masa, diisi dengan tanggal 3 bulan MARET tahun 2025
2. Diisi dengan deskripsi sesuai dengan data yang diterima sebelumnya
3. Diisi dengan No. Invoice
4. Diisi dengan nama wajib pajak, yaitu WB
5. Dasar Pengenaan Pajak/DPP diisi senilai Rp 16.000.000
6. PPh 23 diisi senilai Rp320.000

C. Selanjutnya membandingkan total list PPh 23 dengan summary dari dokumen WHT calculation bulan Juli

Masa	Description	No. Invoice	Wajib Pajak	DPP	PPh 23
07/Apr/25	service fee	INVOICE	PT SMS	147.310.693	2.946.214
07/Apr/25	service fee	INVOICE	PT SMS	272.497.955	5.449.959
07/Apr/25	Fee Accounting Service period June 2021 - December 2021 Fee Accounting Service period January 2022 - December 2022	PK/INV/KKN/4/4/25	PK	72.000.000	1.440.000
14/Apr/25	Providing advertising space and related advertising service	JVSG-1302-202504-003972	JTP. LTD	33.721.085.289	
21/Apr/25	KOMPENSASI ATAS TIDAK TERCAPAI GMV YANG DITARGETKAN (25SEPTEMBER 2024)	MAG/INV/003/II/25	PT MTI	607.148.094	
	Total			1 34.302.469.613,00	2 11.627.687,00

Description	Tax Base	Tax Amount	GL amount
WHT Art. 23 - Rental	-	-	
WHT Art. 23 - Services	581.384.324	3 11.627.687	11.627.687
WHT Art. 4(2)	-	-	
WHT Art. 25	-	311.212.020	
WHT Art. 26 - Services	33.721.085.289	-	
Total	4 34.302.469.613	322.839.707	

Gambar 3. 28 Dokumen LK & *WHT calculation*

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Berikut gambar 3.28 merupakan tampilan dari dokumen yang harus dibandingkan setelah melakukan rekapitulasi PPh 23, berikut penjelasannya:

1. DPP total menunjukkan nilai sebesar Rp 34.302.469.613
2. PPh 23 total menunjukkan nilai sebesar Rp 11.627.687
3. Tax Amount WHT 23 menunjukkan nilai sebesar Rp 11.627.687
4. Total tax menunjukkan nilai sebesar Rp 34.302.469.613

Kesimpulannya adalah total DPP (1) sebesar Rp 34.302.469.613 sama dengan total tax (4) sebesar Rp 34.302.469.613, menunjukkan bahwa rekap sudah dilakukan secara benar, lalu total PPh 23 (2) sebesar Rp 11.627.687 sama dengan total WHT 23 (3) sebesar Rp 11.627.687, menunjukkan bahwa rekap sudah dilakukan dengan benar. Setelah rekapitulasi telah dibuat disampaikan kepada senior.

C. PT HLI (Merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang konten *online*)

1) Melakukan rekapitulasi bank (mencocokkan catatan perusahaan dengan rekening koran)

Rekapitulasi bank adalah proses pencatatan semua transaksi keuangan yang berkaitan dengan uang yang masuk dan keluar ke rekening bank dalam suatu periode tertentu. Tujuannya adalah untuk melakukan pengawasan dan monitoring arus kas perusahaan, lalu memastikan saldo bank sesuai dengan pencatatan akuntansi, dan menjadi dasar rekonsiliasi bank secara rutin. Rekapitulasi bank dilakukan dari bulan Januari – Agustus tahun 2025 dengan total sample sebanyak 208. Dokumen – dokumen yang digunakan dalam rekapitulasi bank berupa dokumen rekening koran, dokumen HLI *transaction*, dan dokumen HLI *Detail*. Berikut langkah – langkah dalam melakukan rekapitulasi bank:

A. Memperoleh dokumen rekening koran, dokumen HLI *detail*, dan dokumen HLI *transaction*. Berikut adalah tampilan salah satu dokumen rekening koran PT HLI (lampiran 13):

Account Statement

J.P.Morgan 1

ACCOUNT NAME: PT HLI 2
 ACCOUNT NUMBER:
 IBAN:
 BBAN:
 ACCOUNT TYPE: DEMAND DEPOSIT ACCOUNT

STATEMENT DATE: 29 AUG 2025
 CURRENCY: IDR
 STATEMENT PERIOD FROM 1 AUG 2025 TO 31 AUG 2025 7
 STATEMENT NUMBER: 000015
 PAGE NUMBER: 9 of 9
 TAX ID: /

Reference	Transaction Date	Transaction Type	Value Date	Debits	Credits	Balance
Real Time Payment Debit CUSTREF: RTP202508270SWD; BANK REF: DQ1C68RYHL6Z; B/O: PT HAPPY LAB INDONESIA LEEON, GMI Building, Jalan Srengseng Sawah Nomor 4, Desa/Kelurahan Srengseng Sawah, Kec. Jagakarsa, Prov PT. BANK MANDIRI (PERSERO) TBK BENEFICIARY PT. Bipo Outsourcing Indonesia PAY METHOD: OUTWARD RTP	27 AUG 4	TRF	27 AUG	5 22,200,000.00		6 2,397,601,181.45
Real Time Payment Credit CUSTREF: 20250829CENAIJDJA; BANK REF: DPN77M8JK7V; B/O: EXPANDER GLOBAL DIGITAL MINISO B8 DRAMA PLS - MAXDRAMA, KIK, I; PAY METHOD: INWARD RTP	29 AUG	TRF	29 AUG		4,500,000.00	2,402,101,181.45
Credit Interest BANK REF: 0016656650003988-20250831; INTEREST FOR ACC 6550003988 FOR PER: ID 20250801 TO 20250831; Withholding Tax BANK REF: 0016656650003988-20250831; Interest amount IDR 340038.43; Applicable Rate 20%;	29 AUG	INT	1 SEP		340,038.43	2,402,441,219.88
	29 AUG	MSC	1 SEP	68,007.69		2,402,373,212.19
				Total Dr 1,343,122,444.80	Total Cr 17,940,038.43	Net M/Ment -1,325,182,406.37

Gambar 3.29 Dokumen rekening koran

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.29 menunjukkan Rekening koran dari bank J.P. Morgan dengan *account name* PT HLI. Selain itu, berikut adalah penjelasan format yang terdapat pada Rekening koran dari bank J.P. Morgan:

1. Menunjukkan identitas bank yang digunakan, yaitu bank J.P. Morgan
2. Menunjukkan nama dari pemilik rekening koran, yaitu PT HLI
3. Menunjukkan tujuan transaksi tersebut
4. Menunjukkan tanggal transaksi dilakukan, yaitu 27 agustus
5. Menunjukkan total yang dikeluarkan, yaitu sebesar Rp 22.200.000
6. Berisi keterangan *total balance* yang dimiliki perusahaan, yaitu senilai Rp 2.397.601.181,45

7. Menunjukkan periode rekening koran dicatat, yaitu 1 agustus – 31 agustus

B. Setelah memperoleh dokumen rekening koran, selanjutnya dapat membuka dokumen HLI *transaction*, berikut tampilannya:

单据号	创建人	费用公司文本	供应商名称文本	请款类型	请款原因
QK-HLAB2025080013	任啸坤	PT HLI	工资薪酬发放	社保/薪酬/个税返还/商业保险 兼职工资	
QK-HLAB2025080012	于润卿	PT HLI	PT. Bipo Outsourcing Indonesia	一般款项	Pay the one-time service fee for the vendor's employee handbook (50% upfront)
QK-HLAB2025080011	卞海玥	PT HLI	PT. Bipo Outsourcing Indonesia	一般款项	202507HappyLab 委托BIPO 算薪
QK-HLAB2025080010	卞海玥	PT HLI	PT. Bipo Outsourcing Indonesia	社保/薪酬/个税返还/商业保险	202507HappyLab BPJS费用 (BI
QK-HLAB2025080009	吴嘉茜	PT HLI	pembayaran pajak(纳税)	一般款项	HLI 202507税款总计48,537,177
QK-HLAB2025080008	任啸坤	PT HLI	工资薪酬发放	社保/薪酬/个税返还/商业保险	短剧兼职工资

币种	出纳凭证日期	费用明细表	
		费用说明	申请金额
印尼盾	2025-08-26 10:50:40	兼职工资	4.000.000,00
印尼盾	2025-08-27 17:30:20	Pay the one-time service fee for the vendor's employee handbook (50% upfront)	22.200.000,00
印尼盾	2025-08-15 12:30:38	202507HappyLab 委托BIPO 算薪	4.983.900,00
印尼盾	2025-08-15 12:29:15	202507HappyLab BPJS费用	3.346.650,00
印尼盾		202507HappyLab BPJS费用	7.001.555,00
印尼盾		202507HappyLab BPJS费用	19.167.636,00

Gambar 3. 30 Dokumen HLI *Transaction*

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.30, menunjukkan data terkait transaksi PT HLI yang akan dicocokan dengan rekening koran. Berikut adalah penjelasan format yang terdapat pada dokumen HLI *transaction*:

1. Menunjukkan nomor dokumen, yaitu QK-HLAB2025080012
2. Menunjukkan nama perusahaannya, yaitu PT HLI
3. Menunjukkan nama vendor, yaitu PT. Bipo Outsourcing Indonesia
4. Menunjukkan alasan pembayaran, yaitu bayar biaya layanan sekali bayar untuk buku panduan karyawan vendor (50% dibayar di muka)
5. Menunjukkan mata uang yang digunakan, yaitu IDR
6. Menunjukkan tanggal dan jam transaksi, yaitu 2025-08-27, 17:30:20

7. Menunjukkan deskripsi transaksi, yaitu bayar biaya layanan sekali bayar untuk buku panduan karyawan vendor (50% dibayar di muka)
8. Menunjukkan total biaya yang dikeluarkan, yaitu Rp 22.200.000

- C. Setelah memperoleh kedua dokumen tersebut, selanjutnya adalah membuka dan mengisi dokumen HLI *detail*, berikut tampilannya:

Date	Doc. Number	Income		Expense		Balance
		Amount	Description	Amount	Description	
15-Aug-25				IDR 4.983.900,00	Payment Monthly Service Fee - PT. BIPO Outsourcing	IDR 2.550.963.438,41
15-Aug-25				IDR 3.346.650,00	Payment Monthly Service Fee - PT. BIPO Outsourcing	IDR 2.547.616.788,41
19-Aug-25				IDR 11.537.306,96	Reimbursement Expense Janny	IDR 2.536.079.481,45
20-Aug-25				IDR 1.378.300,00	Bank Administration	IDR 2.534.701.181,45
20-Aug-25		IDR 1.600.000,00	Receipt Payment from Airwallex Hongkong LTD			IDR 2.536.301.181,45
21-Aug-25		IDR 3.000.000,00	Receipt Payment from Good Sale Tech PT			IDR 2.539.301.181,45
25-Aug-25		IDR 4.500.000,00	Receipt Payment from Expander Global Digital Miniso B8 Drama DP			IDR 2.543.801.181,45
26-Aug-25				IDR 4.000.000,00	Payment part time salaries Eko Haryadi	IDR 2.539.801.181,45
26-Aug-25				IDR 70.000.000,00		IDR 2.469.801.181,45
26-Aug-25				IDR 50.000.000,00	Transfer to BCA IDR PT. HIT	IDR 2.419.801.181,45
27-Aug-25	1			2 IDR 22.200.000,00	Down Payment 50% for service fee Employee Handbook PT. BIPO Outsourcing	3 IDR 2.397.601.181,45
29-Aug-25		IDR 4.500.000,00	Receipt Payment from Expander Global Digital Miniso B8 Drama DP			IDR 2.402.101.181,45
29-Aug-25		IDR 340.038,43	Interest	IDR 68.007,69	Tax on Interest	IDR 2.402.441.219,88
29-Aug-25						IDR 2.402.373.212,19
						IDR 2.402.373.212,19

Gambar 3. 31 HLI *detail*

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Berdasarkan gambar 3.31, menunjukkan hasil dari rekap rekening koran pada bulan Agustus. Berikut adalah penjelasan format yang terdapat pada rekap rekening koran:

1. Menunjukkan tanggal transaksi bank, yaitu tanggal 27 Agustus 2025
2. Menunjukkan total transaksi, yaitu senilai Rp 22.200.000
3. Berisi deskripsi transaksi yaitu, Down Payment 50% for service fee Employee Handbook PT. Bipo outsourcing
4. Berisi total balance yang tersisa di dalam rekening koran, yaitu senilai Rp 2.397.601.181,45, jumlah ini telah sesuai dengan jumlah yang ada di rekening koran

kemudian hasil rekap dikirimkan kepada senior dalam tim untuk di-review.

D. PT HSC (Merupakan PT internal perusahaan Shinewing Indonesia yang bergerak di bidang jasa konsultan)

1) Membuat daftar nominatif (bukti pengeluaran terkait biaya entertainment/jamuan ke client)

Daftar nominatif bukti pengeluaran terkait biaya *entertainment/jamuan ke client* adalah dokumen terperinci yang mencatat semua pengeluaran perusahaan untuk keperluan jamuan atau hiburan kepada klien, lengkap dengan tanggal, tempat, alamat, tipe jamuan, dan jumlah biaya yang dikeluarkan. Hal ini bertujuan untuk membuktikan bahwa pengeluaran benar-benar terjadi untuk kepentingan bisnis, bukan untuk kepentingan pribadi, lalu untuk memenuhi persyaratan dokumentasi untuk pengakuan biaya *entertainment* sebagai pengurang pajak, selain itu untuk mencegah penyalahgunaan dana perusahaan dan menjaga akuntabilitas. Pembuatan daftar nominatif dilakukan di bulan April, Juni, dan Juli tahun 2025 dengan total sebanyak 56 transaksi. Dokumen-dokumen yang digunakan dalam membuat daftar nominatif adalah berupa hardcopy terkait transaksi pengeluaran, dan dokumen daftar nominatif HSC. Berikut langkah-langkah dalam membuat daftar nominatif:

- A. Menerima hardcopy terkait transaksi pengeluaran, dan dokumen daftar nominatif. Berikut adalah salah satu tampilan dari hardcopy terkait transaksi pengeluaran (lampiran 14):



Aryan (SEA) Private Limited
GST No: 20-0201554-C

ZARA - VIVO CITY - SINGAPORE
1 Harbourfront Walk
#01-28 Vivocity
Tel.: +65 64037398

171 Chin Swee Road
#09-01, CES Centre
Singapore 169877

01
025
56
70 03/07/2025 14:25 60040001
71 TOTAL 4 3 145.80
8 CASH S\$150.00
3 CHANGE CASH S\$-4.20

No refunds are allowed,
only exchanges, for all third-party
promotions/rewards redeemed.

