

BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Pelaksanaan kerja magang dilakukan di PT Amalgamated Consulting Indonesia (ACI) yang berlokasi di Wisma GKBI Lt. 32, Jl. Jendral Sudirman No. 28, RT. 14/RW. 1, Bendungan Hilir, Kota Jakarta Pusat, Daerah Khusus Ibukota Jakarta. Periode pelaksanaan magang dimulai pada tanggal 1 Juli 2025 hingga 30 November 2025 dengan jam kerja yang dimulai pukul 08:30 sampai 17:30. Selama kerja magang ditempatkan sebagai *accounting services intern* dalam divisi *Accounting Services* dan bertanggung jawab untuk membantu tim ERGP dalam menyelesaikan tugas yang berkaitan dengan jasa akuntansi dan audit dibawah arahan Bapak Enrico Ryandi Gunawan selaku *Associate Manager*. Pelaksanaan kerja magang dibimbing oleh rekan-rekan tim ERGP dan arahan langsung dari Bapak Elbert Yohanto selaku *Supervisor*.

3.2 Tugas dan Uraian Kerja Magang

Selama pelaksanaan kerja magang, penulis memperoleh penugasan yang berkaitan dengan penyelenggaraan jasa akuntansi. Adapun beberapa tugas yang dilaksanakan selama masa magang di PT ACI adalah sebagai berikut:

a) PT STS

1. Menginput Jurnal Pembayaran Gaji ke Sistem ACCPAC (Sage 300)

Jurnal pembayaran gaji adalah catatan akuntansi mengenai transaksi terkait pembayaran gaji karyawan, beserta potongan, kewajiban perpajakan, dan pembayaran BPJS. Tujuan dari pekerjaan ini adalah untuk memastikan seluruh komponen pembayaran gaji tercatat secara lengkap dan tepat dalam sistem akuntansi sehingga saldo kewajiban dan beban terkait dapat tersaji sesuai dengan kondisi sebenarnya. Kegiatan *menginput* jurnal pembayaran gaji PT STS dilakukan selama 5 kali untuk periode Juni, Juli, Agustus, September, dan Oktober 2025 dengan jumlah 5 jurnal transaksi. Dokumen-

dokumen yang dibutuhkan adalah *softcopy* rekening koran dari klien, *softcopy* buku kas bank dari klien, *softcopy payment voucher* dari klien, *softcopy file General Ledger (GL)* perusahaan klien yang telah diunduh oleh *senior* dalam format Microsoft Excel, dan *file excel summary payroll* yang dibuat oleh divisi *Payroll* dan diberikan oleh *senior*. Berikut adalah tahapan dalam *menginput* jurnal pembayaran gaji untuk PT STS periode Juli 2025:

- 1) Menerima *softcopy* rekening koran periode Juli 2025 dari klien. Berikut adalah sebagian contoh rekening koran:

Posting Date	Value Date	Transaction Branch	Reference Number	Description	Debit	Credit	Balance
25 Jul 2025	25 Jul 2025	9429	IDJAD1000259555492IN	BIFAST SUNIDJA Sanli san	0.00	41,562,933.00	3,209,628,007.49
25 Jul 2025	25 Jul 2025	54	07250807450004289342	Byr Salary July	252,566,618.00	0.00	2,957,061,389.49
25 Jul 2025	25 Jul 2025	7101	250724147883122	Claim Nana san	41,899.00	0.00	2,957,019,490.49

Gambar 3.1 Rekening koran Bank Danamon IDR – Periode Juli 2025 PT STS

Berdasarkan Gambar 3.1 terdapat beberapa informasi yang termuat dalam rekening koran, yaitu:

1. Rekening Bank Danamon dengan nomor akun 00000012345 dimiliki oleh PT STS dengan mata uang Rupiah (IDR);
2. Rekening koran menampilkan seluruh transaksi yang terjadi selama periode 1 Juli 2025 hingga 31 Juli 2025;
3. Terdapat transaksi yang tercatat dalam sistem bank pada tanggal 25 Juli 2025;
4. Transaksi pada tanggal 25 Juli 2025 dengan deskripsi “Byr Salary July” mencatat pengeluaran pada sisi debit sebesar Rp252.560.618 dengan saldo *balance* Rp2.957.061.389.

- 2) Menerima *softcopy* buku kas bank periode Juli 2025 dari klien. Berikut adalah sebagian contoh buku kas bank periode Juli 2025:

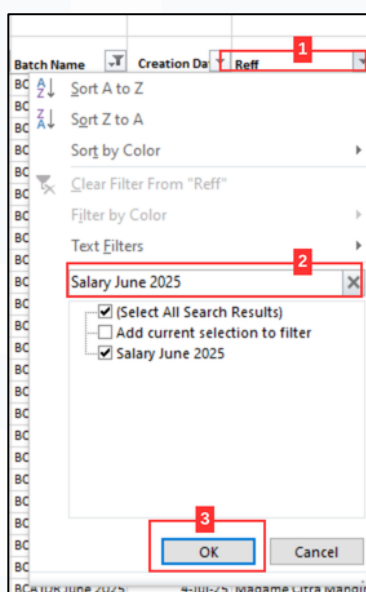
Bank	: DANAMON				
Acc No.	: 00000012345 (IDR)				
Acc Name	: PT STS	1			
Periode	: July 2025				
Date	Description	Paid/From to	Debet	Credit	Balance
25-Jul-25	A/R of Sanli san	Sanli san		41,592,933	3,209,628,007.49
2	25-Jul-25	Salary July 2025	Employee	252,566,618	2,957,061,389.49
25-Jul-25	Claim Nana san	Nana san	41,899		2,957,019,490.49

Gambar 3.2 Buku Kas Bank Danamon IDR– Periode Juli 2025 PT STS

Berdasarkan Gambar 3.2 terdapat beberapa informasi mengenai buku kas bank periode Juli 2025, yaitu:

1. Buku kas tersebut berasal dari Bank Danamon dengan nomor rekening 00000012345 (IDR) atas nama PT STS sesuai dengan Gambar 3.1 nomor 1 dan mencakup periode Juli 2025 sesuai dengan Gambar 3.1 nomor 2;
2. Terdapat contoh transaksi yang terjadi pada tanggal 25 Juli 2025 sesuai dengan Gambar 3.1 nomor 3. Deskripsi “*Salary July 2025*” menunjukkan pembayaran gaji kepada karyawan untuk periode Juli 2025 pada sisi debit sebesar Rp252.560.618 dengan saldo *balance* Rp2.957.061.389. Deskripsi dan nominal ini sesuai dengan yang tercatat pada rekening koran dalam Gambar 3.1 nomor 4.

- 4) Menerima *softcopy file General Ledger (GL)* perusahaan klien yang telah diunduh oleh senior dalam format Microsoft Excel. Penunjukkan *GL* ini bertujuan untuk melihat *description* dan *account number* yang digunakan dalam pencatatan jurnal pembayaran gaji. Kemudian, melakukan *filter* pada kolom “*Reff*” untuk mencari contoh pencatatan jurnal pembayaran gaji pada bulan Juni dengan deskripsi “*Salary June 2025*”. Berikut adalah contoh pencatatan jurnal pembayaran gaji karyawan:



Gambar 3.4 Filter Salary June 2025 – PT STS

Reff	Trans Dat	Reff	Description	Acct. Num	Account Description	Debit Sour	Credit Sour
Salary June 2025	6/25/2025	DNM/IDR/05/06/25	Salary Jun'25	510101001	SALARIES	212,777,693.00	-
Salary June 2025	6/25/2025	DNM/IDR/05/06/25	Salary backpay Jun'25	510101001	SALARIES	7,980,000.00	-
Salary June 2025	6/25/2025	DNM/IDR/05/06/25	Tax allowance Jun'25	510101013	PAYROLL TAXES	31,683,341.00	-
Salary June 2025	6/25/2025	DNM/IDR/05/06/25	Salary deduction Jun'25	510101001	SALARIES	-	1,097,162.00
Salary June 2025	6/25/2025	DNM/IDR/05/06/25	Allowance maid/OT/incentive Jun'25	510101001	SALARIES	15,514,823.00	-
Salary June 2025	6/25/2025	DNM/IDR/05/06/25	BPJS TK employer portion Jun'25	510101014	SOCIAL SECURITY CONTRIBUTION	1,192,093.00	-
Salary June 2025	6/25/2025	DNM/IDR/05/06/25	BPJS old age & pension fund employer portion Jun'25	510101014	SOCIAL SECURITY CONTRIBUTION	11,096,347.00	-
Salary June 2025	6/25/2025	DNM/IDR/05/06/25	BPJS old age 2% employee portion Jun'25 (paid by employer)	510101014	SOCIAL SECURITY CONTRIBUTION	4,415,153.00	-
Salary June 2025	6/25/2025	DNM/IDR/05/06/25	BPJS Healthcare employer portion Jun'25	510101014	SOCIAL SECURITY CONTRIBUTION	6,528,140.00	-
Salary June 2025	6/25/2025	DNM/IDR/05/06/25	BPJS TK Jun'25	219901001	JAMSOSTEK PAYABLE	-	18,167,751.00
Salary June 2025	6/25/2025	DNM/IDR/05/06/25	BPJS Healthcare Jun'25	219901001	JAMSOSTEK PAYABLE	-	8,160,176.00
Salary June 2025	6/25/2025	DNM/IDR/05/06/25	Wh21 Salary Jun'25	210201002	INCOME TAX PAYABLE ART. 21	-	42,253,240.00
Salary June 2025	6/25/2025	DNM/IDR/05/06/25	Payment salary Jun'25	110102021	BANK DANAMON - GIRO (IDR) a/c 005	-	221,509,261.00

Gambar 3.5 Jurnal Pembayaran Gaji Periode Juni 2025 – PT STS

Berdasarkan Gambar 3.6 diketahui bahwa untuk membuat jurnal pembayaran gaji periode Juni 2025 diperlukan beberapa akun, yaitu:

No. Akun	Nama Akun
510101001	<i>Salaries</i>
510101013	<i>Payroll Taxes</i>
510101014	<i>Social Security Contribution</i>
219901001	<i>Jamsostek Payable</i>
210201002	<i>Income Tax Payable Art. 21</i>
110102021	<i>Bank Danamon – Giro</i>

Tabel 3.1 Akun Jurnal Pembayaran Gaji Juni 2025 - PT STS

Dalam pencatatan penggajian, akun *Salaries* digunakan untuk mencerminkan beban gaji secara bruto. Apabila terdapat *salary deduction* atau potongan gaji, potongan tersebut tetap dicatat menggunakan akun *Salaries* pada sisi kredit, sehingga nilai beban gaji yang diakui merupakan jumlah bersih setelah dikurangi potongan terkait.

- 5) Menerima *file excel summary payroll* periode Juli 2025 dari senior yang diberikan oleh divisi *Payroll* untuk melihat rincian perhitungan gaji. Berikut adalah sebagian contoh dari setiap *sheets* yang ada dalam *file excel summary payroll* periode Juli 2025:

a. *Sheet BPJS TK & Pension Summary July 2025*

PT STS BPJS TK & Pension Summary July 2025 (Amount in Rupiah)						
No	Name	1	2	3	4	5
		Salary	Old Age by employee 2%	Old Age by employer 3.7%	Accident Security 0.24%	Death Security 0.30%
19	Mawar Sari	5,396,761	107,935	199,680	12,953	16,190
20	Anita Tanto Wijaya	8,700,000	174,000	321,900	20,880	26,100
Total		257,110,524	5,142,210	9,513,088	617,067	771,331
						16,043,696

PT STS BPJS TK & Pension Summary July 2025 (Amount in Rupiah)									
No	Name	Salary	7 Adjusted Salary for PENSION	8 Pension by employee 1%	9 Pension by employer 2%	10 Total 3%	11 Total BPJS TK Contribution	12 Remarks	13 JSHK Summary Employer Contribution
19	Mawar Sari	5,396,761	5,396,761	53,968	107,935	161,903	496,661		12,952
20	Anita Tanto Wijaya	8,700,000	8,700,000	87,000	174,000	261,000	803,880		20,880
	Total	257,110,524	138,021,655	1,380,217	2,760,433	4,140,650	20,184,346		419,264

Gambar 3.6 Sheet BPJS TK & Pension Summary July 2025

Gambar 3.6 menunjukkan rincian perhitungan iuran BPJS Ketenagakerjaan (TK) untuk karyawan perusahaan yang memuat beberapa informasi, yaitu:

1. *Salary* merupakan gaji pokok karyawan yang terdaftar dalam program BPJS Ketenagakerjaan dan BPJS Pensiun, sebagai contoh Mawar Sari yang memiliki gaji pokok sebesar Rp5.396.761. Total gaji pokok atas ke seluruh karyawan PT STS periode Juli 2025 adalah sebesar Rp257.110.524;
2. *Old Age by Employee* (2%) merupakan iuran Jaminan Hari Tua (JHT) yang dipotong dari gaji karyawan. Perhitungannya tidak memiliki batas maksimum sehingga dihitung dari seluruh gaji. Sebagai contoh, iuran JHT yang dipotong dari gaji karyawan milik Mawar Sari adalah senilai Rp107.935 yang dihasilkan dari gaji senilai Rp5.396.761 dikalikan 2%. Total iuran JHT yang dipotong dari gaji atas seluruh karyawan PT STS periode Juli 2025 adalah senilai Rp5.142.210;
3. *Old Age by Employer* (3,7%) merupakan iuran JHT yang ditanggung perusahaan. Sama seperti potongan karyawan, iuran ini tidak memiliki batas maksimum. Sebagai contoh, iuran JHT yang ditanggung perusahaan milik Mawar Sari adalah senilai Rp199.680 yang dihasilkan dari gaji senilai Rp5.396.761 dikalikan 3,7%. Total iuran JHT yang ditanggung perusahaan

atas seluruh karyawan PT STS periode Juli 2025 adalah senilai Rp9.513.088;

4. *Accident Security* (0,24%) merupakan merupakan iuran Jaminan Kecelakaan Kerja (JKK) yang ditanggung sepenuhnya oleh perusahaan. Besarnya kontribusi adalah 0,24% dari total gaji dan tidak memiliki batas maksimum. Sebagai contoh, iuran JKK yang ditanggung sepenuhnya oleh perusahaan milik Mawar Sari adalah senilai Rp12.953 yang dihasilkan dari gaji senilai Rp5.396.761 dikalikan 0,24%. Total iuran JKK untuk seluruh karyawan PT STS periode Juli 2025 adalah Rp617.067;
5. *Death Security* (0,3%) merupakan iuran Jaminan Kematian (JKM) yang juga ditanggung sepenuhnya oleh perusahaan sebesar 0,30% dari gaji karyawan dan tidak memiliki batas maksimum. Sebagai contoh, iuran untuk Mawar Sari adalah Rp16.190 yang dihasilkan dari gaji senilai Rp5.396.761 dikalikan 0,3%. Total iuran JKJ untuk seluruh karyawan PT STS periode Juli 2025 adalah Rp771.331;
6. Total (6.24%) merupakan total keseluruhan iuran program Jaminan Hari Tua (JHT), Jaminan Kecelakaan Kerja (JKK), dan Jaminan Kematian (JKM). Sebagai contoh, iuran 6,24% dari gaji yang dimiliki oleh Mawar Sari adalah senilai Rp336.758, sedangkan total keseluruhan untuk karyawan PT STS periode Juli 2025 adalah Rp16.043.696;
7. *Adjusted Salary for Pension* merupakan gaji yang menjadi dasar perhitungan iuran program pensiun sesuai dengan ketentuan BPJS Ketenagakerjaan. Apabila gaji pokok karyawan melebihi batas maksimum upah yang digunakan sebagai dasar perhitungan, maka nilai yang digunakan adalah sebesar batas maksimum tersebut, yaitu Rp10.547.400 untuk tahun 2025. Sebagai contoh, Mawar Sari memiliki gaji pokok sebesar

Rp5.396.761, sehingga nilai *Adjusted Salary for Pension* tetap sama yaitu Rp5.396.761. Total gaji yang menjadi dasar perhitungan program pensiun atas seluruh karyawan PT STS periode Juli 2025 adalah Rp138.021.655;

8. *Pension by Employee* (1%) merupakan iuran Jaminan Pensiun (JP) yang dipotong dari gaji karyawan untuk disetorkan ke BPJS Ketenagakerjaan. Besarnya potongan adalah 1% dari gaji yang menjadi dasar perhitungan program pensiun (kotak nomor 9). Sebagai contoh, Mawar Sari memiliki iuran JP yang dipotong dari gaji sebesar Rp53.968 yang dihasilkan dari gaji sebesar Rp5.396.761 dikalikan 1%. Total iuran JP yang dipotong dari gaji karyawan atas seluruh karyawan PT STS periode Juli 2025 adalah senilai Rp1.380.217;
9. *Pension by Employer* (2%) merupakan kontribusi Jaminan Pensiun (JP) yang ditanggung oleh perusahaan dan disetorkan ke BPJS Ketenagakerjaan atas nama karyawan. Besarnya iuran adalah 2% dari gaji yang menjadi dasar perhitungan program pensiun (kotak nomor 9). Sebagai contoh, Mawar Sari memiliki nilai kontribusi JP yang ditanggung oleh perusahaan senilai Rp107.935 yang dihasilkan dari gaji sebesar Rp5.396.761 dikalikan 2%. Total kontribusi JP yang ditanggung oleh perusahaan atas seluruh karyawan PT STS periode Juli 2025 adalah senilai Rp2.760.433;
10. *Total* (3%) merupakan hasil pertambahan iuran JHT yang dipotong dari gaji karyawan sebesar Rp1.380.217 (kotak nomor 8) dan iuran JHT yang ditanggung oleh perusahaan sebesar Rp2.760.433 (kotak nomor 9) dengan total Rp4.140.650;
11. *Total BPJS TK Contribution* merupakan total keseluruhan iuran BPJS Ketenagakerjaan yang meliputi JHT, JKK, JKM, dan pensiun yang diambil dari pertambahan kotak nomor 6 senilai

Rp16.043.696 dan kotak nomor 10 senilai Rp4.140.650 dengan total Rp20.184.346;

12. *Remarks* merupakan keterangan tambahan yang berkaitan dengan karyawan.
13. *JSHK Summary Employer Contribution* (0,24%) merupakan iuran Jaminan Kecelakaan Kerja (JKK) yang sepenuhnya ditanggung oleh perusahaan sebagai pemberi kerja. Iuran ini dihitung sebesar 0,24% dari gaji pokok atau upah masing-masing karyawan. Sebagai contoh, untuk karyawan Mawar Sari dengan gaji sebesar Rp5.396.761, iuran JKK yang ditanggung perusahaan adalah Rp12.952. Total iuran JKK perusahaan untuk periode Juli 2025 adalah Rp419.264.

b. Sheet BPJS Healthcare Summary July 2025

PT. STS BPJS Healthcare Summary July 2025 (Amount in Rupiah)						
No	Name	1 Salary	2 Adjusted Salary	3 Health Care by employer 4.0%	4 Health Care by employee 1.0%	5 Total 5.0%
19	Mawar Sari	30,000,000	12,000,000	480,000	120,000	600,000
20	Anita Tanto Wijaya	8,700,000	8,700,000	348,000	87,000	435,000
	Total	213,777,693	167,893,522	6,715,740	1,678,936	8,394,676