Kurs: 12.747,63 SGD

4



Rp 1858.604,45

3621 389627 01

Trans: 440215

Gambar 3. 32 *hardcopy* biaya *entertainment*

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.32 menunjukkan hard copy dari transaksi terkait pengeluaran biaya *entertainment*, berikut adalah penjelasan format yang terdapat pada hard copy:

1. Menunjukkan nama toko dikunjungi, yaitu ZARA
2. Menunjukkan alamat dari toko yang dikunjungi, yaitu ZARA Singapore
3. Menunjukkan total nominal yang dikeluarkan dari toko yang dikunjungi, yaitu 145,80 SGD
4. Mencatat kurs tengah BI pada tanggal tersebut, yaitu 12.747,63 SGD

B. Setelah menerima dokumen berupa *hardcopy*, selanjutnya adalah membuka dan mengisi dokumen daftar nominatif HSC, berikut tampilannya:

No.	Providing Entertainment								Amount (IDR)
	Date	Place	Address	Type	SGD	CNY	Kurs Tengah BI		
35	03-Jul-25	Bulgogi Syo	Vivo City 1 #B2-29, Harbourfront Walk, Singapore	Restaurant	\$ 67,98		Rp 12.747,63	Rp 866.583,89	
36	1 03-Jul-25	ZARA 2	VIVO CITY 1 #01-28, Harbourfront Walk, Singapore 3	Shopping Plaza	4 \$145,80	5 6	Rp 12.747,63	Rp 1.858.604,45	7
37	04-Jul-25	Toast Box	238 Thompson Road, #01-15 Novena Square, Singapore	Restaurant	\$ 20,00		Rp 12.745,45	Rp 254.909,00	
38	04-Jul-25	Sephora	Plaza Sing, 608 Orchard Road #01-56/57, Singapore	Shopping Plaza	\$ 95,00		Rp 12.745,45	Rp 1.210.817,75	
39	04-Jul-25	POP MART	Plaza Singapura, 68 Orchard Rd, #01-67, Singapore	Shopping Plaza	\$ 81,80		Rp 12.745,45	Rp 1.042.577,81	
40	05-Jul-25	Takashimaya Japan Confect Royce	391A Orchard Road, Singapore	Restaurant	\$ 69,00		Rp 12.745,45	Rp 879.436,05	
41	05-Jul-25	Watsons	Takashimaya S.C. Singapore	Shopping Plaza	\$135,30		Rp 12.745,45	Rp 1.724.459,39	
42	05-Jul-25	Bee Cheng Hiang	Takashimaya, Singapore	Restaurant	\$111,00		Rp 12.745,45	Rp 1.414.744,95	
43	05-Jul-25	Kinwoo	3 New Bugis Street #01-FFL04/05, Singapore	Shopping Plaza	\$172,00		Rp 12.745,45	Rp 2.192.217,40	
44	05-Jul-25	EK HOUSE	7 New Bugis Street #01-MSV12, Singapore	Restaurant	\$ 44,90		Rp 12.745,45	Rp 572.270,71	
45	05-Jul-25	AH CHEW DESSERT	1, Liang Seah Street #01-11, Singapore	Restaurant	\$ 24,70		Rp 12.745,45	Rp 314.812,62	
46	05-Jul-25	3 Meals a day	1 Rochor Canal RD #02-01 SIM LIM SQUARE, Singapore	Restaurant	\$ 27,30		Rp 12.745,45	Rp 347.950,79	

Gambar 3. 33 daftar nominatif

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.33 menunjukkan dokumen daftar nominatif HSC yang sudah terisi, berikut adalah penjelasan format yang terdapat pada dokumen daftar nominatif HSC:

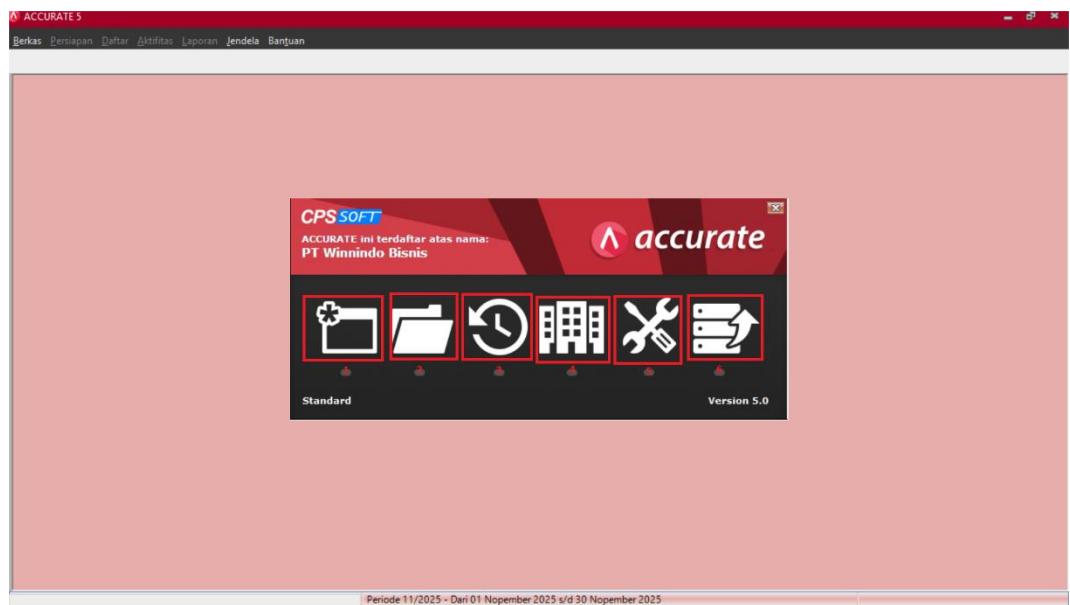
1. Menunjukkan tanggal transaksi, yaitu 3 Jul 2025
2. Diisi dengan tempat yang dikunjungi, yaitu ZARA
3. Diisi dengan alamat dari tempat yang dikunjungi, yaitu Singapore
4. Diisi dengan tipe tempat yang dikunjungi, yaitu *shopping plaza*
5. Diisi dengan biaya yang dikeluarkan, yaitu senilai 145,80 SGD
6. Menunjukkan kurs tengah BI, yaitu senilai 12.747,63
7. Menunjukkan nominal jika ditranslasikan ke IDR, yaitu Rp 1.858.604,45

Pastikan pembuatan daftar nominatif telah dilakukan dengan tepat, kemudian kirimkan kepada senior dalam tim untuk di-review. Dokumen selengkapnya dapat dilihat pada lampiran.

2) Mencocokan bukti voucher (jurnal memorial, jurnal memorial invoice, jurnal bank masuk, bank keluar, jurnal kas masuk, dan kas keluar) dengan dokumen keuangan (faktur, kwitansi, bukti pembayaran, voucher, dll)

Mencocokkan bukti voucher atau jurnal dengan dokumen keuangan adalah proses memastikan bahwa setiap transaksi yang dicatat dalam sistem akuntansi benar-benar didukung oleh dokumen sumber yang valid dan akurat. Dengan tujuan untuk menjamin bahwa setiap transaksi keuangan yang dicatat valid dan didukung oleh dokumen yang lengkap. Pencocokan bukti voucher dengan dokumen keuangan dilakukan untuk periode 2024 dengan total sebanyak 2.203 transaksi. Dengan menggunakan contoh salah satu voucher yaitu bukti bank keluar berikut dokumen-dokumen yang dibutuhkan dalam mencocokan voucher bank keluar dengan dokumen keuangan adalah *file accurate* PT HSC 2024, *voucher* bank keluar, *hardcopy* faktur, bukti transfer bank, dan bukti faktur pajak. Berikut langkah-langkah dalam mencocokan bukti *voucher* bank keluar dengan dokumen keuangan:

A. Membuka file accurate (lampiran 15)



Gambar 3. 34 *Accurate*

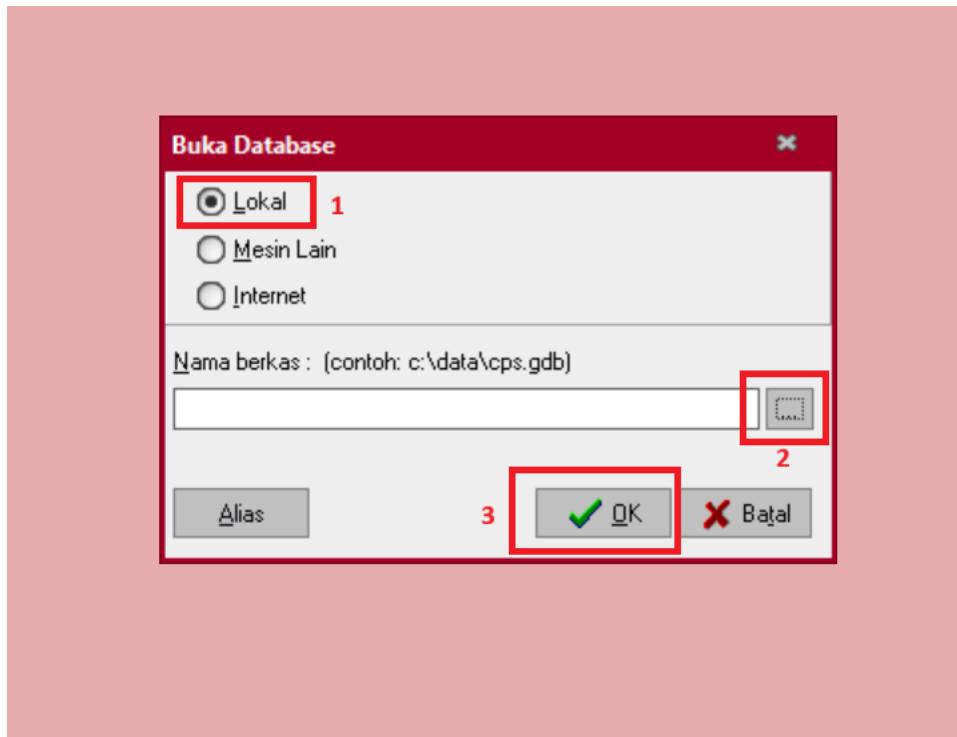
Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.34 menunjukkan tampilan menu accurate saat dibuka, berikut rinciannya:

1. Menu untuk membuat data perusahaan yang baru
2. Menu untuk membuka data perusahaan yang sudah ada
3. Menu untuk membuka data perusahaan yang terakhir kali dibuka
4. Menu untuk menjelajahi data perusahaan
5. Menu untuk memperbaiki data
6. Menu untuk membuka data cadangan

Dikarenakan data sudah ada maka dipilih menu nomor 2 untuk membuka data perusahaan yang sudah ada.

B. Selanjutnya dapat membuka data perusahaan yang sudah ada



Gambar 3. 35 *Accurate*

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.35 menunjukkan tampilan saat ingin membuka data perusahaan, berikut rinciannya:

1. Menu lokal menunjukkan bahwa file yang ingin terbuka tersimpan di dalam laptop/komputer yang sedang digunakan
2. Tanda titik tiga menunjukkan menu untuk membuka file perusahaan yang ingin dibuka
3. Setelah sudah sesuai maka dapat klik tanda OK

C. Selanjutnya login untuk memasuki database perusahaan



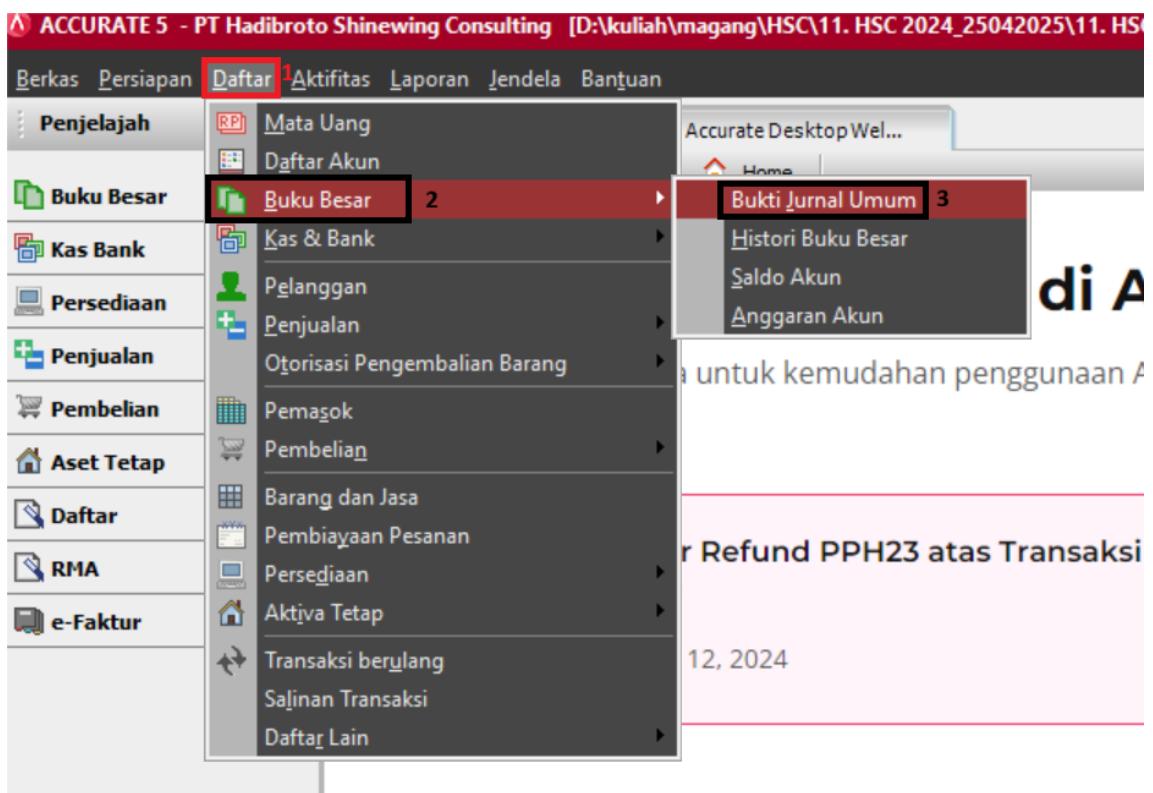
Gambar 3. 36 *Accurate*

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.36 menunjukkan tampilan saat ingin memasukin database perusahaan, berikut penjelasannya:

1. Dapat diisi nama pengguna yang sudah diberikan oleh senior
2. Dapat diisi kata kunci yang sudah diberikan oleh senior
3. Setelah nama pengguna dan kata kunci sudah sesuai maka dapat meng-klik tombol ok