Gambar 3.7 *Sheet BPJS Healthcare Summary July 2025*

Gambar 3.7 menunjukkan rincian perhitungan iuran BPJS Kesehatan untuk karyawan perusahaan yang memuat beberapa informasi, yaitu:

1. *Salary* merupakan gaji pokok karyawan yang terdaftar dalam program BPJS Kesehatan, sebagai contoh Mawar Sari yang memiliki gaji pokok sebesar Rp5.396.761. Total gaji pokok atas ke seluruh karyawan PT STS periode Juli 2025 adalah sebesar Rp213.777.693;

2. *Adjusted Salary* merupakan gaji yang menjadi dasar perhitungan BPJS Kesehatan. Apabila gaji pokok karyawan melebihi batas maksimum upah yang digunakan sebagai dasar perhitungan, maka nilai yang digunakan adalah sebesar batas maksimum tersebut, yaitu Rp12.000.000. Sebagai contoh, Mawar Sari memiliki gaji pokok sebesar Rp5.396.761, sehingga nilai *Adjusted Salary* tetap sama yaitu Rp5.396.761. Total gaji yang menjadi dasar perhitungan program BPJS Kesehatan atas seluruh karyawan PT STS periode Juli 2025 adalah Rp167.893.522;
3. *Health Care by Employer* (4%) merupakan iuran BPJS Kesehatan yang ditanggung oleh perusahaan sebesar 4% dari gaji yang menjadi dasar perhitungan BPJS Kesehatan. Sebagai contoh, Mawar Sari memiliki iuran BPJS Kesehatan yang ditanggung oleh perusahaan senilai Rp215.870 yang dihasilkan dari gaji sebesar Rp5.396.761 dikalikan 4%. Total iuran BPJS Kesehatan yang ditanggung oleh perusahaan atas seluruh karyawan PT STS periode Juli 2025 adalah Rp6.715.740;
4. *Health Care by Employee* (1%) merupakan iuran BPJS Kesehatan yang dipotong sebesar 1% dari gaji yang menjadi dasar perhitungan BPJS Kesehatan. Sebagai contoh, Mawar Sari memiliki iuran BPJS Kesehatan yang dipotong dari gaji senilai Rp53.968 yang dihasilkan dari gaji sebesar Rp5.396.761 dikalikan 1%. Total iuran BPJS Kesehatan yang dipotong dari gaji yang menjadi dasar perhitungan BPJS Kesehatan atas seluruh karyawan PT STS periode Juli 2025 adalah Rp1.678.936;
5. *Total* (5%) merupakan pertambahan hasil iuran BPJS Kesehatan yang ditanggung perusahaan (kotak nomor 3) senilai

Rp6.715.740 dan iuran BPJS yang dipotong dari gaji karyawan (kotak nomor 4) senilai Rp1.678.936 dengan total Rp8.394.676.

c. *Sheet Web PPH*

		1	2	3	4	5	6	7	8
NIP	Employee Name	Salary	Tax Allowance	Overtime Allowance Honoraria	Benefit in Kind	Company Insurance	THR & Incentive	Tax Allowance on Bonus	Gross Income
34	Mawar Sari	5,396,761	0	301,708	0	257,968	0	0	5,956,434
35	Anita Tanto Wijaya	8,700,000	389,348	674,000	945,017	415,860	0	0	11,124,225
		257,110,524	31,068,153	14,579,618	79,641,669	8,523,402	0	-383,696	390,539,670

NIP	Employee Name	TER Category	TER Percentage	Tax Payable
34	Mawar Sari	C	0%	0
35	Anita Tanto Wijaya	A	3.5%	389,348
				51,201,856

Gambar 3.8 *Sheet Tax Payable July 2025 - PT STS*

Gambar 3.8 menunjukkan perhitungan PPh terutang karyawan PT STS periode Juli 2025 yang memuat informasi:

1. *Salary* merupakan gaji pokok yang diterima karyawan setiap bulan sesuai dengan ketentuan perusahaan. Sebagai contoh, Mawar Sari memperoleh gaji pokok sebesar Rp5.396.761 dan gaji pokok atas keseluruhan karyawan pada Juli 2025 sebesar Rp257.110.524;
2. *Tax Allowance* menunjukkan tunjangan pajak yang diberikan perusahaan kepada karyawan untuk menanggung beban pajak penghasilan (PPh 21). Total keseluruhan gaji pokok atas seluruh karyawan pada periode Juli 2025 adalah sebesar Rp257.110.524;
3. *Overtime Allowance / Honoraria* mencatat kompensasi tambahan bagi karyawan atas kerja lembur atau jasa tertentu di luar tanggung jawab reguler. Total kompensasi tersebut pada periode Juli 2025 sebesar Rp14.579.618;
4. *Benefit in Kind* berisi nilai manfaat dalam bentuk natura atau fasilitas non-tunai seperti tunjangan makan, transportasi, atau fasilitas lain yang diberikan oleh perusahaan. Total keseluruhan

atas naturan atau fasilitas non-tunai tersebut sebesar Rp79.641.669;

5. *Company Insurance* merupakan kontribusi perusahaan untuk program asuransi karyawan, misalnya BPJS Ketenagakerjaan, BPJS Kesehatan, atau asuransi tambahan lainnya. Total keseluruhan kontribusi perusahaan untuk asuransi karyawan sebesar Rp8.523.402;
6. *Company Insurance* merupakan kontribusi perusahaan untuk program asuransi karyawan, misalnya BPJS Ketenagakerjaan, BPJS Kesehatan, atau asuransi tambahan lainnya. Total keseluruhan kontribusi perusahaan untuk asuransi karyawan pada Juli 2025 sebesar Rp8.523.402;
7. *THR & Incentive* menunjukkan pemberian tunjangan hari raya dan insentif berdasarkan kebijakan perusahaan. Pada periode Juli 2025, tidak terdapat pembayaran THR maupun insentif bagi seluruh karyawan;
8. *Tax Allowance on Bonus* merupakan penyesuaian tunjangan pajak yang diberikan atas bonus atau insentif tambahan yang diterima karyawan. Nilai negatif seperti yang muncul pada Anita Tanto Wijaya sebesar Rp383.696 menunjukkan adanya koreksi pengurang terhadap tunjangan pajak sebelumnya. Total keseluruhan pada kolom ini adalah Rp383.696;
9. *Gross Income* menunjukkan total penghasilan bruto yang diterima karyawan sebelum dilakukan pemotongan pajak. Sebagai contoh, karyawan bernama Mawar Sari memiliki penghasilan bruto sebesar Rp5.956.434, yang diperoleh dari penjumlahan beberapa komponen pendapatan, yaitu gaji pokok (*Salary*) sebesar Rp5.396.761, tunjangan lembur (*Overtime Allowance*) sebesar Rp301.708, serta asuransi perusahaan

(*Company Insurance*) sebesar Rp257.965. Total keseluruhan penghasilan bruto seluruh karyawan adalah Rp390.539.670.

10. *TER Category* menunjukkan kategori tarif efektif pajak yang diterapkan;
11. *TER Percentage* menampilkan besaran tarif pajak efektif sesuai dengan kategori masing-masing karyawan;
12. *Tax Payable* menunjukkan jumlah PPh Pasal 21 yang harus dibayarkan atau disetorkan oleh perusahaan atas penghasilan karyawan sesuai dengan kategori TER masing-masing. Sebagai contoh, PPh Pasal 21 terutang milik Mawar Sari yang memiliki pendapatan bruto sebesar Rp5.956.434 dikalikan dengan persentase TER sebesar 0% sehingga menghasilkan *tax payable* senilai Rp0. Total keseluruhan PPh21 terutang pada periode Juli 2025 untuk seluruh karyawan PT STS adalah sebesar Rp51.201.856.

d. *Sheet Summary Payroll July 2025*

PT. STS SUMMARY PAYROLL JULY 2025										
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
No.	Name	Salary	Tax Allowance	Unused Leave / Deduct	Allowance Maid / OT/ Incentive	BPJS TK 2% Allowance	BPJS TK 0.54% + JSHK 0.24%	BPJS Health (4%)	Benefit in Kind	Total Gross Income
19	Mawar Sari	5,396,761	-	(8,995)	202,768	107,935	42,095	215,870	-	5,956,434
20	Anita Tanto Wijaya	8,700,000	389,348	-	500,000	174,000	67,860	348,000	945,017	11,124,225
	TOTAL	257,110,524	30,684,457	(1,579,927)	11,017,335	5,142,210	1,807,662	6,715,740	79,641,669	390,539,670

PT. STS SUMMARY PAYROLL JULY 2025										
		10	11	12	13	14	15	16	17	18
No.	Name	BPJS TK by employees (2%)	BPJS Pension by employees (1%)	BPJS Health by employees (1%)	Income tax (Salary)	Other Deduction	Total Deduction	Take Home Pay (IDR)	Severance	Take Home Pay
19	Mawar Sari	107,935	53,968	53,968	-	-	215,871	5,482,598	-	5,482,598
20	Anita Tanto Wijaya	174,000	87,000	87,000	389,348	945,017	1,682,365	9,026,000	-	9,026,000
	TOTAL	5,142,210	1,380,217	1,678,936	51,201,856	79,641,669	139,044,888	242,971,380	9,595,238	252,566,618