D. Selanjutnya dapat membuka bukti jurnal umum

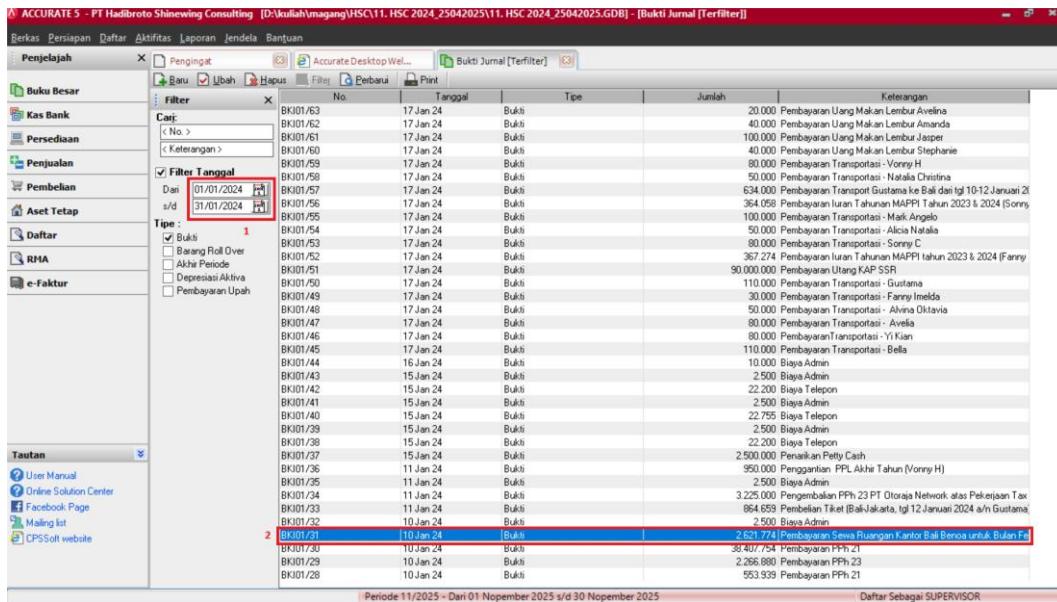


Gambar 3.37 Accurate

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.37 menunjukkan cara membuka bukti jurnal umum, yaitu dengan klik daftar (1), lalu buku besar (2), dan pilih bukti jurnal umum (3)

E. Selanjutnya input tanggal 1 Januari – 31 Januari dan pilih voucher yang ingin di *printout*



No.	Tanggal	Tipe	Jumlah	Keterangan
BKI01/63	17 Jan 24	Bukti	20.000	Pembayaran Uang Makan Lembur Avelina
BKI01/62	17 Jan 24	Bukti	40.000	Pembayaran Uang Makan Lembur Amanda
BKI01/61	17 Jan 24	Bukti	100.000	Pembayaran Uang Makan Lembur Jasper
BKI01/60	17 Jan 24	Bukti	40.000	Pembayaran Uang Makan Lembur Stephanie
BKI01/59	17 Jan 24	Bukti	80.000	Pembayaran Transportasi - Venny H.
BKI01/58	17 Jan 24	Bukti	50.000	Pembayaran Transportasi - Natalia Christina
BKI01/57	17 Jan 24	Bukti	634.000	Pembayaran Transport Gustama ke Bali dari tgl 10-12 Januari 2024
BKI01/56	17 Jan 24	Bukti	364.058	Pembayaran Iuran Tahunan MAPPI Tahun 2023 & 2024 (Sonny)
BKI01/55	17 Jan 24	Bukti	100.000	Pembayaran Transportasi Mark Angelo
BKI01/54	17 Jan 24	Bukti	50.000	Pembayaran Transportasi - Alicia Natalia
BKI01/53	17 Jan 24	Bukti	80.000	Pembayaran Transportasi - Sonny C
BKI01/52	17 Jan 24	Bukti	367.274	Pembayaran Iuran Tahunan MAPPI tahun 2023 & 2024 (Fanny)
BKI01/51	17 Jan 24	Bukti	90.000	Pembayaran Uang Makan Surya
BKI01/50	17 Jan 24	Bukti	110.000	Pembayaran Transportasi Gustama
BKI01/49	17 Jan 24	Bukti	30.000	Pembayaran Transportasi - Imelda
BKI01/48	17 Jan 24	Bukti	50.000	Pembayaran Transportasi - Alina Octavia
BKI01/47	17 Jan 24	Bukti	80.000	Pembayaran Transportasi - Avelia
BKI01/46	17 Jan 24	Bukti	80.000	Pembayaran Transportasi - Yikian
BKI01/45	17 Jan 24	Bukti	110.000	Pembayaran Transportasi - Bella
BKI01/44	16 Jan 24	Bukti	10.000	Bisaya Admin
BKI01/43	15 Jan 24	Bukti	2.500	Bisaya Admin
BKI01/42	15 Jan 24	Bukti	22.200	Bisaya Telepon
BKI01/41	15 Jan 24	Bukti	2.500	Bisaya Admin
BKI01/40	15 Jan 24	Bukti	22.755	Bisaya Telepon
BKI01/39	15 Jan 24	Bukti	2.500	Bisaya Admin
BKI01/38	15 Jan 24	Bukti	22.200	Bisaya Telepon
BKI01/37	15 Jan 24	Bukti	2.500.000	Penalaran Petty Cash
BKI01/36	11 Jan 24	Bukti	950.000	Pengangkaran PPL Akhir Tahun (Venny H)
BKI01/35	11 Jan 24	Bukti	2.500	Bisaya Admin
BKI01/34	11 Jan 24	Bukti	3.225.000	Pengembalian PPh 23 PT Otoraja Network atas Pekerjaan Tax
BKI01/33	11 Jan 24	Bukti	864.659	Pembelian Tiket (Balikpapa, tgl 12 Januari 2024 a/n Gustama)
BKI01/32	10 Jan 24	Bukti	2.500	Bisaya Admin
BKI01/31	10 Jan 24	Bukti	2.625.741	Pembayaran Sewa Ruangan Kantor Bali Benoa untuk Bulan Februari
BKI01/30	10 Jan 24	Bukti	38.407.754	Pembayaran PPh 21
BKI01/29	10 Jan 24	Bukti	2.266.680	Pembayaran PPh 22
BKI01/28	10 Jan 24	Bukti	553.939	Pembayaran PPh 21

Gambar 3. 38 Accurate

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.38 menunjukkan tampilan dari bukti jurnal umum, setelah itu dapat dipilih tanggal dari jurnal yang ingin di *printout* yaitu 1 Januari 2024 – 31 Januari 2024, lalu pilih jurnal yang ingin di *printout* contohnya seperti di gambar 3.27 jurnal yang ingin di *printout* merupakan jurnal pengeluaran bank dengan kode BKI01/31.

F. Selanjutnya print (1) jurnal



No. Bukti	Tanggal	Keterangan	Printer
BKI01/31	10/01/2024	Pembayaran Sewa Ruangan Kantor Bali Benoa untuk Bulan Februari	1

Gambar 3. 39 Accurate

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.39 menunjukkan tampilan dari jurnal yang ingin di *printout*, lalu dapat diklik tombol print untuk melakukan *printout*.

G. Tampilan dari bukti jurnal pengeluaran bank yang telah di *printout*

PT HSC 1

Gedung Unity
Jalan Gading Serpong Boulevard
Kav. M5 No. 21 Tangerang 15810

Bukti Pengeluaran Bank

No. Bukti : BKI01/31
Tanggal : 10 Jan 2024

No. Akun	Nama Akun	Debit	Kredit	Memo
21100	Utang Usaha	2 2,621.774	0	
22200	Utang PPh Pasal 4.2 Final Sewa	0	236.195 3	
11210	Bank Mandiri (IDR)	0	2,385.578,59 4	
91900	Selisih Pembulatan	0	0.41	

Terbilang : Two million six hundred twenty-one thousand seven hundred seventy-four

Keterangan : Pembayaran Sewa Ruangan Kantor Bali Benoa untuk Bulan Februari 2024

Debit : 2,621.774
Kredit : 2,621.774

Dibuat oleh _____
Diperiksa oleh _____
Disetujui oleh _____
Dibukukan oleh _____

Tanggal: _____ Tanggal: _____ Tanggal: _____ Tanggal: _____

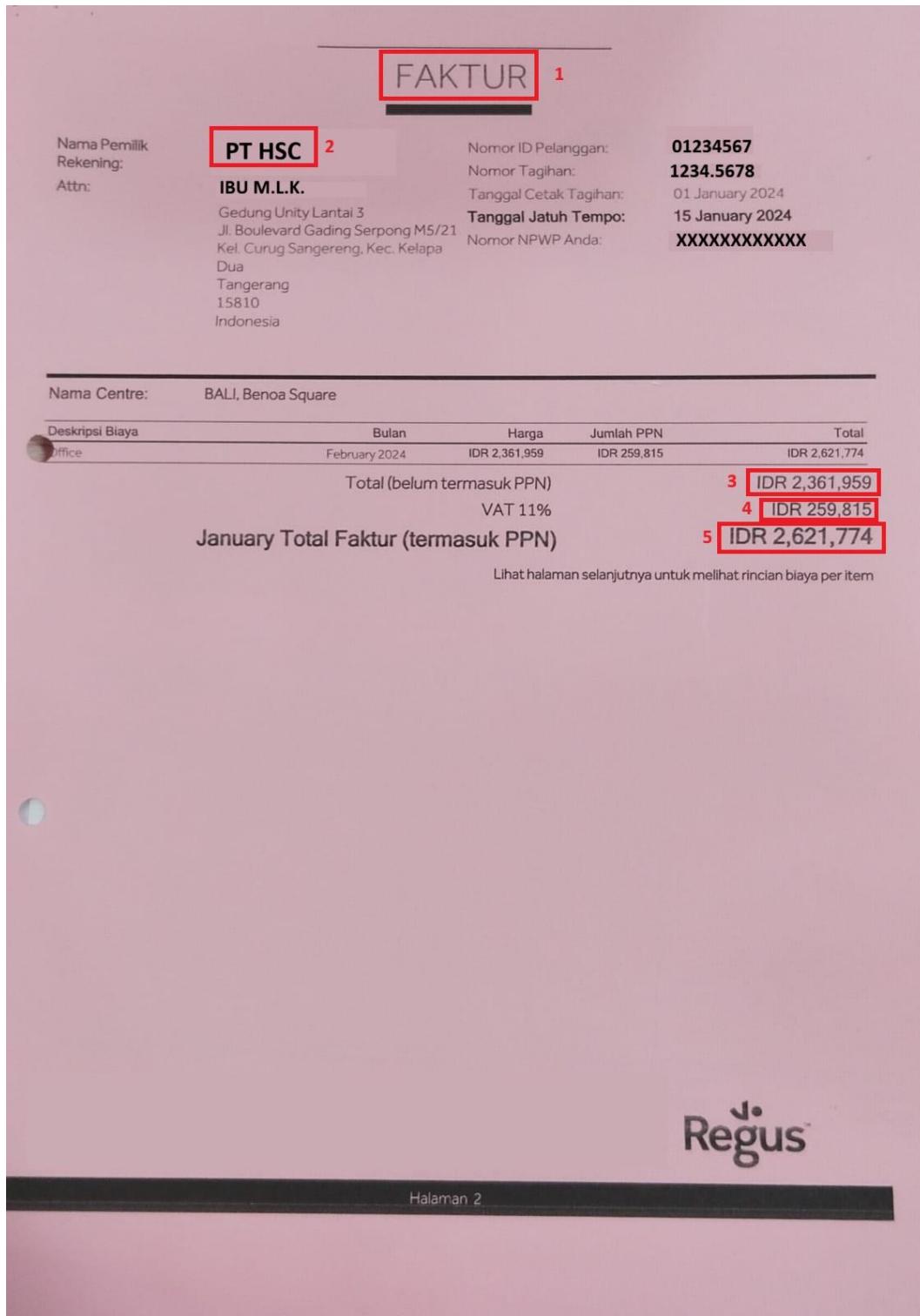
Gambar 3. 40 *Voucher* pengeluaran bank

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.40 menunjukkan tampilan dari voucher bukti pengeluaran bank PT HSC, berikut komponennya:

1. Menunjukkan nama perusahaan, yaitu PT HSC
2. Menunjukkan nominal utang usaha, yaitu sebesar Rp 2.621.774
3. Menunjukkan nominal Utang PPh final 4 ayat 2 sewa, yaitu senilai Rp 236.195
4. Menunjukkan nominal Bank Mandiri (IDR), yaitu senilai Rp 2.385.578,59

H. Menerima bukti berupa faktur yang sesuai dengan nominal yang ada di jurnal



Gambar 3. 41 Faktur

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.41 menunjukkan tampilan faktur pembelian, berikut komponennya:

1. Menunjukkan bahwa dokumen tersebut merupakan dokumen faktur
2. Menunjukkan nama pemilik rekening, yaitu PT HSC
3. Menunjukkan nominal sebelum ditambah PPN, yaitu senilai Rp 2.361.959
4. Menunjukkan nominal PPN, yaitu senilai Rp 259.815
5. Menunjukkan total setelah ditambah dengan PPN, yaitu senilai Rp 2.621.774

I. Setelah itu menerima bukti berupa faktur pajak

Faktur Pajak 1		
Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : xxxxxxxxxx		
Pengusaha Kena Pajak		
Nama : PT XX Alamat Jl. xx NPWP xxxxxxxxxx		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama : PT HSC Alamat : GEDUNG UNITY LANTAI 3, JALAN BOULEVARD GADING SERPONG M5/21 NPWP : 96.164.154.5-452.000		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	Biaya Jasa Atas Sewa No Invoice 3466/12230 Tanggal 01/01/2024 Rp 2.361.959 x 1	2.361.959,00
Harga Jual / Penggantian		2.361.959,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		2 2.361.959,00
Total PPN		3 259.815,00
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00

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

KAB. BADUNG, 01 Januari 2024



3466/12230 TK

PEMBERITAHUAN: Faktur Pajak ini telah dilaporkan ke Direktorat Jenderal Pajak dan telah memperoleh persetujuan sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan yang berlaku. PERINGATAN: PKP yang menerbitkan Faktur Pajak yang tidak sesuai dengan keadaan yang sebenarnya dan/atau sesungguhnya sebagaimana dimaksud Pasal 13 ayat (9) UU PPN dikenai sanksi sesuai dengan Pasal 14 ayat (4) UU X/2017