Gambar 3.9 *Sheet Summary Payroll July 2025 – PT STS*

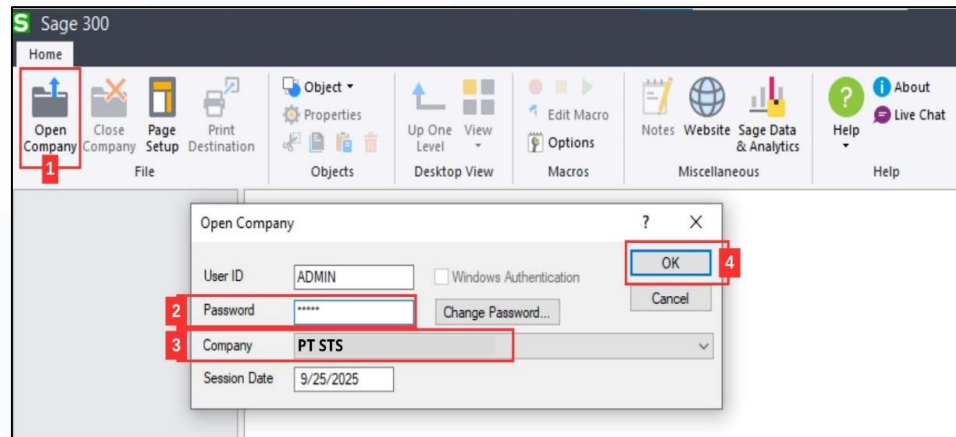
Gambar 3.9 menunjukkan rincian perhitungan *Take Home Pay* karyawan PT STS bulan Juli 2025 yang memuat beberapa informasi, yaitu:

1. *Salary* merupakan imbalan dasar atau gaji pokok yang diterima karyawan secara tetap setiap bulan atas pekerjaan yang dilakukan, belum termasuk tunjangan maupun potongan. Total gaji pokok seluruh karyawan PT STS periode Juli 2025 adalah senilai Rp257.110.524;
2. *Tax Allowance* merupakan tunjangan yang diberikan perusahaan untuk menanggung sebagian atau seluruh beban pajak penghasilan karyawan. Total tunjangan pajak yang diberikan kepada seluruh karyawan PT STS periode Juli 2025 adalah senilai Rp30.684.457;
3. *Unused Leave / Deduct* merupakan penyesuaian gaji terkait hak cuti karyawan. Jika karyawan memiliki sisa cuti yang tidak digunakan, maka dapat diberikan kompensasi berupa tambahan penghasilan (*unused leave*). Sebaliknya, jika karyawan mengambil cuti di luar hak yang diberikan, maka dapat dikenakan pemotongan (*deduct*). Total pemotongan cuti pada bulan Juli 2025 adalah senilai Rp1.579.927;
4. *Allowance (Maid/OT/Incentive)* terdiri dari berbagai tunjangan tambahan, antara lain tunjangan pembantu rumah tangga (*maid allowance*), tunjangan lembur (*overtime allowance*), dan insentif kinerja. Total tunjangan tambahan atas seluruh karyawan PT STS periode Juli 2025 adalah senilai Rp11.017.335;
5. *BPJS TK 2% Allowance* merupakan tunjangan dari iuran JHT yang dipotong dari gaji karyawan. Total tunjangan iuran JHT yang dipotong dari gaji atas seluruh karyawan periode Juli 2025 sebesar Rp5.142.210 sesuai dengan Gambar 3.6 nomor 2.

6. BPJS TK 0,54% + JSHK 0,24% merupakan hasil pertambahan iuran JKK dan JKM yang ditanggung sepenuhnya oleh perusahaan masing-masing sebesar Rp617,067 pada Gambar 3.6 nomor 4, Rp771,331 pada Gambar 3.6 nomor 5, serta Rp419.264 pada Gambar 3.6 nomor 13;
7. BPJS *Health* (4%) merupakan iuran BPJS Kesehatan yang ditanggung oleh perusahaan atas seluruh karyawan PT STS periode Juli 2025, yaitu sebesar Rp6.715.740 sesuai dengan Gambar 3.7 nomor 3;
8. *Benefit in Kind* atas seluruh karyawan pada bulan Juli 2025 adalah sebesar Rp79.641.669 sesuai dengan Gambar 3.8 nomor 4;
9. *Total Gross Income* merupakan hasil *pertambahan salary, tax allowance, unused leave/deduct, allowance maid*, BPJS TK 2% *allowance*, BPJS TK 0,54% + JSHK 0,24%, BPJS *Health* (4%), dan *benefit in kind*. Total pendapatan kotor atas seluruh karyawan periode Juli 2025 adalah Rp390.539.670;
10. BPJS TK *by Employees* (2%) merupakan iuran JHT yang dipotong dari gaji karyawan periode Juli 2025 sebesar Rp5.142.210 sesuai dengan Gambar 3.6 nomor 2;
11. BPJS Pension *by Employees* (1%) merupakan iuran JP yang dipotong dari gaji karyawan periode Juli 2025 sebesar Rp1.380.217 sesuai dengan Gambar 3.7 nomor 8;
12. BPJS Health *by Employees* (1%) merupakan iuran BPJS Kesehatan yang dipotong dari gaji karyawan periode Juli 2025 sebesar Rp1.678.936 sesuai dengan Gambar 3.7 nomor 4;
13. *Income Tax (salary)* merupakan PPh21 terutang seluruh karyawan periode Juli 2025 senilai Rp51.201.856 sesuai Gambar 3.8 nomor 10;

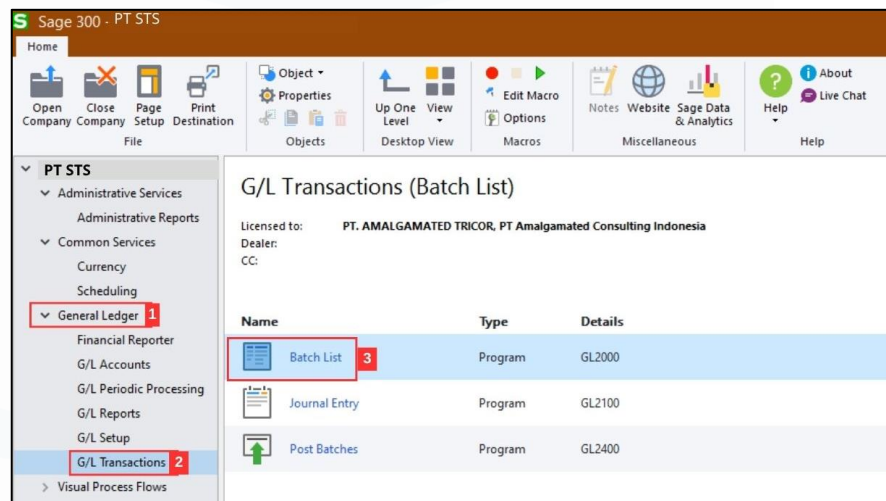
14. *Other Deduction* menunjukkan pengurangan atas *benefit in kind* yang diterima karyawan dalam bentuk non-tunai, seperti fasilitas atau tunjangan yang dibayarkan langsung oleh perusahaan. Nilai pada kolom ini sama dengan kolom “*Benefit in Kind*” untuk menjaga agar total pendapatan tunai (*take home pay*) tidak mencakup manfaat non-tunai sebesar Rp79.641.669;
15. *Total Deduction* merupakan hasil pertambahan BPJS TK *by Employees* (2%), BPJS Pension *by Employees* (1%), *Income Tax (salary)*, dan *Other Deduction* dengan total pengurang sebesar Rp139.044.888;
16. *Take Home Pay (IDR)* menunjukkan jumlah gaji bersih yang diterima karyawan setelah dikurangi seluruh potongan. Nilainya diperoleh dari *Total Gross Income* dikurangi *Total Deduction*, BPJS TK 0,54% + JSHK 0,24%, dan BPJS *Health* (4%);
17. *Severance* (pesangon) adalah kompensasi yang dibayarkan perusahaan kepada karyawan akibat pemutusan hubungan kerja (PHK) atau masa kerja yang berakhir. Total *severance* pada bulan Juli 2025 adalah senilai Rp9.595.238;
18. *Take Home Pay* merupakan total keseluruhan yang diterima karyawan apabila terdapat komponen tambahan, seperti pesangon (*severance pay*). Total *take home pay* karyawan periode Juli 2025 adalah senilai Rp252.566.618.

- 6) Membuka aplikasi ACCPAC (Sage 300), memilih PT STS, dan melakukan login dengan User ID dan password yang diberikan oleh senior.



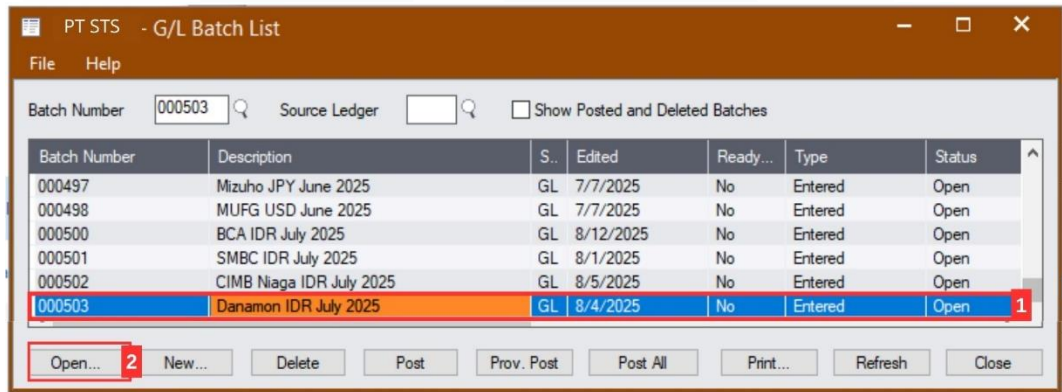
Gambar 3.10 Login software ACCPAC (Jurnal Gaji) – PT STS

- 7) Membuka modul “General Ledger”, memilih menu “G/L Transaction”, dan “Batch List”.



Gambar 3.11 Modul General Ledger (Jurnal Gaji) – PT STS

- 8) Membuka *batch* “Danamon IDR July 2025” yang telah disiapkan oleh *senior* untuk melakukan pencatatan jurnal atas transaksi yang melalui akun rekening bank tersebut.



Gambar 3.12 Open Batch List (Jurnal Gaji) – PT STS

- 9) Melakukan pengisian data awal *G/L Journal Entry*. Berikut adalah contoh sebagian data awal yang harus diisi sebelum melakukan pencatatan jurnal dalam sistem ACCPAC (*Sage 300*):

Batch Number: 000503

Batch Description: Danamon IDR July 2025

Entry Number: 00012

Entry Description: Salary July 2025

Document Date: 07/25/2025 | Posting Date: 07/25/2025 | Year/Period: 2026 - 04

Source Code: GL-JE | G/L Journal Entry

Entry Mode: Normal (), Quick (X) | Auto Reverse ()

Entry Type: Standard | Tax Group:

Gambar 3.13 Data Awal *G/L Journal Entry* (Jurnal Gaji)– PT STS

Gambar 3.14 menunjukkan data awal yang harus diisi sebelum melakukan pencatatan jurnal, yaitu:

1. Pencatatan jurnal pembayaran gaji dicatat pada *Batch Number* “000503” dengan *Batch Description* “Danamon IDR July 2025”.

Batch Number dan *Batch Description* sudah sesuai dengan Gambar 3.13;

2. *Entry Number* “000012” menunjukkan bahwa pencatatan jurnal memiliki urutan ke 12 dari seluruh jurnal atas transaksi yang melalui rekening Bank Danamon periode Juli 2025;
3. *Entry Description* pada jurnal ini adalah *Salary July 2025* sesuai pada Gambar 3.2 nomor 2;
4. Jurnal dibuat pada tanggal 25 Juli 2025 sesuai dengan Gambar 3.1 nomor 3. Kemudian, nilai *Posting Date* dan *Year/Period* akan terisi secara otomatis;
5. *Source Code* diisi dengan kode *GL-JE* (*G/L Journal Entry*). Kemudian, *Entry Mode* berupa “*Quick*” dan *Enter Type* “*Standard*” akan terisi secara otomatis.

10) Menginput jurnal pembayaran gaji ke sistem ACCPAC (*Sage 300*)

U...	Reference	1	Description	Q Acc...	Account Description	Q C...	Source Debit	Source Credit
1	DNM/IDR/10/07/25	2	Salary Jul'25	510101001	SALARIES	IDR	257,110,524	0
2	DNM/IDR/10/07/25	3	Tax allowance Jul'25	510101013	PAYROLL TAXES	IDR	30,684,457	0
3	DNM/IDR/10/07/25	4	Salary deduction Jul'25	510101001	SALARIES	IDR	0	1,579,927
4	DNM/IDR/10/07/25	5	Allowance maid/OT/ incentive Jul'25	510101001	SALARIES	IDR	11,017,335	0
5	DNM/IDR/10/07/25	6	BPJS TK employer portion Jul'25	510101014	SOCIAL SECURITY CONTRIBU...	IDR	1,388,398	0
6	DNM/IDR/10/07/25	7	Severance Jul'25	240101001	EMPLOYEE BENEFITS LIABILITY	IDR	9,595,238	0
7	DNM/IDR/10/07/25	8	BPJS old age & pension fund employer portion Jul'25	510101014	SOCIAL SECURITY CONTRIBU...	IDR	12,273,521	0
8	DNM/IDR/10/07/25	9	BPJS old age 2% employee portion Jul'25 (paid by employer)	510101014	SOCIAL SECURITY CONTRIBU...	IDR	5,142,210	0
9	DNM/IDR/10/07/25	10	BPJS Healthcare employer portion Jul'25	510101014	SOCIAL SECURITY CONTRIBU...	IDR	6,715,740	0
10	DNM/IDR/10/07/25	11	BPJS TK Jul'25	219901001	JAMSOSTEK PAYABLE	IDR	0	20,184,346
11	DNM/IDR/10/07/25	12	BPJS Healthcare Jul'25	219901001	JAMSOSTEK PAYABLE	IDR	0	8,394,676
12	DNM/IDR/10/07/25	13	Wh21 Salary Jul'25	210201002	INCOME TAX PAYABLE ART. 21	IDR	0	51,201,856
13	DNM/IDR/10/07/25	14	Payment salary Jul'25	110102021	BANK DANAMON - GIRO (IDR) ...	IDR	0	252,566,618

Gambar 3.14 Jurnal Pembayaran Gaji Karyawan Juli 2025 – PT STS

Gambar 3.14 menunjukkan jurnal pembayaran gaji karyawan PT STS periode Juli 2025 yang dimana *Description* dan *Account Number* diisi dengan mencontoh akun pada jurnal pembayaran gaji periode Juni 2025 (Gambar 3.4) dengan rincian sebagai berikut:

1. *Reference* diisi dengan format DNM/IDR/#*Entry Number*/Bulan /#Tahun transaksi sehingga menjadi DNM/IDR/10/07/25;
2. Pencatatan gaji karyawan bulan Juli diisi dengan deskripsi “*Salary Jul'25*” dengan nomor akun 510101001, sehingga kolom *account*

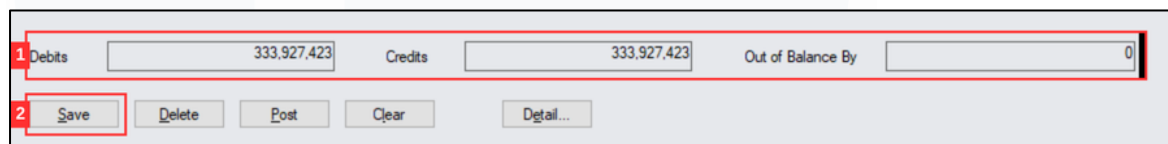
- description* akan terisi otomatis dengan *Salaries*. Kolom *source debit* diisi senilai Rp257.110.524 sesuai dengan Gambar 3.9 nomor 1;
3. Pencatatan tunjangan pajak diisi dengan deskripsi "*Tax allowance Jul'25*" dengan nomor akun 510101013, sehingga kolom *account description* terisi otomatis dengan *Payroll Taxes*. Kolom *source debit* diisi senilai Rp30.684.457 sesuai dengan Gambar 3.9 nomor 2;
 4. Pencatatan pengurangan gaji diisi dengan deskripsi "*Salary deduction Jul'25*" dengan nomor akun 510101001, sehingga kolom *account description* terisi otomatis dengan *Salaries*. Kolom *source credit* diisi senilai Rp1.579.927 sesuai dengan Gambar 3.9 nomor 3;
 5. Pencatatan tunjangan lainnya diisi dengan deskripsi "*Allowance maid/OT/incentive Jul'25*" dengan nomor akun 510101001, sehingga kolom *account description* terisi otomatis dengan *Salaries*. Kolom *source debit* diisi senilai Rp11.017.335 sesuai dengan Gambar 3.9 nomor 4;
 6. Pencatatan iuran BPJS Ketenagakerjaan porsi perusahaan diisi dengan deskripsi "*BPJS TK employer portion Jul'25*" dengan nomor akun 510101014 (*Social Security Contribution*). Kolom *source debit* diisi senilai Rp1.388.398 sesuai dengan Gambar 3.6 nomor 4 ditambah dengan nomor 5.
 7. Pencatatan pesangon diisi dengan deskripsi "*Severance Jul'25*" dengan nomor akun 510101014, sehingga kolom *account description* terisi otomatis dengan *Employee Benefits Liability*. Kolom *source debit* diisi senilai Rp9.595.238 sesuai dengan Gambar 3.9 nomor 17;
 8. Pencatatan iuran BPJS Jaminan Hari Tua (JHT) dan pensiun porsi perusahaan diisi dengan deskripsi "*BPJS old age & pension fund*"

- employer portion Jul'25*" dengan nomor akun 510101014, sehingga kolom *account description* terisi otomatis dengan *Social Security Contribution*. Kolom *source debit* diisi senilai Rp12.273.521 sesuai dengan Gambar 3.6 nomor 3 dan 9;
9. Pencatatan iuran BPJS Jaminan Hari Tua (JHT) sebesar 2% porsi karyawan yang dibayarkan oleh perusahaan diisi dengan deskripsi "*BPJS old age 2% employee portion Jul'25 (paid by employer)*" dengan nomor akun 510101014, sehingga kolom *account description* terisi otomatis dengan *Social Security Contribution*. Kolom *source debit* kemudian diisi senilai Rp5.142.210 sesuai dengan Gambar 3.6 nomor 2;
 10. Pencatatan iuran BPJS Kesehatan porsi perusahaan diisi dengan deskripsi "*BPJS Healthcare employer portion Jul'25*" dengan nomor akun 510101014, sehingga kolom *account description* terisi otomatis dengan *Social Security Contribution*. Kolom *source debit* diisi senilai Rp6.715.740 sesuai dengan Gambar 3.7 nomor 3;
 11. Pencatatan kewajiban iuran BPJS Ketenagakerjaan diisi dengan deskripsi "*BPJS TK Jul'25*" dengan nomor akun 219901001, sehingga kolom *account description* terisi otomatis dengan *Jamsostek Payable*. Kolom *source credit* diisi senilai Rp20.184.346 sesuai dengan Gambar 3.6 nomor 5.
 12. Pencatatan kewajiban iuran BPJS Kesehatan diisi dengan deskripsi "*BPJS Healthcare Jul'25*" dengan nomor akun 219901001, sehingga kolom *account description* terisi otomatis dengan *Jamsostek Payable*. Kolom *source credit* diisi senilai Rp8.394.676 sesuai dengan Gambar 3.7 nomor 5.
 13. Pencatatan kewajiban pemotongan pajak penghasilan karyawan (PPh 21) diisi dengan deskripsi "*Wh21 Salary Jul'25*" dengan nomor akun 210102001, sehingga kolom *account description* terisi

otomatis dengan *Income Tax Payable Art. 21*. Kolom *source credit* diisi senilai Rp51.201.856 sesuai dengan Gambar 3.9 nomor 13.