1 dari 1

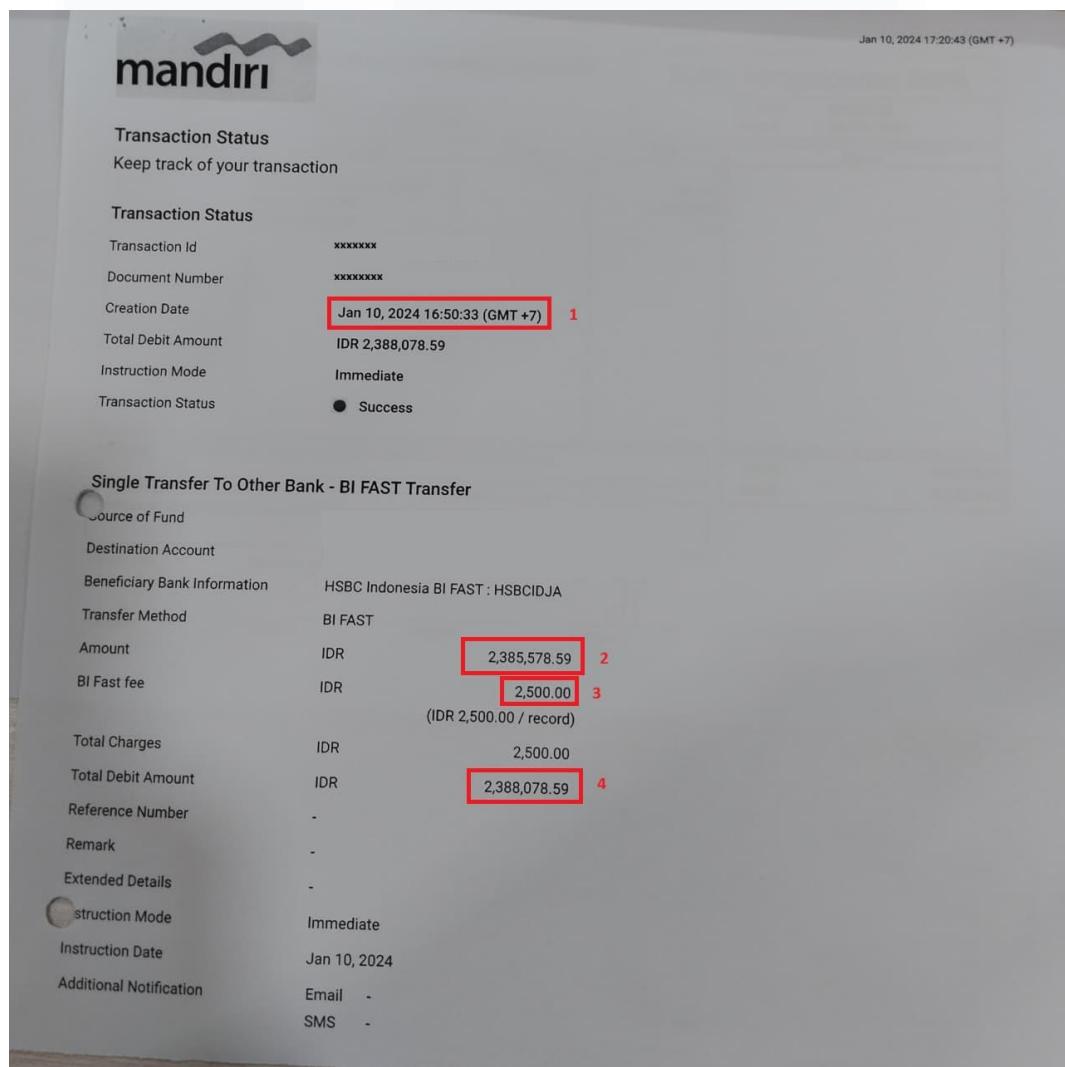
Gambar 3. 42 Faktur Pajak

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.42 menunjukkan tampilan dari faktur pajak, berikut komponennya:

1. Menunjukkan bukti faktur pajak
2. Menunjukkan nominal DPP, yaitu senilai Rp 2.361.959
3. Menunjukkan nominal total PPN, yaitu senilai Rp 259.815

- J. Setelah menerima bukti berupa faktur pajak, selanjutnya menerima bukti berupa bukti transaksi bank



Gambar 3. 43 Bukti rekkening koran

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.43 menunjukkan bukti transaksi bank keluar dari bank Mandiri belum termasuk pajak, berikut penjelasannya:

1. Menunjukkan tanggal transaksi, yaitu Januari 10, 2024
2. Menunjukkan total transaksi, yaitu senilai Rp 2.385.578,59
3. Menunjukkan biaya admin, yaitu senilai Rp 2.500
4. Menunjukkan total biaya setelah ditambah biaya admin, yaitu senilai Rp 2.388.078,59

Setelah semua dokumen diterima, maka dapat dicocokan dengan bukti jurnal yang sudah di *printout* lalu digabungkan menjadi satu. Kesimpulannya adalah jumlah bukti voucher pengeluaran bank sebesar Rp 2.621.774 telah sesuai dengan bukti dokumen faktur, faktur pajak, dan bukti transaksi bank.

E. PT MDU (perusahaan yang bergerak di bidang penjualan produk digital dan telekomunikasi, serta merupakan aggregator produk digital terbesar di Indonesia sejak tahun 2007)

1) Membuat Working Paper Neraca

Neraca adalah laporan keuangan yang menunjukkan posisi keuangan suatu entitas pada akhir periode tertentu, dengan memuat informasi tentang aset, kewajiban, dan ekuitas pada akhir periode. Membuat *working paper* neraca merupakan suatu proses pemindahan dokumen dari laporan keuangan klien ke *working paper*, lalu melakukan penjumlahan dan penyusunan saldo akhir dari akun-akun dalam *trial balance* untuk ditampilkan dalam format neraca saldo atau laporan posisi keuangan. Tujuan dari membuat *working paper* neraca adalah untuk memastikan seluruh saldo akun telah tercatat dan memastikan keseimbangan antara total aset dengan total liabilitas dan ekuitas. Pembuatan *working paper* neraca dilakukan untuk periode September 2025. Dokumen yang digunakan dalam pembuatan *working paper* neraca adalah dokumen *worksheet balance sheet*. Berikut langkah-langkah dalam membuat *working paper* neraca:

A. Menerima dokumen worksheet balance sheet dan mengisi closing amount dengan menggunakan vlookup ke sheet *trial balance* (lampiran 16)

D6 : X ✓ fx ✓ =VLOOKUP(A6; 'TRIAL BALANCE'!A:J;10;FALSE) 2

A	B	C	D	E	F	G
COA	REF	ACCOUNT	Closing Amount	Supporting Data	Difference	Keterangan
			Sep-25	Sep-25	Sep-25	
3		ASSET				
4		CURRENT ASSET				
5	1101-1000	BS Petty Cash MDU	1 36.355.046			
7	1102-1000	BS Cadangan Petty Cash	2.252.739.343			
8	1103-1000	BS Cash in Transit	12.000.000			
9	1109-0000	BS Ayat Silang				
0	1201-1000	BS BANK				
1	1201-1100	BS BANK				
2	1201-1200	BS HANA MDU				
3	1201-1300	BS BCA MDU1 (No. Rekening: xxx)	5.183.718.494			
4	1201-1400	BS BRI MDU (No. Rekening: xxx)	13.013.085			
5	1201-1500	BS BCA MDU AUTODEBET	17.380.509			
6	1201-1600	BS MANDIRI MDU (No. Rekening: xxx)	1.065.738.545			
7	1201-1601	BS MANDIRI MDU2	1.018.813.625			
8	1201-1700	BS BCA MDU2	95.098.756			
9	1201-1800	BS BRI MDU2	2.047.472			
0	1201-1900	BS BNI MDU	50.609.876			
1	1201-1999	BS Deposit in Transit				
2	1201-2100	BS BCA MDU5	11.158.920			
3		TOTAL Kas & Bank	3 9.758.673.671			
4		Plutang Usaha				
5	1301-1000	BS Plutang Agen H2H				
6	1301-1001	BS Plutang Agen H2H - AWT				
7	1301-1002	BS Plutang Agen H2H - IDGPN				
8	1301-1003	BS Plutang Agen H2H - TRG				
9	1301-1004	BS Plutang Agen H2H - SSS	4.300.000.203			

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
45930									
No. COA	Account Name	GROUP	HEADER	D/C	N/LR	Beginning (+)	(-)	Balance	
1101-100C Petty Cash MDU		CURRENT	Kas & Ban D	N	11845818	604162497	579653269	Rp	36.355.046
1102-100C Cadangan Petty Cash		CURRENT	Kas & Ban D	N	1,67E+09	120000000	612524787	Rp	2.252.739.343
1103-100C Cash in Transit		CURRENT	Kas & Ban D	N	12000000	0	0	Rp	12.000.000
1109-000C Ayat Silang		CURRENT	Kas & Ban D	N	-0,00012	6,2443E+11	6,2443E+11	Rp	-
1201-100C BANK		CURRENT	Kas & Ban D	N	0	0	0	Rp	-
1201-110C BANK		CURRENT	Kas & Ban D	N	0	0	0	Rp	-
1201-120C HANA MDU		CURRENT	Kas & Ban D	N	0	0	0	Rp	-
1201-130C BCA MDU1 (No. Rekening: xxx)		CURRENT	Kas & Ban D	N	0	1,56328E+12	1,5581E+12	Rp	5.183.718.494
1201-140C BRI MDU (No. Rekening: xxx)		CURRENT	Kas & Ban D	N	7,63E+09	2,23772E+11	2,31391E+11	Rp	13.013.085
1201-150C BCA MDU AUTODEBET		CURRENT	Kas & Ban D	N	17380509	0	0	Rp	17.380.509
1201-160C MANDIRI MDU (No. Rekening: xxx)		CURRENT	Kas & Ban D	N	1,13E+09	3,61684E+11	3,61749E+11	Rp	1.065.738.545
1201-1601 MANDIRI MDU2		CURRENT	Kas & Ban D	N	0	1021298281	2484656,14	Rp	1.018.813.625
1201-170C BCA MDU2		CURRENT	Kas & Ban D	N	8,34E+08	53906318118	54644891331	Rp	95.098.756
1201-180C BRI MDU2		CURRENT	Kas & Ban D	N	2362472	1000000	1315000	Rp	2.047.472
1201-190C BNI MDU		CURRENT	Kas & Ban D	N	50696317	173205	259646	Rp	50.609.876
1201-199C Deposit in Transit		CURRENT	Kas & Ban D	N	0	0	0	Rp	-

Gambar 3.44 Worksheet balance sheet

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.44 menunjukkan tampilan dari dokumen *worksheet balance sheet*, berikut penjelasannya:

1. Menunjukkan nominal *closing amount* bulan september, yaitu senilai Rp 36.355.046
2. Menunjukkan rumus vlookup untuk dilakukan ke seluruh akun
3. Menunjukkan total dari kas dan bank

B. Selanjutnya mencocokan jumlah total aset dengan total liabilitas dan ekuitas

COA	REF	ACCOUNT	Closing Amount	Supporting Data	Difference
1910-0000	BS	Aset Lain-Lain	-		
		Total aset lain-lain	-		
		Claim for tax refund			
1920-0000	BS	Claim for Tax Refund	-		
		Total claim for tax refund	-		
		Longterm Investment			
1930-0000	BS	Longterm Investment, Bond	15.617.330.970		
1931-0000	BS	Interest Receivable, Bond	130.065.800		
		Total claim for tax refund	15.747.396.770		
		Aset Pajak Tangguhan			
1990-0000	BS	Asset Pajak Tangguhan	117.105.853		
		Total asset pajak tangguhan	117.105.853		
		TOTAL ASET	104.476.445.911		

COA	REF	ACCOUNT	Closing Amount	Supporting Data	Difference
2900-0000	BS	Kewajiban Pajak Tangguhan			
2910-0000	BS	Kewajiban Imbalan Pascakerja	532.299.334		
2199-2027		Total Hutang Lainnya	532.299.334		
		Total Liabilities	2 10.116.878.898		
		EQUITY			
3101-0000	BS	Saham Preferen			
3102-0000	BS	Modal Disetor	-		
3102-1000	BS	Tambahan Modal Disetor	593.825.000		
3102-2000	BS	Modal Harimin Ginoto	6.843.913.100		
3102-3000	BS	Modal Indriani Ginoto	-		
3102-4000	BS	Modal PT BOS	46.156.086.900		
3103-0000	BS	Saham Biasa	-		
3201-0000	BS	R/E Awal	25.914.158.967		
3202-0000	BS	Laba Rugi Saat Ini	26.106.061.291		
3203-0000	BS	Dividen	(11.000.000.000)		
3209-9000	BS	Historical Balancing	-		
3900-0000	BS	Komponen Ekuitas Lainnya	(254.478.245)		
		Total Equity	3 94.359.567.012		
		Total Liabilities and Equity	4 104.476.445.911		
			5 0		

Gambar 3.45 Worksheet balance sheet

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.45 menunjukkan total aset dengan total liabilitas dan ekuitas, berikut penjelasannya:

1. Menunjukkan total aset, yaitu sebesar Rp 104.476.445.911
2. Menunjukkan total liabilitas, yaitu senilai Rp 10.116.878.898
3. Menunjukkan total ekuitas, yaitu senilai Rp 94.359.567.012
4. Menunjukkan total liabilitas dan ekuitas, yaitu Rp 10.116.878.898 + Rp 94.359.567.012 senilai Rp 104.476.445.911
5. Menunjukkan saldo 0 menandakan bahwa saldo total aset dengan total liabilitas dan ekuitas *balance*

Kesimpulannya adalah saldo total aset senilai Rp 104.476.445.911 sudah seimbang dengan saldo total liabilitas dan ekuitas yang jumlahnya sama, yaitu senilai Rp 104.476.445.911

2) Membuat *working paper* laporan laba/rugi

Laporan laba rugi adalah laporan yang mengukur keberhasilan operasional perusahaan untuk akhir periode. Pengguna laporan keuangan menggunakan laporan laba rugi untuk menentukan tingkat keuntungan, nilai investasi, dan kelayakan kredit. Laporan ini memberikan informasi kepada investor dan kreditor yang membantu memprediksi jumlah, waktu, dan ketidakpastian arus kas di masa depan. Membuat worksheet laporan laba rugi merupakan suatu proses menghitung komponen pendapatan dan beban di suatu periode untuk mengetahui laba atau rugi perusahaan. Membuat worksheet laporan laba rugi memiliki tujuan untuk memudahkan manajemen dalam menilai efektivitas dan efisiensi operasional perusahaan, serta menjadi dasar evaluasi kinerja, dan membantu investor, kreditor, dan pihak terkait dalam memahami kondisi keuangan perusahaan. Pembuatan worksheet laporan laba rugi dilakukan untuk periode September 2025. Dokumen yang digunakan dalam merekap neraca adalah dokumen *worksheet Profit and Loss* dan laporan keuangan MDU. Berikut langkah-langkah dalam membuat *worksheet* laporan laba rugi:

- Menerima dokumen *worksheet Profit and Loss* dan mengisi closing amount dengan menggunakan vlookup ke sheet trial balance (lampiran 17):

D1980		=VLOOKUP(A1980; 'TRIAL BALANCE' !A:J;10;FALSE)					1
		ACCOUNT	Closing Amount	Supporting Data	Difference	Keterangan	G
1	COA		0				
374							
375							
376		Sales Pulsa					
377	4001-0000	PL TRX H2H (Harian)					
378	4002-0000	PL TRX RETAIL (Harian)					
379	4101-0000	PL Sales H2H					
380	4101-1000	PL Sales H2H - Evoucher	2	120.729.470.420			
381	4101-1999	PL Sales H2H - Evoucher, Afiliasi					
382	4102-0000	PL Sales RETAIL		31.041.164.046			
383	4102-0999	PL Sales RETAIL, Afiliasi					
384	4103-0000	PL Trx Digungung					
385	4202-0000	PL Pendapatan Fee Promo					
386	5204-0000	PL Cash Back Agen					
387		Total Sales Pulsa	3	151.770.634.466			