14. Pencatatan pembayaran gaji karyawan diisi dengan deskripsi "*Payment salary Jul'25*" dengan nomor akun 110102021, sehingga kolom *account description* terisi otomatis dengan *Bank Danamon – Giro (IDR)*. Kolom *source credit* diisi senilai Rp252.566.618 sesuai dengan Gambar 3.1 nomor 4.

- 11) Memastikan nilai *Out of Balance* sudah 0 dan *Save* jurnal.



The screenshot shows a journal entry form with the following fields and values:

Field	Value
Debits	333,927,423
Credits	333,927,423
Out of Balance By	0

Below the fields are several buttons: **Save** (highlighted with a red box and a red '2'), **Delete**, **Post**, **Clear**, and **Detail...**. A red box with a red '1' highlights the top section containing the Debits, Credits, and Out of Balance By fields.

Gambar 3.15 *Out of Balance & Save* (Jurnal Gaji) – PT STS

Berdasarkan Gambar 3.15 diketahui bahwa pada tanggal 25 Juli 2025 total saldo akun pada sisi *debit* sebesar Rp333.927.423 yang otomatis terisi dari hasil penjumlahan seluruh nominal pada *source debit* (Gambar 3.14). Sementara itu, total saldo akun pada sisi *credit* juga sebesar Rp333.927.423 yang terisi secara otomatis dari hasil penjumlahan seluruh nominal pada *source credit* (Gambar 3.14). Ketika sisi debit dibandingkan dengan sisi kredit pada Gambar 3.15, diperoleh selisih sebesar 0 (nol) pada bagian *out of balance by*. Setelah dipastikan seimbang, jurnal kemudian disimpan.

- 12) Setelah seluruh proses pencatatan jurnal pembayaran gaji untuk periode Juli 2025 selesai dilakukan, hasil pekerjaan kemudian diserahkan kepada *senior* untuk dilakukan *review* dalam bentuk *softcopy file PDF Report General Ledger* yang tampilannya sebagai berikut:

Source/ Acct. Number	Doc. Date	Reference/ Account Description	Description/ Rate Ty.	Rate Date	Exchange Rate	Curr.	Source		Functional	
							Debits	Credits	Debits	Credits
Entry Number:	00012	Salary July 2025								
Post. Date:	7/25/2025	Year-Prd.: 2026-04								
GL-JE	7/25/2025	DNM/IDR/10/07/25	Salary Jul'25							
510101001		SALARIES	SP	7/25/2025	1.0000000	IDR	257,110,524		257,110,524	
GL-JE	7/25/2025	DNM/IDR/10/07/25	Tax allowance Jul'25							
510101013		PAYROLL TAXES	SP	7/25/2025	1.0000000	IDR	30,684,457		30,684,457	
GL-JE	7/25/2025	DNM/IDR/10/07/25	Salary deduction Jul'25							
510101001		SALARIES	SP	7/25/2025	1.0000000	IDR		1,579,927		1,579,927
GL-JE	7/25/2025	DNM/IDR/10/07/25	Allowance maid/OT/ incentive Jul'25							
510101001		SALARIES	SP	7/25/2025	1.0000000	IDR	11,017,335		11,017,335	
GL-JE	7/25/2025	DNM/IDR/10/07/25	BPJS TK employer portion Jul'25							
510101014		SOCIAL SECURITY CONTRIBUTION	SP	7/25/2025	1.0000000	IDR	1,388,398		1,388,398	
GL-JE	7/25/2025	DNM/IDR/10/07/25	Severance Jul'25							
240101001		EMPLOYEE BENEFITS LIABILITY	SP	7/25/2025	1.0000000	IDR	9,595,238		9,595,238	
GL-JE	7/25/2025	DNM/IDR/10/07/25	BPJS old age & pension fund employer portion Jul'25							
510101014		SOCIAL SECURITY CONTRIBUTION	SP	7/25/2025	1.0000000	IDR	12,273,521		12,273,521	
GL-JE	7/25/2025	DNM/IDR/10/07/25	BPJS old age 2% employee portion Jul'25 (paid by employer)							
510101014		SOCIAL SECURITY CONTRIBUTION	SP	7/25/2025	1.0000000	IDR	5,142,210		5,142,210	
GL-JE	7/25/2025	DNM/IDR/10/07/25	BPJS Healthcare employer portion Jul'25							
510101014		SOCIAL SECURITY CONTRIBUTION	SP	7/25/2025	1.0000000	IDR	6,715,740		6,715,740	
GL-JE	7/25/2025	DNM/IDR/10/07/25	BPJS TK Jul'25							
219901001		JAMSOSTEK PAYABLE	SP	7/25/2025	1.0000000	IDR		20,184,346		20,184,346
GL-JE	7/25/2025	DNM/IDR/10/07/25	BPJS Healthcare Jul'25							
219901001		JAMSOSTEK PAYABLE	SP	7/25/2025	1.0000000	IDR		8,394,676		8,394,676
GL-JE	7/25/2025	DNM/IDR/10/07/25	Wh21 Salary Jul'25							
210201002		INCOME TAX PAYABLE ART. 21	SP	7/25/2025	1.0000000	IDR		51,201,856		51,201,856
GL-JE	7/25/2025	DNM/IDR/10/07/25	Payment salary Jul'25							
110102021		BANK DANAMON - GIRO (IDR) a/c	SP	7/25/2025	1.0000000	IDR		252,566,618		252,566,618
Entry Total:							IDR	333,927,423	333,927,423	333,927,423

Gambar 3.16 Report Jurnal Umum Pembayaran Gaji

Apabila pada saat *review* ditemukan ketidaksesuaian, senior akan memberikan catatan atau koreksi yang harus ditindaklanjuti dengan melakukan revisi pada jurnal tersebut. Setelah seluruh catatan telah diperbaiki dan jurnal dinyatakan sesuai, jurnal pembayaran gaji kemudian akan diserahkan kepada klien.

2. Melakukan Rekonsiliasi Pencatatan *Withholding Tax (WHT)* pada *General Ledger* dengan Surat Pemberitahuan Masa (SPM).

Withholding Tax (WHT) merupakan pajak yang dipotong oleh pihak pemberi penghasilan (*withholder*) atas penghasilan yang diterima atau diperoleh pihak lain yang kemudian disetorkan kepada negara. Pemotongan *WHT* mencakup antara lain PPh Pasal 21, PPh Pasal 23, PPh Pasal 26, dan PPh Pasal 4 ayat (2) yang bersifat final. Tujuan dari pekerjaan ini adalah untuk mengidentifikasi dan menelusuri apabila terdapat perbedaan antara jumlah pajak yang dijurnal dalam sistem akuntansi dengan jumlah pajak yang tercantum dalam SPM. Rekonsiliasi *WHT* dilakukan selama 5 kali,

yaitu untuk periode Juni, Juli, Agustus, September, dan Oktober dengan total 160 transaksi. Dokumen-dokumen yang dibutuhkan, yaitu *softcopy file excel reconciliation WHT* yang berisi *template reconciliation*, *softcopy file General Ledger (GL)* perusahaan klien yang telah diunduh oleh senior dalam format Microsoft Excel, dan *softcopy file excel Surat Pemberitahuan Masa (SPM)* yang telah dibuat oleh divisi *Taxation* kemudian diberikan oleh *senior*. Berikut adalah tahapan dalam melakukan rekonsiliasi *WHT* periode Agustus 2025 PT STS:

- 1) Menerima *file template Reconciliation WHT* dalam bentuk excel.

Berikut adalah contoh *template Reconciliation Withholding Tax*:

PT. STS							
RECONCILIATION OF WITHHOLDING TAX							
August 2025							
1	2	3	4	5	6	7	8
Month of GL	WHT	Invoice No.	Company	Amount (IDR)	Difference (IDR)	Remark*	Reff
				Ledger	SPM		

Gambar 3.17 *Template Reconciliation Withholding Tax* – PT STS

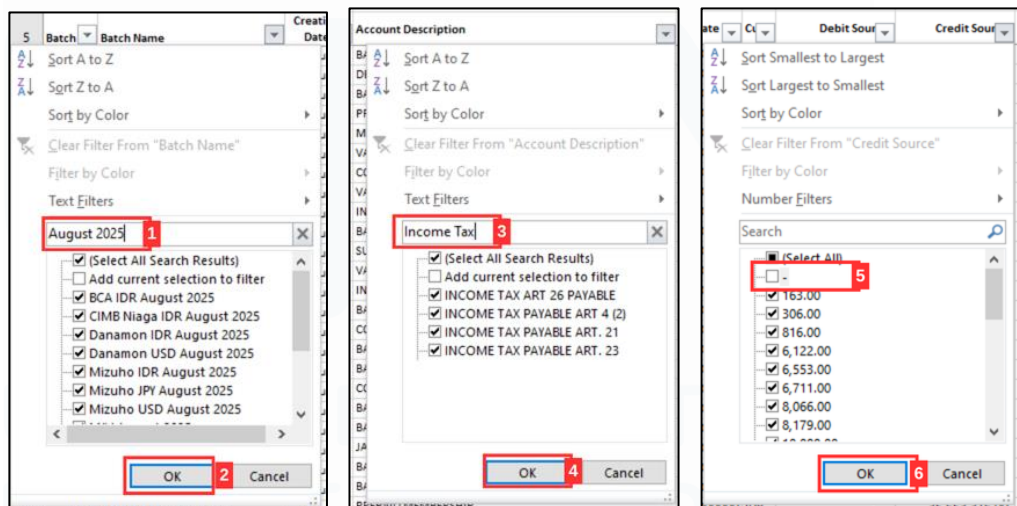
Gambar 3.17 menunjukkan *template* rekonsiliasi *WHT* yang memuat informasi:

1. Kolom “*Month of GL*” menunjukkan periode pencatatan transaksi pajak penghasilan yang tercatat di *General Ledger (GL)*;
2. Kolom “*WHT*” berisi jenis *Withholding Tax* atau pajak penghasilan yang dipotong atas transaksi;
3. Kolom “*Invoice Number*” menampilkan nomor faktur dari transaksi yang menjadi dasar perhitungan pajak penghasilan;
4. Kolom “*Company*” berisi nama perusahaan atau pihak ketiga yang menjadi objek pemotongan pajak penghasilan. Informasi ini digunakan untuk mengidentifikasi sumber transaksi yang direkonsiliasi;
5. Kolom “*Amount (IDR)*” terdiri dari dua subkolom, yaitu *Ledger* dan *SPM*. Subkolom *Ledger* menampilkan nilai pajak penghasilan yang tercatat dalam sistem akuntansi perusahaan, sedangkan

subkolom SPM menampilkan nilai pajak penghasilan yang dilaporkan dalam SPM;

6. Kolom “*Difference (IDR)*” menunjukkan selisih antara nilai pajak yang tercatat dalam *Ledger* dan nilai yang dilaporkan dalam SPM. Jika tidak terdapat perbedaan, kolom ini akan bernilai nol atau kosong;
7. Kolom “*Remark*” digunakan untuk memberikan keterangan tambahan terkait perbedaan yang mungkin ditemukan antara *GL* dan SPM;
8. Kolom “*Reff*” berisi kode referensi transaksi yang digunakan untuk menelusuri sumber data pada sistem ACCPAC (*Sage 300*).

2) Membuka *file excel general ledger* dan melakukan *filter* pada kolom “*Batch Name*” dengan deskripsi “*August 2025*”, pada kolom “*Account Description*” dengan deskripsi “*Income Tax*”, dan pada kolom “*Credit Source*” dengan mengecualikan nilai tanda “-”. Tujuan dari langkah ini adalah untuk menampilkan seluruh transaksi pajak penghasilan yang tercatat pada periode Agustus 2025 dan belum dilakukan pelunasan.



Gambar 3.18 Filter Reconciliation WHT - PT STS

- 3) Berikut merupakan contoh transaksi pajak penghasilan yang tercatat pada periode Agustus 2025 dan masih memiliki saldo aktif atau belum dilakukan pelunasan:

Batch Name	Reff	Trans Dat	Reff	Description	Acct. Num	Account Description	Debit Sour	Credit Sour
BCA IDR August 2025	PT Sukses Jaya	8/6/2025	BCA/IDR/01/08/25	Wh23 Biznet-#000000001112 Biznet Aug'25	210201004	INCOME TAX PAYABLE ART. 23	-	54,000.00
BCA IDR August 2025		8/6/2025	BCA/IDR/02/08/25	Wh23	210201004	INCOME TAX PAYABLE ART. 23	-	35,122.00
BCA IDR August 2025		8/25/2025	BCA/IDR/08/08/25	Wh23	210201004	INCOME TAX PAYABLE ART. 23	-	697,000.00
BCA IDR August 2025		8/25/2025	BCA/IDR/09/08/25	Wh23	210201004	INCOME TAX PAYABLE ART. 23	-	10,000.00
Danamon IDR August 2025		8/25/2025	DNM/IDR/07/08/25	Wh21	210201002	INCOME TAX PAYABLE ART. 21	-	54,057,319.00
Danamon IDR August 2025		8/25/2025	DNM/IDR/09/08/25	Wh26	210201009	INCOME TAX ART 26 PAYABLE	-	20,000.00

Gambar 3.19 Contoh Transaksi *Income Tax Payable Art.23* - PT STS

Gambar 3.19 menunjukkan salah satu contoh transaksi yang tercatat dalam *batch* “BCA IDR August 2025” yang menunjukkan bahwa transaksi dilakukan melalui rekening BCA yang dimiliki oleh PT STS. Perusahaan yang menjadi objek pemotongan pajak adalah PT Sukses Jaya atas transaksi pada tanggal 6 Agustus 2025 dengan kode transaksi yang tercatat pada sistem ACCPAC (*Sage 300*), yaitu “BCA/IDR/01/08/25”. Deskripsi diperoleh dari format #Jenis Pajak – Nama Produk/Jasa – #Nomor *Invoice* – Bulan dan Tahun, sehingga menghasilkan “Wh23 Biznet-#000000001112 Biznet Aug’25”. Akun yang digunakan memiliki nomor 210201004 dengan deskripsi “*Income Tax Payable Art. 23*” senilai Rp54.000 pada sisi kredit.

- 4) Menerima dan membuka *file excel* Surat Pemberitahuan Masa (SPM) *Withholding Tax* periode Agustus 2025. *File* ini berisi daftar transaksi pemotongan pajak penghasilan oleh perusahaan selama periode tersebut. Berikut ditampilkan contoh perhitungan pajak penghasilan yang dipotong (*WHT*) sebagaimana tercantum pada SPM periode Agustus 2025:

PT. STS KPP NPWP : 03.001.400.7-023.000 Address: Gedung Midzone 9 Lt. 20, Jakarta Pusat									
August 2025									
No	Company Withheld (refer to tax invoice)	N.P.W.P.	Invoice No.	Invoice Date	Type of Service	Payment		Tax Rate	Amount of Withholding Tax
						Date	Rp (Taxable Amount)		
BANK BCA - 0000006789									
1	PT Sukses Jaya Gedung Nusantara Lt. 32 Cililitan, Jakarta Barat	02.108.135.9-084.000	000000001112	24-Jul-25	Internet service	6-Aug-25	2,700,000	2%	54,000
2				3-Jul-25		6-Aug-25	1,756,090	2%	35,122
3				23-Jul-25		25-Aug-25	34,850,000	2%	697,000

Gambar 3.20 Laporan SPM *Withholding Tax* Periode Agustus 2025 – PT STS

Gambar 3.20 menampilkan data Surat Pemberitahuan Masa (SPM) *WHT* periode Agustus 2025 yang menjadi pembanding dalam proses rekonsiliasi dengan jurnal pada sistem *ACCPAC (Sage 300)*. Pada contoh tersebut, terdapat transaksi jasa internet dari PT Sukses Jaya sebagai penyedia jasa yang memiliki Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) 02.108.135.9-084.000. Transaksi tersebut tercatat atas layanan internet (*Internet Service*) dengan nomor *invoice* 000000001112 bertanggal 24 Juli 2025 yang kemudian pembayarannya dilakukan pada 6 Agustus 2025 melalui rekening Bank BCA. Nilai dasar pengenaan pajak (*taxable amount*) atas transaksi ini adalah Rp2.700.000 dengan tarif PPh Pasal 23 sebesar 2%, sehingga pajak yang dipotong oleh PT STS dan wajib disetorkan ke negara adalah sebesar Rp54.000. Nama perusahaan, nomor *invoice*, dan tanggal pembayaran sudah sesuai dengan Gambar 3.19.

- 5) Melakukan pengisian *template WHT* dengan data yang diperoleh dari *Ledger* dan SPM. Berikut merupakan sebagian contoh *template WHT* yang diisi dengan data dari *Ledger* dan SPM atas transaksi yang terjadi pada Agustus 2025:

Month of GL	WHT	Invoice No.	Company	Amount (IDR)		Difference (IDR)	Remark*	Reff
				Ledger	SPM			
Aug'25	Wh23	000000001112	PT Sukses Jaya	54,000	54,000	-		BCA/IDR/01/08/25
Aug'25	Wh23			35,122	35,122	-		BCA/IDR/02/08/25
Aug'25	F4(2)			86,333	86,333	-		BCA/IDR/06/08/25
Aug'25	Wh23			697,000	697,000	-		BCA/IDR/08/08/25
Aug'25	Wh23			10,000	10,000	-		BCA/IDR/09/08/25

Gambar 3.21 Pengisian Data dari SPM - PT STS

Gambar 3.21 menunjukkan hasil pengisian *template* rekonsiliasi *WHT* untuk periode Agustus 2025. Jurnal tersebut dicatat pada bulan Agustus 2025 dan memuat transaksi *WHT* dengan jenis *Wh23* atau Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh 23). PPh 23 merupakan pajak yang dipotong oleh pihak pemberi penghasilan (pemotong pajak) atas penghasilan yang diterima oleh pihak lain (penerima penghasilan). Transaksi pada contoh tersebut berasal dari *invoice* bernomor 000000001112 dengan pihak penyedia jasa, yaitu PT Sukses Jaya. Pajak terutang pasal 23 atas transaksi tersebut senilai Rp54.000 pada sisi kredit. Jenis *WHT*, nomor *invoice*, nama perusahaan, dan nilai transaksi tersebut sudah sesuai dengan data yang terdapat pada Gambar 3.19. Pada tahap ini, kolom "*Amount (SPM)*" diisi menggunakan data yang diperoleh dari SPM sesuai dengan transaksi terkait, yaitu sebesar Rp54.000 sesuai dengan Gambar 3.20. Nilai tersebut kemudian dicocokkan dengan data pada *Ledger* yang menunjukkan jumlah pajak penghasilan (PPh Pasal 23) dengan nilai yang sama. Berdasarkan hasil pencocokan tersebut, tidak terdapat selisih antara data SPM dan GL sehingga kolom "*Difference (IDR)*" bernilai nol.