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
45930									
No. COA Account Name									
1101-100C Petty Cash MDU	CURRENT Kas & Ban D	N	11845818	604162497	579653269	Rp	36.355.046		
1102-100C Cadangan Petty Cash	CURRENT Kas & Ban D	N	1,67E+09	1200000000	612524787	Rp	2.252.739.343		
1103-100C Cash in Transit	CURRENT Kas & Ban D	N	12000000	0	0	Rp	12.000.000		
1109-000C Ayat Silang	CURRENT Kas & Ban D	N	-0,00012	6,2443E+11	6,2443E+11	Rp	-		
1201-100C BANK	CURRENT Kas & Ban D	N	0	0	0	Rp	-		
1201-110C BANK	CURRENT Kas & Ban D	N	0	0	0	Rp	-		
1201-120C HANA MDU	CURRENT Kas & Ban D	N	0	0	0	Rp	-		
1201-130C BCA MDU1 (No. Rekening: 7615823333)	CURRENT Kas & Ban D	N	0	1,56328E+12	1,5581E+12	Rp	5.183.718.494		
1201-140C BRI MDU (No. Rekening: 1145-01-000491-30-1)	CURRENT Kas & Ban D	N	7,63E+09	2,23772E+11	2,31391E+11	Rp	13.013.085		
1201-150C BCA MDU AUTOBET	CURRENT Kas & Ban D	N	17380509	0	0	Rp	17.380.509		
1201-160C MANDIRI MDU (No. Rekening: 176000303033)	CURRENT Kas & Ban D	N	1,13E+09	3,61684E+11	3,61749E+11	Rp	1.065.738.545		
1201-1601 MANDIRI MDU2	CURRENT Kas & Ban D	N	0	1021298281	2484656,14	Rp	1.018.813.625		
1201-170C BCA MDU2	CURRENT Kas & Ban D	N	8,34E+08	53906318118	54644891331	Rp	95.098.756		
1201-180C BRI MDU2	CURRENT Kas & Ban D	N	2362472	1000000	1315000	Rp	2.047.472		
1201-190C BNI MDU	CURRENT Kas & Ban D	N	50696317	173205	259646	Rp	50.609.876		
1201-1995 Deposit in Transit	CURRENT Kas & Ban D	N	0	0	0	Rp	-		
	WS MDU	TRIAL BALANCE	SO Vendor	Sales H2H	SO Agen	History Saldo Ac	...	+	:

Gambar 3. 46 Worksheet MDU

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.46 menunjukkan tampilan dari dokumen *worksheet Profit and Loss*, berikut penjelasannya:

1. Menunjukkan rumus yang digunakan, yaitu vlookup
2. Menunjukkan angka yang didapatkan, yaitu senilai Rp 120.729.470.420
3. Menunjukkan total dari penjualan pulsa, yaitu senilai Rp 151.770.634.466

B. Selanjutnya, setelah menginput semua nominal menggunakan rumus vlookup maka menghitung total laba/rugi dan mencocokannya ke laporan keuangan untuk Bulan September

COA	REF	ACCOUNT	Closing Amount
5204-0000	PL	Cash Back Agen	
Total Sales Pulsa 1			2 151.770.634.466
4201-0000	PL	Pendapatan Fee Transaksi PLN, E-Money, PPOB	
4201-0999	PL	Pendapatan Fee Transaksi PLN, E-Money, PPOB, Afiliasi	
Total Sales Non Pulsa			3 1.976.651.269
5208-0000	PL	Cashback Vendor	(436.366.455)
5209-0000	PL	Biaya Pembelian	30.966.000
Total HPP Pulsa			4 146.178.396.820
5102-0000	PL	HPP Non Pulsa	
Total HPP Non Pulsa			5 2.064.707.262

6800-0000	PL	Beban Imbalan Pascakerja	ACCOUNT	Closing Amount
			Total Biaya Umum dan Administrasi	6 665.783.057
A	B	C	ACCOUNT	D Closing Amount
6126-0000	PL	Biaya Iuran Keanggotaan		
6128-0000	PL	Biaya Komisi Pemasaran		4.504.505
		Total Biaya Penjualan	7	19.541.334
		Biaya Keuangan		
8203-0000	PL	Biaya Bunga Pinjaman		3.433.538
8204-0000	PL	Biaya Provisi Kredit		-
8205-0000	PL	Biaya Emisi Saham		-
		Total Biaya Keuangan	8	3.433.538
8109-9000	PL	Pendapatan Program Promo/Cashback	ACCOUNT	Closing Amount
8109-9001	PL	Pendapatan Program Promo/Cashback (PPh Final)		
		Total Pendapatan Lainnya	9	245.922.178
		Biaya Lainnya		
6121-0000	PL	Biaya Transfer Bank		579.300
8201-0000	PL	Biaya Administrasi Bank		1.795.850
8202-0000	PL	Pajak atas Jasa Giro		1.502.731
8204-0005	PL	Beban Penghapusan Piutang		-
		Total Biaya Lainnya	10	3.877.881
			11	5.057.468.021

Gambar 3. 47 Worksheet MDU

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Berdasarkan gambar 3.47, berikut merupakan total dari seluruh biaya dan pendapatan:

1. Menunjukkan akun total sales
2. Menunjukkan nominal akun total sales, yaitu senilai Rp 151.770.634.466
3. Menunjukkan nominal akun total sales non pulsa, yaitu senilai Rp 1.976.651.269, yang jika ditotal maka total salesnya Rp 151.770.634.366 + Rp 1.976.651.269 menjadi senilai Rp 153.747.285.735
4. Menunjukkan nominal akun total HPP pulsa, yaitu senilai Rp 146.178.396.820
5. Menunjukkan nominal akun total HPP non pulsa, yaitu senilai Rp 2.064.707.262, yang jika ditotal maka total HPP Rp 146.178.396.820 + Rp 2.064.707.262 menjadi senilai Rp 148.243.104.082, yang jika dikurangkan dengan total sales senilai Rp 153.747.285.735, maka mendapatkan *gross profit* sejumlah Rp 5.504.181.653
6. Menunjukkan total biaya umum dan admin, yaitu senilai Rp 665.783.057

7. Menunjukkan total biaya penjualan, yaitu senilai Rp 19.541.334
8. Menunjukkan total biaya keuangan, yaitu senilai Rp 3.433.538
9. Menunjukkan total pendapatan lainnya, yaitu senilai Rp 245.922.178
10. Menunjukkan total biaya lainnya, yaitu senilai Rp 3.877.881, yang jika ditotalkan dari *gross profit*, yaitu Rp 5.504.181.653 – Rp 665.783.057 – Rp 19.541.334 – Rp 3.433.538 + Rp 245.922.178 – Rp 3.877.881 sehingga mendapatkan nilai *net income* sebesar Rp 5.057.468.021
11. Menunjukkan total *net income* yang didapat yaitu senilai Rp 5.057.468.021

C. Mencocokan hasil *net income* dengan hasil laporan keuangan MDU

PT MDU	
LABA RUGI	
IAN S.D. SEP-25	1 SEP
Biaya Administrasi Bank	1.733.850
Biaya Transfer Bank	579.300
Pajak atas Jasa Giro	1.502.731
Beban Penghapusan Piutang	-
TOTAL OTHER EXPENSES	3.877.881
EBITDA	5.154.086.369
EARNING BEFORE TAX	5.057.468.021
CURRENT TAX EXPENSE	-
DEFERRED TAX EXPENSE	-
CURRENT YEAR EARNINGS	5.057.468.021
BEBAN (PENDAPATAN) KOMPREHENSIF LAIN	-
NET INCOME	2 5.057.468.021

Gambar 3. 48 LK MDU

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.48 menunjukkan hasil *net income* dari laporan keuangan, berikut rinciannya:

1. Menunjukkan periode, yaitu September
2. Menunjukkan nominal total *net income* periode September, yaitu senilai Rp 5.057.468.021

Kesimpulannya adalah total nominal *net income* yang ada di worksheet dan laporan keuangan menunjukkan nominal yang sama yaitu Rp 5.057.468.021 maka dapat diartikan bahwa rekap laporan laba rugi sudah sesuai.

F. PT SSR (merupakan perusahaan internal Shinewing Indonesia yang bergerak di bidang jasa audit)

1) Membuat daftar nominatif (bukti pengeluaran terkait biaya entertainment/jamuan ke client)

Daftar nominatif bukti pengeluaran terkait biaya *entertainment/jamuan ke client* adalah dokumen terperinci yang mencatat semua pengeluaran perusahaan untuk keperluan jamuan atau hiburan kepada klien, lengkap dengan tanggal, tempat, alamat, tipe jamuan, dan jumlah biaya yang dikeluarkan. Hal ini bertujuan untuk membuktikan bahwa pengeluaran benar-benar terjadi untuk kepentingan bisnis, bukan untuk kepentingan pribadi, lalu untuk memenuhi persyaratan dokumentasi untuk pengakuan biaya *entertainment* sebagai pengurang pajak, selain itu untuk mencegah penyalahgunaan dana perusahaan dan menjaga akuntabilitas. Pembuatan daftar nominatif dilakukan di bulan Januari hingga Juni tahun 2025 dengan total sebanyak 255 transaksi. Dokumen-dokumen yang digunakan dalam membuat daftar nominatif adalah berupa hardcopy terkait transaksi pengeluaran, dan dokumen daftar nominatif SSR. Berikut langkah-langkah dalam membuat daftar nominatif:

A. Menerima hardcopy terkait transaksi pengeluaran, dan dokumen daftar nominatif. Berikut adalah salah satu tampilan dari hardcopy terkait transaksi pengeluaran (lampiran 18):

WARUNG SAMBEL DAMAS		1
Boulevard Raya Gading Serpong No.57		2
TABLE:VIP1		
Pax:13	OP:Firda	Amoy kasir
POS Title:Cashier	POS:POS0	
	21/02/20	3
1 SBL BAKAR AYAM DADA	42,000	
1 SBL BAKAR LELE	38,000	
1 SBL BAKAR EMPAL	33,000	
1 SBL BAKAR EDAL	33,000	
2 TEMPONG LELE	76,000	
3 TEMPONG IKAN LAUT	135,000	
4 TEMPONG AYAM PAHA	168,000	
7 TEMPONG AYAM PAHA	294,000	
1 USUS	20,000	
1 BAKSO	26,000	
1 USUS	20,000	
1 SODA GEMBIRA	18,000	
2 TEH TAWAR	14,000	
1 TEH TAWAR	7,000	
1 CINCAU SELASIH	18,000	
1 SODA GEMBIRA	18,000	
1 JERUK NIPIS	18,000	
2 TEH TAWAR	14,000	
1 AIR KELAPA BATOK	25,000	
1 JERUK PERAS	18,000	
2 JERUK NIPIS	36,000	
1 ES COKLAT	18,000	
1 JERUK NIPIS	18,000	
1 JERUK PERAS	18,000	
1 AIR MINERAL	8,000	
1 MARKISA	18,000	
1 TEH TAWAR	7,000	
1 KERUPUK KULIT	15,000	
1 KERUPUK RAMBAK	15,000	
1 KERUPUK GENDAR	15,000	
2 TELUR DADAR	20,000	
2 TELUR DADAR	20,000	
1 SBL CUMI PETE	35,000	
1 CAH LABU SIAM	18,000	
2 PETE	30,000	
1 TEMPE GORENG	8,000	
1 CAH LABU SIAM	18,000	
2 CAH KANGKUNG	36,000	

SUBTOTAL	1,398,000	
PB 10%	139,800	

TOTAL	1,537,800	4
PreSettlement Bill Copy: 1		
0		
21/02/2025		

Gambar 3. 49 *Hardcopy* transaksi

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.49 menunjukkan hard copy dari transaksi terkait pengeluaran biaya *entertainment*, berikut adalah penjelasan format yang terdapat pada hard copy:

1. Menunjukkan tempat yang dikunjungi, yaitu Warung Sambel Damas
2. Menunjukkan alamat tempat yang dikunjungi, yaitu Boulevard Raya Gading Serpong
3. Menunjukkan tanggal transaksi dilakukan, yaitu 21/02/2025
4. Menunjukkan total biaya yang dikeluarkan, yaitu Rp 1.537.800

B. Setelah menerima dokumen berupa hardcopy, selanjutnya adalah membuka dan mengisi dokumen daftar nominatif SSR, berikut tampilannya:

4	5	Date	Place	Address	Type	Amount (IDR)
98				Kabupaten Tangerang, Banten 15339		
99	71	12-Feb-25	Asianan Mak Gue Alam Sutera	Ruko Crystal 8 no 56 alam sutera, Kota Tangerang Selatan, Banten, 15325	Cafe	299.200
100	72	14-Feb-25	Sukiyaki Rin Goldfinch	PIGM+FW6, Jl. Goldfinch Raya, SGE 026, Cihuni, Pagedangan, Tangerang Regency, Banten 15332	Restaurant	1.259.390
101	77	15-Feb-25	Koki Sari Gading Serpong	Ruko North Goldfinch Blok RNG No 26, Kabupaten Tangerang, Banten 15332	Restaurant	280.000
102	74	16-Feb-25	RM Rico	Jalan Boulevard raya Blok AA4 No.9	Restaurant	666.600
103	73	18-Feb-25	Grill and Twist	Jalan Springs Boulevard No 80 Ruko North Goldfinch Sumarecon Gading Serpong	Restaurant	701.800
104	75	18-Feb-25	Starbucks	M.H., Jl. K.H. Wahid Hasyim No.15, RT.7/RW.5, Gondangdia, Menteng, Central Jakarta City, Jakarta 10350	Cafe	96.000
105	76	19-Feb-25	Imperial Kitchen	Jl. Gading Serpong Boulevard, Curug Sangereng, Kec. Klp. Dua, Kabupaten Tangerang, Banten 15810	Restaurant	67.800
106	83	21-Feb-25	1 Warung Sambel Damas 2	Boulevard Raya Gading Serpong No. 57 3	Restaurant 4	1.537.800 5
107	61	22-Feb-25	Rumah Makan Kepala Kakap Ibu Panjang	Jl. H.Madi No.20, Pd. Kacang Bar., Kec. Pd. Aren, Kota Tangerang Selatan, Banten 15226	Restaurant	226.000

Gambar 3. 50 Daftar nominatif

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.50 menunjukkan dokumen daftar nominatif SSR yang sudah terisi, berikut adalah penjelasan format yang terdapat pada dokumen daftar nominatif SSR:

1. Menunjukkan tanggal transaksi, yaitu 21 Februari 2025
2. Diisi dengan tempat yang dikunjungi, yaitu Warung Sambel Damas

3. Diisi dengan alamat tempat yang dikunjungi, yaitu Boulevard Raya Gading Serpong No. 57
4. Diisi dengan tipe tempat yang dikunjungi, yaitu restoran
5. Diisi dengan total biaya yang dikeluarkan, yaitu Rp 1.537.800

Setelah daftar nominatif telah dibuat disampaikan kepada senior untuk di *review*

G. PT PAD (Merupakan perusahaan yang bergerak di bidang pemasaran tanaman dan pupuk)

1) Membuat Jurnal Memorial Invoice ke software accurate

Jurnal memorial invoice adalah jurnal yang dibuat terkait transaksi invoice piutang dagang. Membuat jurnal memorial invoice merupakan suatu proses pencatatan secara sistematis semua transaksi yang berkaitan dengan transaksi invoice piutang dagang ke dalam sistem accurate. Tujuan dari pekerjaan ini adalah mencatat semua transaksi terkait jurnal memorial invoice. Proses penjurnalan terkait transaksi invoice dalam periode April hingga Juni 2025 adalah sebanyak 154 transaksi. Dokumen yang digunakan dalam pekerjaan ini ialah penjualan PAD dan accurate PAD 2025.

A. Menerima file penjualan PAD (lampiran 19)

Tanggal	No	No Nota	Pelanggan	Penjualan		Jumlah
				Anggrek	Bibit	
04-Apr-25	1	11-507	ER	4	530.000	530.000 Mandiri
06-Apr-25	2	12-507	ER		925.000	925.000 Mandiri
07-Apr-25	3	13-507	MR		3.915.000	3.915.000 BCA
07-Apr-25	4	14-507	MS		690.000	690.000 BCA
08-Apr-25	5	15-507	MS		30.000	30.000 BCA

Gambar 3. 51 File penjualan

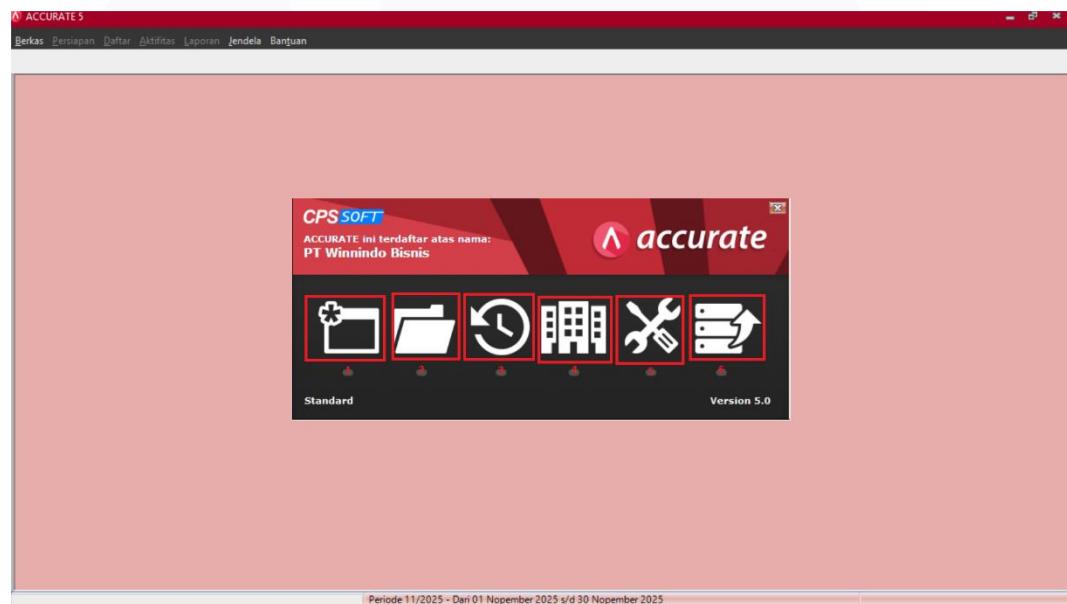
Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.51 menunjukkan dokumen penjualan PAD, berikut penjelasannya:

- 1) Menunjukkan tanggal transaksi, yaitu 4 april 2025

- 2) Menunjukkan no nota, yaitu 11-507
- 3) Menunjukkan nama pelanggan, yaitu ER
- 4) Menunjukkan total penjualan, yaitu Rp 530.000

B. Membuka file accurate



Gambar 3. 52 Accurate

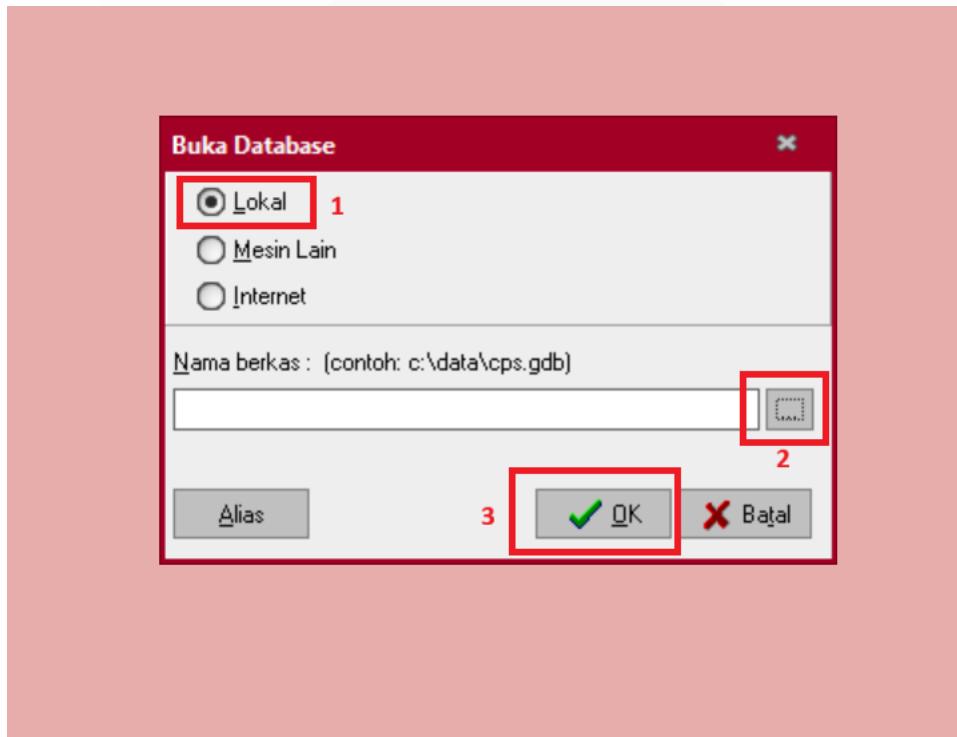
Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.52 menunjukkan tampilan menu accurate saat dibuka, berikut rinciannya:

1. Menu untuk membuat data perusahaan yang baru
2. Menu untuk membuka data perusahaan yang sudah ada
3. Menu untuk membuka data perusahaan yang terakhir kali dibuka
4. Menu untuk menjelajahi data perusahaan
5. Menu untuk memperbaiki data
6. Menu untuk membuka data cadangan

Dikarenakan data sudah ada maka dipilih menu nomor 2 untuk membuka data perusahaan yang sudah ada.

C. Selanjutnya dapat membuka data perusahaan yang sudah ada



Gambar 3. 53 Accurate

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.53 menunjukkan tampilan saat ingin membuka data perusahaan, berikut rinciannya:

1. Menu lokal menunjukkan bahwa file yang ingin terbuka tersimpan di dalam laptop/komputer yang sedang digunakan
2. Tanda titik tiga menunjukkan menu untuk membuka file perusahaan yang ingin dibuka
3. Setelah sudah sesuai maka dapat klik tanda OK

D. Selanjutnya login untuk memasuki database perusahaan



Gambar 3. 54 Accurate

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.54 menunjukkan tampilan saat ingin memasukin database perusahaan, berikut penjelasannya:

1. Dapat diisi nama pengguna yang sudah diberikan oleh senior
2. Dapat diisi kata kunci yang sudah diberikan oleh senior
3. Setelah nama pengguna dan kata kunci sudah sesuai maka dapat meng-klik tombol ok

E. Selanjutnya dapat membuka bukti jurnal umum

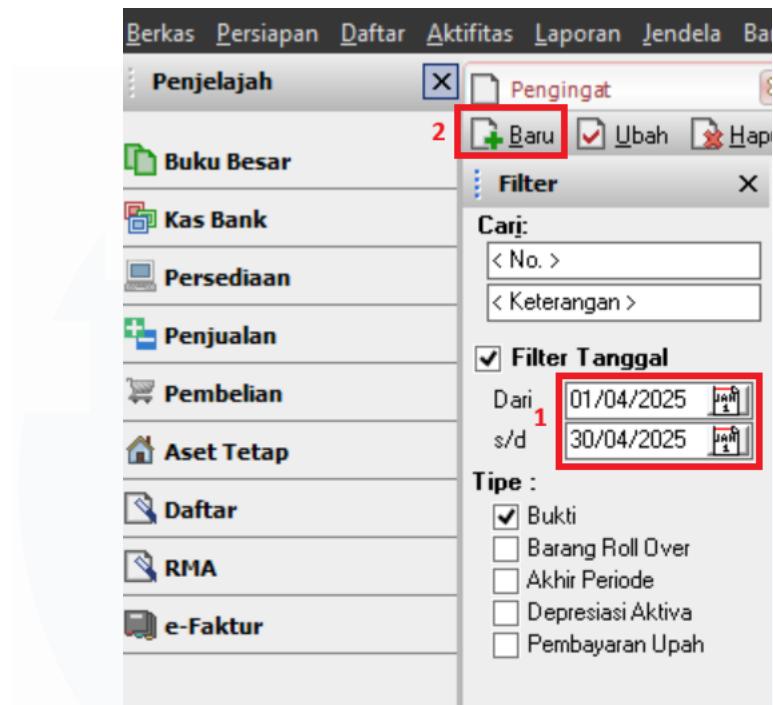


Gambar 3. 55 Accurate

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.55 menunjukkan cara membuka bukti jurnal umum, yaitu dengan klik daftar (1), lalu buku besar (2), dan pilih bukti jurnal umum (3)

- F. Selanjutnya input tanggal 1 April – 30 April dan pilih baru untuk membuat jurnal



Gambar 3. 56 Accurate

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Selanjutnya itu dapat dipilih tanggal dari jurnal yang ingin dibuat yaitu 1 April 2025 – 30 April 2025, lalu pilih buat baru.

G. Menjurnal jurnal memorial invoice

Jurnal Memorial Invoice

No Bukti	JMI-A/04/01	2															
Tanggal	3 04/04/2025	15															
Keterangan	Penjualan Anggerek - ER (11-507)	4															
<input type="checkbox"/> Multi Mata Uang																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>No Akun</th> <th>Nama Akun</th> <th>Debit</th> <th>Kredit</th> <th>Memo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>11210</td> <td>Piutang Usaha - Pihak Ketiga</td> <td>530.000</td> <td>5</td> <td></td> </tr> <tr> <td>41100.10</td> <td>Penjualan Anggerek</td> <td></td> <td>530.000</td> <td>6 1045</td> </tr> </tbody> </table>			No Akun	Nama Akun	Debit	Kredit	Memo	11210	Piutang Usaha - Pihak Ketiga	530.000	5		41100.10	Penjualan Anggerek		530.000	6 1045
No Akun	Nama Akun	Debit	Kredit	Memo													
11210	Piutang Usaha - Pihak Ketiga	530.000	5														
41100.10	Penjualan Anggerek		530.000	6 1045													

Gambar 3. 57 Accurate

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.57 menunjukkan tampilan dari jurnal memorial invoice, berikut penjelasan komponen-komponennya:

- 1) Menunjukkan bahwa jurnal yang dibuat adalah jurnal memorial invoice
- 2) Menunjukkan nomor bukti, yaitu JMI-A/04/01
- 3) Menunjukkan tanggal transaksi, yaitu 04/04/2025
- 4) Menunjukkan keterangan dari transaksi
- 5) Menunjukkan nama akun yang diinput, yaitu piutang usaha-pihak ketiga debit pada penjualan anggrek kredit
- 6) Menunjukkan nomor kode pelanggan

Setelah semua sudah sesuai maka dapat klik simpan, lalu lanjutkan untuk membuat jurnal selanjutnya.

H. PT JWM

1) Membuat Jurnal Memorial ke dalam software accurate

Jurnal memorial adalah jurnal yang dibuat terkait transaksi penyusutan, jasa, dan pengakuan utang. Membuat jurnal memorial merupakan suatu proses pencatatan secara sistematis semua transaksi yang berkaitan dengan jurnal memorial ke dalam sistem accurate. Tujuan dari pekerjaan ini adalah agar menyederhanakan proses pencatatan transaksi jurnal memorial yang sering terjadi secara berulang-ulang dan mempermudah posting ke buku besar, karena transaksi sudah terbagi berdasarkan jenisnya. Proses penjurnalan terkait transaksi tersebut dalam periode Juli dan September 2025 adalah sebanyak 61 transaksi. Dokumen yang digunakan dalam pekerjaan ini ialah *working paper Vat* dan accurate JWM 2025. Berikut langkah-langkah dalam melakuka jurnal memorial:

A. Menerima dokumen working paper VAT (lampiran 20)

Vendor Name	Gross Amount	DPP Nilai Lain	VAT	Total	Invoice Number	Notes	Comment
USS	1.529.553,621	1.402.090,820	168.250,898	1.697.804,519	USS/INV/2025/0684	ZINC ALLOY EZDA-3	
WB	17.000,000	15.583,333	1.870,000	18.870,000	249/INV/WBC-JWM/25	JASA AKUNTANSI BULANAN UNTUK PERIODE JULI 2025; JASA ADMINISTRASI KEPATUHAN PAJAK BULANAN UNTUK PERIODE JULI 2025	
WCL 1	2.880,000	806,667	396,800	41976,800	JR12051099	DOC; CLTY; LCHC; ADM	5
USS	1.537.377,807	1.409.262,990	169.111,559	1.706.489,366	USS/INV/2025/0694	ZINC ALLOY EZDA-3	
ACS	7.000,000	6.416,667	770,000	7.770,000	2025.07.1844	SEWA FORKLIFT LINDE H25D S/N HZK392P01247/2015	
MML	2.200,000	2.200,000	24,200	2.224,200	25/007A/JWM/MML	TRUCKING	
MML	700,000	641,667	77,000	777,000	25/007NR/JWM/MML	JASA HANDLING; TRANSFER EDI/PIB; ADMINISTRASI	
SBM	550,000	504,167	60,500	610,500	S1 2507 61336	LIFT OFF; SURVEY CHARGE	

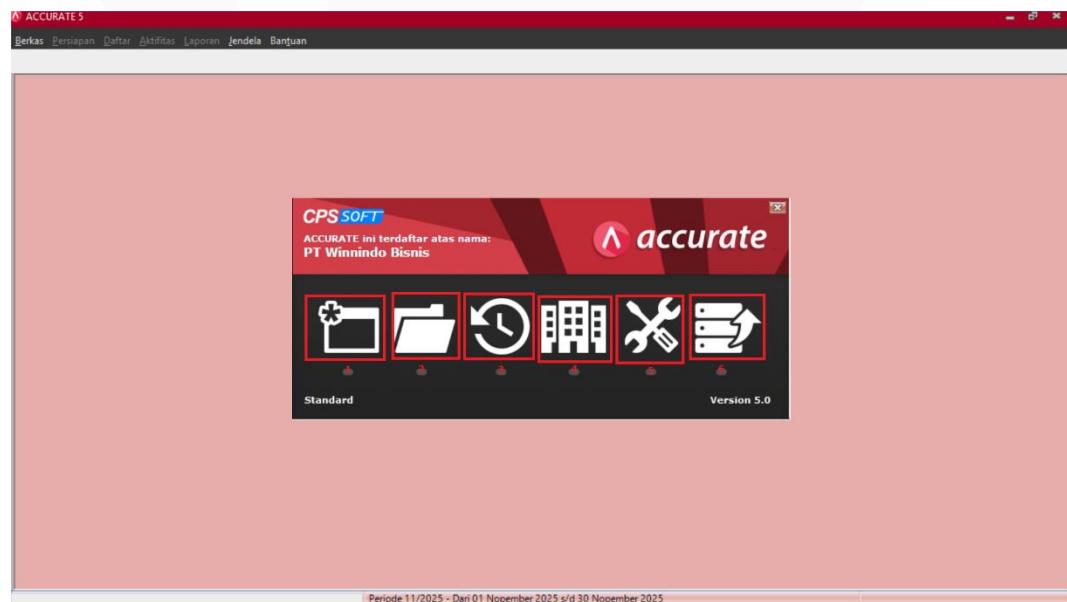
Gambar 3. 58 Bukti rekening koran

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.58 menunjukkan tampilan dari dokumen working paper VAT, berikut penjelasannya:

- 1) Menunjukkan nama vendor, yaitu WCL
- 2) Menunjukkan harga kotor sebelum dikenakan pajak, yaitu Rp 880.000
- 3) Menunjukkan pajak yang dikenakan dengan tarif $11\% \times \text{Rp } 880.000$, yaitu senilai Rp 96.800
- 4) Menunjukkan total biaya setelah dikenai pajak $\text{Rp } 880.000 + \text{Rp } 96.800$, yaitu senilai Rp 976.800
- 5) Menunjukkan keterangan barang yang dibeli

B. Membuka file accurate



Gambar 3. 59 Accurate

Sumber: Dokumentasi perusahaan

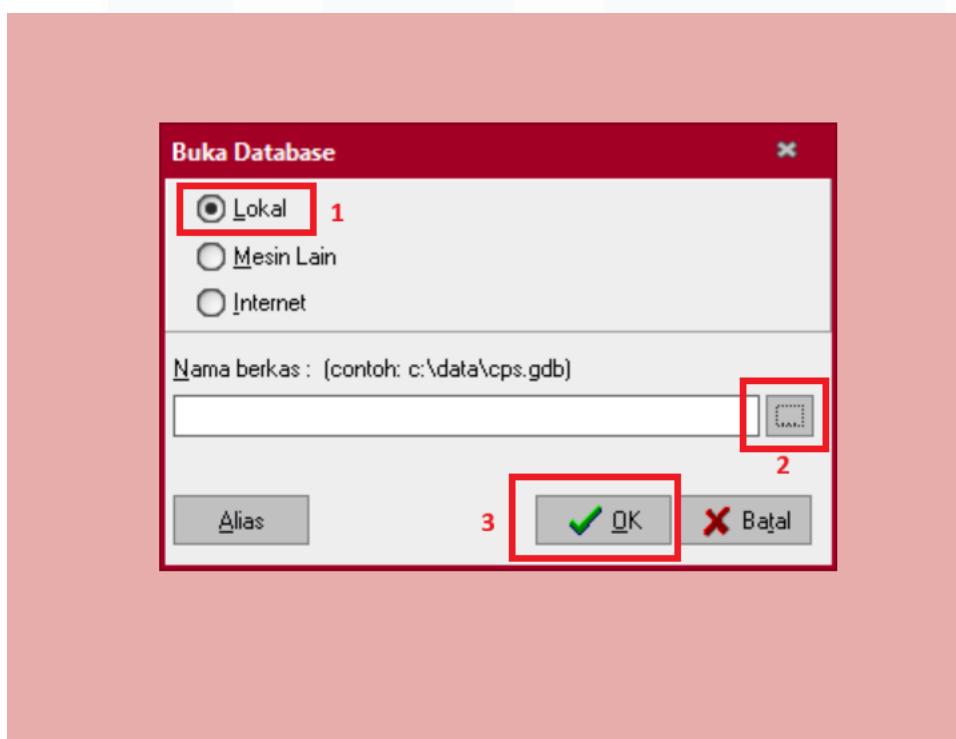
Gambar 3.59 menunjukkan tampilan menu accurate saat dibuka, berikut rinciannya:

1. Menu untuk membuat data perusahaan yang baru
2. Menu untuk membuka data perusahaan yang sudah ada

3. Menu untuk membuka data perusahaan yang terakhir kali dibuka
4. Menu untuk menjelajahi data perusahaan
5. Menu untuk memperbaiki data
6. Menu untuk membuka data cadangan

Dikarenakan data sudah ada maka dipilih menu nomor 2 untuk membuka data perusahaan yang sudah ada.

C. Selanjutnya dapat membuka data perusahaan yang sudah ada



Gambar 3. 60 Accurate

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.60 menunjukkan tampilan saat ingin membuka data perusahaan, berikut rinciannya:

1. Menu lokal menunjukkan bahwa file yang ingin terbuka tersimpan di dalam laptop/komputer yang sedang digunakan
2. Tanda titik tiga menunjukkan menu untuk membuka file perusahaan yang ingin dibuka

3. Setelah sudah sesuai maka dapat klik tanda OK
- D. Selanjutnya login untuk memasuki database perusahaan



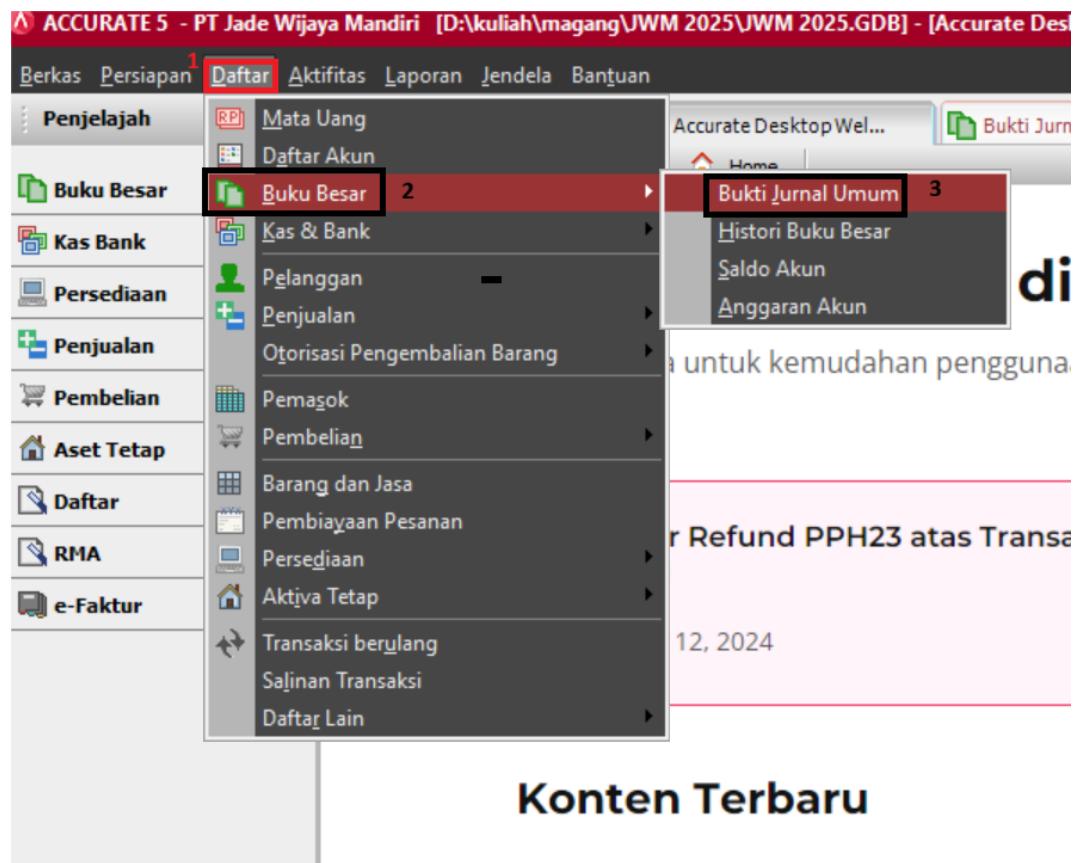
Gambar 3. 61 Accurate

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.61 menunjukkan tampilan saat ingin memasukin database perusahaan, berikut penjelasannya:

1. Dapat diisi nama pengguna yang sudah diberikan oleh senior
2. Dapat diisi kata kunci yang sudah diberikan oleh senior
3. Setelah nama pengguna dan kata kunci sudah sesuai maka dapat meng-klik tombol ok

- E. Selanjutnya membuka menu bukti jurnal umum

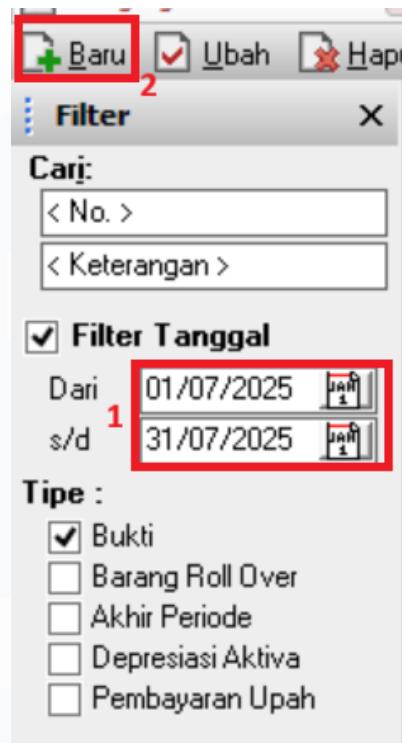


Gambar 3. 62 Accurate

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.62 menunjukkan cara membuka bukti jurnal umum, yaitu dengan klik daftar (1), lalu buku besar (2), dan pilih bukti jurnal umum (3)

- F. Memilih tanggal yaitu 1 Juli 2025 – 31 Juli 2025, lalu pilih buat untuk membuat jurnal baru



Gambar 3. 63 Accurate

Sumber: Dokumentasi perusahaan

G. Membuat jurnal memorial

No. Akun	Nama Akun	Debit	Kredit	Memo
1300.10	Persediaan Barang Dagang	Rp 880.000		
1400.70	PPN Masukan Lokal	Rp 96.800		
2100.01	Utang Dagang		Rp 976.800	

Gambar 3. 64 accurate

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.64, menunjukkan tampilan dari jurnal memorial yang sudah diisi, berikut penjelasannya:

- 1) Menunjukkan bahwa jurnal yang ingin dibuat adalah jurnal memorial
- 2) Menunjukkan nomor bukti dari jurnal memorial, yaitu JM07/03

- 3) Menunjukkan tanggal transaksi dilakukan, yaitu 02/07/2025
- 4) Menunjukkan keterangan dari transaksi
- 5) Menunjukkan isi dari jurnal yaitu, Persediaan barang dagang sebesar Rp 880.000 di debit, PPN masukan lokal sebesar Rp 96.800, pada utang dagang sebesar Rp 976.800 di kredit
- 6) Menunjukkan kode pemasok

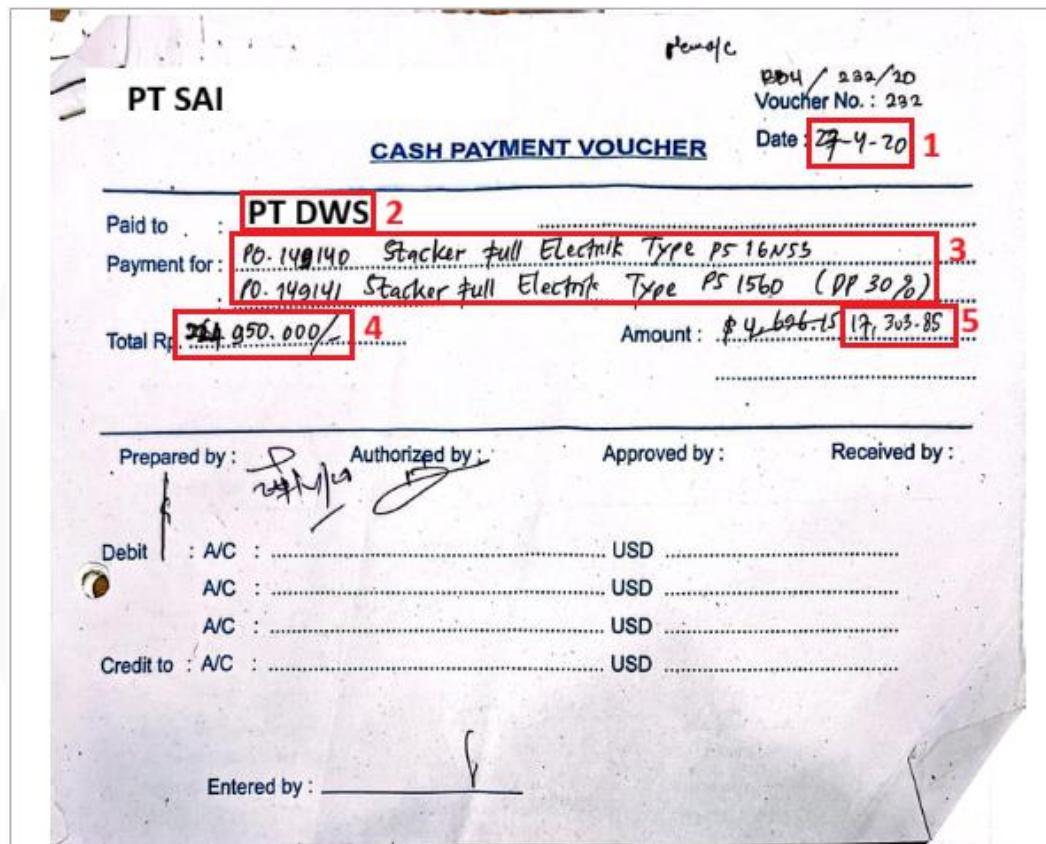
Setelah semua sudah diisi dengan lengkap maka dapat disimpan, lalu lanjut ke jurnal selanjutnya.

I. PT SAI (Perusahaan manufaktur yang memproduksi pakaian jadi untuk ekspor, seperti celana dan kemeja, serta sepatu)

1) Melakukan *Vouching fixed asset*

Vouching fixed asset adalah proses verifikasi nilai transaksi *fixed asset* yang dicatat perusahaan berdasarkan dokumen-dokumen pendukungnya. Hal ini dilakukan dengan memeriksa keberadaan dokumen dan membandingkan nilai yang dicatat perusahaan dengan nilai pada dokumen tersebut. Tujuannya adalah untuk memastikan bahwa *fixed asset* yang dicatat benar adanya dan memastikan keakuratan pencatatan perusahaan. *Vouching fixed asset* dilakukan untuk *fixed asset* dari tahun 2020 – 2021 dengan total *sample* sebanyak 247. Dokumen - dokumen yang digunakan dalam *vouching fixed asset* berupa dokumen *payment voucher, invoice, Purchase Order, faktur pajak, dan receipt goods*. Berikut langkah – langkah yang dilakukan dalam melakukan *vouching fixed asset*:

- a. Menerima dokumen – dokumen yang diperlukan dari klien. Dokumen yang pertama adalah dokumen *payment voucher*. Berikut adalah tampilan salah satu dokumen *payment voucher* (lampiran 21):



SEMARANG 50133 JAWA TENGAH
INDONESIA

Payment details

Amount* Currency* IDR Amount* 224,950,000.00 6
Value date* You can select a value date when you create a payment
Charges* Beneficiary pays
Your reference (Not specified) 7
27/4/11

Additional details

Beneficiary type* Corporate
Beneficiary status* Resident

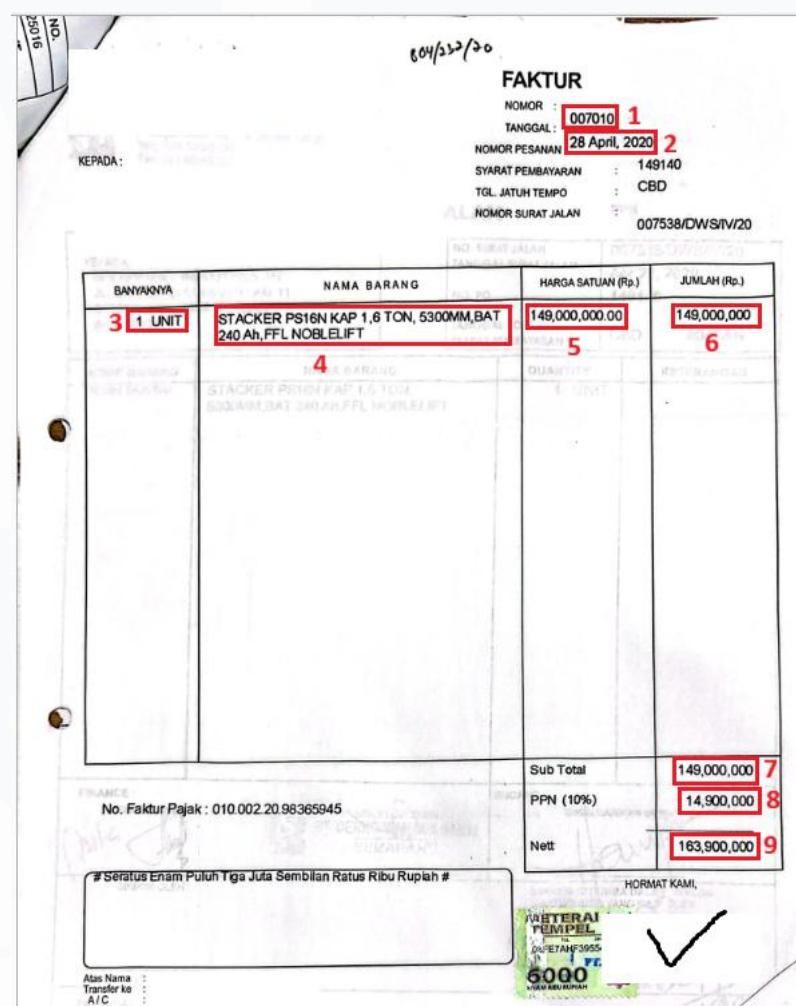
Gambar 3.65 Payment Voucher

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.65 menunjukkan salah satu bukti *payment voucher* senilai Rp 224.950.00 yang terdiri dari 2 jenis barang yaitu PO149140 senilai Rp 163.900.000, dan PO 149141 senilai Rp 61.050.000, berikut penjelasan komponennya:

- 1) Menunjukkan tanggal payment invoice, yaitu tanggal 27 – 04 – 2020
- 2) Menunjukkan pembayaran ke PT DWS
- 3) Menunjukkan keterangan pembayaran
- 4) Menunjukkan total nominal untuk transaksi ini secara rupiah adalah senilai Rp 224.950.000
- 5) Menunjukkan total nominal secara dollar, yaitu sebesar \$17.303,85.
- 6) Menunjukkan konfirmasi angka transaksi, yaitu senilai Rp. 224.950.000

b. Dokumen *Invoice*



Gambar 3. 66 *Invoice*

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.66 menunjukkan salah satu dokumen faktur/*invoice* untuk sebagian transaksi dari payment voucher dari gambar 3.64, berikut komponennya:

- 1) Menunjukkan nomor faktur, yaitu 200022
- 2) Menunjukkan tanggal faktur tanggal 28 – 04 – 2020
- 3) Menunjukkan pesanan sebanyak 1-unit
- 4) Menunjukkan deskripsi barang yang dibeli
- 5) Menunjukkan harga satuan, yaitu senilai Rp 149.000.000,
- 6) Menunjukkan total nilai sebesar 1 x Rp 149.000.000, yaitu senilai Rp 149.000.000
- 7) Menunjukkan nilai sub total, yaitu senilai Rp 149.000.000
- 8) Menunjukkan nilai PPN, yaitu Rp 149.000.000 x 10% senilai Rp 14.900.000 senilai Rp 14.900.000
- 9) Menunjukkan nilai total dari Rp 149.000.000 + Rp 14.900.000, yaitu senilai Rp163.900.000, -.

c. Dokumen *Purchase Order*

PT SAI		STYLE/PONO : QTY/TOD :		
PURCHASE ORDER NO : SAI/ 149140 1 To: M/S. PT. Denra Wahana Sakti Bp Ruddy TELEPHONE: 62865100 FAX:		Date :		
		IMPORTANT Above PO No must appear on all the surat jalan, invoices & correspondences relating to this order		
Please arrange to supply the following material subject to all terms & conditions as below.				
SR No	DESCRIPTION	QUANTITY	UNIT PRICE	AMOUNT
	Starter Full Electric Merk Noblift Type PS 16A153 Capasitas 1.6 kVA (Garansi Hydraulik x Jasa service 1thn (tidak termasuk Pajak)	1 UNH 3	Rp149.000.000/- PPN Rp 14.900.000/-	Rp 149.000.000/- Rp 14.900.000/-
2				
3				
4				
5				
6				
DATE OF DELIVERY: R.C.W.D PAYMENT TERMS: Cash before shipment				
PENTING: 1. Supplier harus bertanggung jawab untuk kualitas, banyaknya barang dan tanggal pengiriman. Jika Supplier melalaikan hal tersebut diajas akan dikenakan sangsi. 2. Proses penerimaan barang melewati Bea Cukai, maka barang yang dikirim harus sesuai dengan surat jalan dan dokumen.				
PURCHASE IN CHARGE		MERCHANTISER		7
		DIRECTOR		SUPPLIER

Gambar 3. 67 Purchase Order

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.67 menunjukkan salah satu dokumen PO/*Purchase* dituju untuk PT DWS, berikut rinciannya:

- 1) Menunjukkan nomor PO, yaitu SAI/149140
- 2) Menunjukkan deskripsi pesanan
- 3) Menunjukkan total pesanan sebanyak 1-unit
- 4) Menunjukkan harga per-unit, yaitu senilai Rp 149.000.000
- 5) Menunjukkan harga DPP yaitu senilai Rp 149.000.000, dan nominal PPN, yaitu $Rp\ 149.000.000 \times 10\%$ menjadi senilai Rp 14.900.000
- 6) Menunjukkan total nilai dari Rp 149.000.000 + Rp 14.900.000, yaitu sebesar 163.900.000
- 7) Menunjukkan bahwa dokumen sudah di *approved* oleh *director*.

- d. Setelah menerima dokumen yang dibutuhkan selanjutnya adalah membuka *template working paper test of detail of fixed asset*

No.	Type of Asset	Description	Unit	Date	Per Detail
58		single side sewing line center table , HS code : 7326909000.	20	2021	\$ 25.872.00 336.336.000
59		QC inspection table with light, hs code : 940389900	40	2021	\$ 4.528.00 58.864.000
60		double layer packing table with a drawer, hs code : 940389900	60	2021	\$ 13.906.00 180.778.000
61		double sided five layers mesh fabric relaxation trolley, hs code : 87168090	20	2021	\$ 7.718.00 100.334.000
62		auxiliary table, hs code : 940389900	80	2021	\$ 2.979.00 38.727.000
63		locker, hs code : 9403100000	40	2021	\$ 8.926.00 116.038.000
64		grid logistics turnover trolley, hs code : 87168090	10	2021	\$ 1.024.00 13.312.000
65		finished trolley	20	2021	\$ 4.226.00 54.938.000
66		single side sewing line center table , HS code : 72221900	40	2021	\$ 51.744.00 672.672.000
67		air operated full automatic cutting (slitter) machine, Brand : Bolo, Product code : BL-896S	2	2021	\$ 17.000.00 221.000.000
68		straight and bias fabric rolling machine with edge device, brand : bolo, product code : BL-32SS-ED	1	2021	\$ 5.700.00 74.100.000
69		XI type thread cleaning machine with locker, sensor and static elimination, brand : bolo, product code	4	2021	\$ 4.200.00 54.600.000
70		needle detector with detecting width 600Mm height 100Mm and ability 0.8Mm, brand : EASEMENT, p	4	2021	\$ 12.200.00 158.600.000
54	Machinery	automatic jay stitch machine, brand: IMB, Model: MB1003B-BR-1-BAS326H, HS Code: 8452.21 sn .20	2	2020	\$ 29.000.00
55	Machinery	automatic poket hemming machine (chainstitch), Brand: IMB, model: MB2001B-JK-MH380, HS Code:	2	2020	\$ 28.000.00
56	1	Machinery 2			
		forklift strackter full electrical merk nobilift type PS 16N53 serial no 30200100332 3	1 4	2020 5	\$ 11.462 6

Gambar 3. 68 *Working Paper*

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.68 menunjukkan dokumen *template working paper test of detail of fixed asset*, berikut penjelasan komponennya:

- 1) Menunjukkan nomor *asset*
- 2) Menunjukkan tipe *asset*, yaitu *Machinery*
- 3) Menunjukkan deskripsi *asset*
- 4) Menunjukkan total unit yang dimiliki, yaitu 1
- 5) Menunjukkan tahun perolehan, yaitu 2020
- 6) Menunjukkan nominal, yaitu \$11.462 yang jika ditranslasikan ke rupiah menjadi Rp 163.900.000

- e. Mengisi kolom *details* seperti *invoice*, *purchase order*, faktur pajak, berita acara, *payment voucher*, dan *notes*

Invoice						Pur	use Order	v	
Date	Vendor Name	No. Invoice	Description	Amount	Selisih	Date	No	Amount	Approval
25/1/2024	OIP Pte. Ltd	SB24013	K - MAICA AUTOMATIC SLEEVE PLAC	29.700		24/11/2023	SAI/00103	30000	v
25/01/2024	OIP Pte. Ltd	SB24013	P612 - MAICA SLEEVE PLACKET SET	32.400		24/11/2023	SAI/00103	36000	v
25/1/2024	OIP Pte. Ltd	SB24013	Maica Iron Device	1.800		24/11/2023	SAI/00103	2000	v
23-Jan-24	OIP Pte. Ltd	SB24008	Jingwei Milling Cutter	4.500	\$ -	22-Nov-24	SAI/00102	4500	v
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
28/04/2020	PT DWS	.007010	forklift stracker full electrical merk mobilift type PS 16N53 serial no B30200100332	163.900.000		SAI/149140	163.900.000		v

Fak		Pajak	PPN	Terima Acara		Pay	Voucher		Diff	Notes	Documentation	
Date	No	Vendor	Amount	Nomor	Tanggal	Deskripsi	Termin	Progres	Amount	Date	Amount	
										14/6/2024	63.900	(10.900) T2B2000 Pembayaran digabung : 22. Maica Sleeve Placket Setter M2612; 20. Maica Automatic pocket setter M2512; dan 23. Sleeve placket pressing machine T2B2000 Jingwei template cutting machine \$68.405
										14/6/2024	63.900	Pembayaran digabung : 22. Maica Sleeve Placket Setter M2612; 20. Maica Automatic pocket setter M2512; dan 23. Sleeve placket pressing machine T2B2000 Jingwei template cutting machine \$68.405
										14/6/2024	63.900	Pembayaran digabung : 22. Maica Sleeve Placket Setter M2612; 20. Maica Automatic pocket setter M2512; dan 23. Sleeve placket pressing machine T2B2000 Jingwei template cutting machine \$68.405
										14/6/2024	4.500	Jingwei template cutting machine \$68.405
										31/12/24	708.616	(66.830) JV12/375/24 Machinery (31/1/24) 14
9				10				11		27/04/2020	163.900.000	13 tidak ada lampiran tanggal pada dokumen PO, tidak ada lampiran faktur pajak, dan berita acara fixed asset 2020 - 2021 semarang (1) page 120 - 129

Gambar 3. 69 *Working Paper*

Sumber: Dokumentasi perusahaan

Gambar 3.69 menunjukkan *details* yang harus diisi, berikut penjelasan komponennya:

- 1) Diisi tanggal *invoice* sesuai dengan gambar 3.66, yaitu 28/04/2020
 - 2) Diisi dengan nama supplier sesuai dengan gambar 3.66, yaitu PT DWS
 - 3) Diisi dengan kode *invoice* sesuai dengan gambar 3.66, yaitu 007010
 - 4) Diisi keterangan transaksi sesuai dengan gambar 3.66

- 5) Diisi dengan nominal transaksi sesuai dengan gambar 3.66, yaitu senilai Rp 163.900.000
- 6) Diisi kode *purchase order* sesuai dengan gambar 3.67
- 7) Diisi dengan nominal transaksi sesuai dengan gambar 3.67, yaitu senilai Rp 163.900.000
- 8) Diceklis dikarenakan dokumen sudah ditandatangani seperti gambar 3.67
- 9) Dikosongkan karena tidak terdapat bukti faktur pajak
- 10) Dikosongkan karena tidak ada berita acara
- 11) Diisi dengan tanggal payment voucher sesuai gambar 3.64, yaitu 27/04/2025
- 12) Diisi dengan total transaksi sesuai gambar 3.64, yaitu Rp 163.900.000
- 13) Diisi dengan keterangan dokumen apa yang tidak ada
- 14) Diisi keterangan data diambil dari dokumen apa

Setelah semua sudah diisi, maka dilanjutkan ke dokumen selanjutnya.

3.3 Kendala yang Ditemukan

Kendala yang ditemukan selama proses penggerjaan magang adalah

1. Aplikasi *microsoft teams* yang digunakan oleh perusahaan untuk melakukan komunikasi dan menjadi platfrom penyimpanan dan berbagi file tidak dapat digunakan oleh anak magang yang menyulitkan dalam membagi file ataupun dokumen.
2. Software accurate terkadang mengalami kendala error seperti *not responding* untuk melakukan jurnal maupun *export*
3. Tidak semua dokumen nominatif ditandatangi oleh atasan, dan kadang angka nominal yang terdapat pada dokumen nominatif sudah pudar/hilang

3.4 Solusi atas Kendala yang Ditemukan

1. Solusi yang ditemukan pada kendala keterbatasan akses pada Microsoft Teams yaitu dengan menggunakan aplikasi komunikasi lain seperti whatsapp dan aplikasi penyimpanan file seperti google drive.
2. Melakukan *reset* software accurate supaya tidak terjadi error setiap saat menjurnal maupun mengeksport
3. Melakukan rekap dokumen nominatif setiap bulan agar nominal yang terdapat di dokumen tidak pudar angkanya, dan meminta pejabat yang berwenang untuk menandatangani dokumen