- 6) Menyimpan *file excel* rekonsiliasi *WHT* periode Agustus 2025 dan menyerahkannya ke *senior staff* untuk dilakukan *review*. Apabila ditemukan ketidaksesuaian, maka *senior* akan memberikan catatan atau

koreksi yang harus ditindaklanjuti dengan melakukan revisi sebelum menyimpan kembali *file* tersebut.

3. Menyusun *Listing Sales Report* dalam *Financial Statement*

Sales Report merupakan daftar transaksi pendapatan yang disusun berdasarkan data penjualan yang tercatat dalam laporan keuangan periode berjalan. *Sales report* menampilkan informasi pendapatan secara terstruktur, termasuk nama pelanggan, nomor *invoice*, tanggal *invoice*, jenis layanan, nilai pendapatan, dan total pendapatan dalam periode tersebut. Tujuan dari pekerjaan ini adalah untuk memastikan seluruh transaksi pendapatan telah tercatat secara lengkap dan akurat dalam laporan keuangan, serta untuk memudahkan proses penelusuran dan verifikasi nilai pendapatan berdasarkan jenis layanan maupun pelanggan. PT STS memperoleh pendapatan dari *Management and Commission Fee* serta *Consulting Fee*. *Management and commission fee* merupakan imbalan atas jasa pengelolaan properti klien yang mencakup administrasi penyewaan, pemeliharaan, hingga pencarian *tenant* baru. Sementara itu, *consulting fee* berasal dari jasa konsultasi yang bersifat *project-based*, misalnya pendampingan pembelian tanah atau *advisory* pengembangan properti. Periode pengerjaan dilakukan sebanyak 5 kali untuk bulan Juni, Juli, Agustus, September, dan Oktober 2025 dengan total transaksi *Mgt* sebanyak 160 dan *Cnsl* sebanyak 17. Dokumen-dokumen yang dibutuhkan adalah *softcopy invoice* yang diterbitkan oleh perusahaan, dan *softcopy file excel Financial Statement* bulan periode berjalan yang berisikan *template listing sales report* dan *notes revenue financial statement*. Berikut adalah tahapan yang dilakukan untuk melakukan *listing sales report* periode Agustus 2025:

a. *Management and Commission Fee (Mgt)*

1) Menerima dan membuka *file excel Financial Statement Aug'25*.

Berikut adalah *template listing sales report* untuk pendapatan yang termasuk ke dalam jenis *Management and Commission Fee (Mgt)*:

PT STS									
SELECTED INFORMATION - DOES NOT INCLUDE ALL MATERIAL DISCLOSURES REQUIRED BY ACCOUNTING PRINCIPLES GENERALLY ACCEPTED IN INDONESIA									
MANAGEMENT FEE AND COMMISSION FEE									
1		2		3		4		5	
Date		Customer		Invoice No.		Location		Amount	
								USD	Rp/eq. Rp

Gambar 3.22 *Template List Mgt - PT STS*

Gambar 2.22 menunjukkan *template* yang memuat informasi:

1. Kolom “*Date*” berisikan tanggal diterbitkannya *invoice* oleh PT STS atau tanggal terjadinya transaksi;
2. Kolom “*Customer*” menunjukkan pihak ketiga kepada siapa *invoice* diterbitkan;
3. Kolom “*Invoice No.*” menunjukkan nomor *invoice*;
4. Kolom “*Location*” menunjukkan lokasi dimana layanan jasa dilakukan;
5. Kolom “*Amount*” yang terdiri dari “USD” untuk menunjukkan nilai perolehan jasa dalam mata uang US Dollar dan “Rp” dalam mata uang Rupiah.

- 2) Menerima *softcopy invoice* yang diterbitkan perusahaan periode Agustus 2025. Berikut adalah sebagian contoh *invoice* yang termasuk ke dalam jenis pendapatan *Management and Commission Fee (Mgt)* atas transaksi yang terjadi pada periode Agustus 2025:

PT STS		INVOICE	
Accounted: PT. Nusantara Jaya Anutara Center Building Jalan Gerbang Pemuda, Kav 32 Kota Adm. Jakarta Selatan DKI Jakarta		Invoice No : SII/C/2025/0292 Date : 06 August 2025 Due Date : 22 August 2025	
Charges Description - Management consulting services and management services – 29 Rosca Residence Tower Angelo Unit 9C (Period : August 26 th , 2025 – August 25 th , 2026) IDR 14.263.375,-			
Tax Base		IDR	13.074.760,-
VAT 12%		IDR	1.568.971,-
Total		IDR	15.832.346,-
Says : #Fifteen Million Eight Hundred Thirty Two Thousand and Three Hundred Forty Six Rupiah#			
For bank transfer payment please transfer (in full amount) to :			
Account Name : PT. STS Bank Name : PT. Bank Mizuho Indonesia IDR Account no : 03136789123			
Account Name : PT. STS Bank Name : PT. Bank Danamon Indonesia Tbk. IDR Account no : 0000006789			

Gambar 3.23 *Invoice Mgt* - PT STS

Gambar 3.23 menunjukkan contoh *invoice* yang diterbitkan oleh PT STS kepada pihak *customer* terkait atas layanan jasa yang termasuk ke dalam kategori pendapatan *Management & Commission Fee*. *Invoice* tersebut memuat berbagai informasi penting terkait transaksi yang dilakukan, yaitu:

1. Penerima jasa terkait *invoice* ini adalah PT Nusantara Jaya yang berlokasi di Anutara Center Building, Jalan Gerbang Pemuda, Kavling 32, Jakarta Selatan, DKI Jakarta;

2. *Invoice* dengan nomor SII/C/2025/0292 diterbitkan pada 6 Agustus 2025 dengan tanggal jatuh tempo pembayaran pada 22 Agustus 2025;
 3. Jenis layanan yang diberikan adalah *Management Consulting Services and Management Services* untuk proyek 29 Rosca Residence Tower Angelo Unit 9C dengan periode layanan 26 Agustus 2025 hingga 25 Agustus 2026 senilai Rp14.263.375;
 4. DPP Nilai lain dari layanan tersebut senilai Rp13.074.760 diperoleh dari $Rp14.263.375 \times 11\%/12\%$. Dengan tarif PPN senilai 12%, diperoleh PPN atas DPP nilai lain sebesar Rp1.568.971. Total tagihan diperoleh dari penambahan nilai perolehan jasa dan PPN, yaitu Rp15.832.346;
 5. Pembayaran dapat dilakukan ke dua pilihan rekening bank, yaitu PT Bank Mizuho Indonesia (No. 03136789123) dan PT Bank Danamon Indonesia Tbk. (No. 0000006789);
- 3) Melakukan pengisian *template listing sales report* periode Agustus berdasarkan *invoice* yang telah diterbitkan oleh perusahaan.

MANAGEMENT FEE AND COMMISSION FEE MONTH AND FIVE MONTHS ENDED 31 AUGUST 2025					
Page 1					
Date	Customer	Invoice No.	Location	Amount	
				USD	Rp/eq. Rp
5 Aug 25		SII/C/2025/		-	11,003,850
6 Aug 25	PT. Nusantara Jaya	SII/C/2025/0292	29 Rosca Residence Tower Angelo Unit 9C	-	14,263,375
26 Aug 25		SII/C/2025/		-	12,646,760
28 Aug 25		SII/C/2025/		-	48,648,649
28 Aug 25		SII/C/2025/		-	20,864,834
Subtotal August 2025					677,491,160

Gambar 3.24 *Listing Sales Report Mgt* - PT STS

Gambar 3.24 menunjukkan template yang diisi berdasarkan informasi yang diperoleh dari *invoice* terkait. Terdapat pendapatan atas jasa yang dilakukan pada 6 Agustus sesuai Gambar 3.23 nomor 2 untuk PT Nusantara Jaya sesuai Gambar 3.23 nomor 1. *Invoice* yang diterbitkan atas transaksi tersebut bernomor SII/C/2025/0292 sesuai

Gambar 3.23 nomor 2 atas proyek 29 Rosca Residence Tower Angelo Unit 9C senilai Rp14.263.375 sesuai dengan Gambar 3.23 nomor 3. Total pendapatan berjenis *Mgt* pada periode Agustus 2025 adalah sebesar Rp677.491.160.

- 4) Melakukan pengisian pada *sheet Notes* kolom *Revenue* dalam *Financial Statement Aug'25* atas total pendapatan jenis *Management and Commission Fee (Mgt)*.

19. REVENUE		
	Month ended 31 August 2025 Rp	Five months ended 31 August 2025 Rp
Management fee and commission fee	677,491,160	3,132,561,505
Consulting fee	1,046,885,500	2,368,246,308
	1,724,376,660	5,500,807,813

17. REVENUE		
	Month ended 30 November 2025 Rp	Eight months ended 30 November 2025 Rp
Management fee and commission fee	348,577,506	4,236,352,018
Consulting fee	1,014,664,000	12,653,254,308
	1,363,241,506	16,889,606,326

Gambar 3.25 Notes Revenue Mgt - PT STS

Gambar 3.25 menunjukkan sebagian contoh *sheet Notes* pada *Financial Statement* bagian *Revenue* dimana untuk jenis *Management Fee and Commission Fee (Mgt)* memiliki keseluruhan transaksi pada Agustus 2025 senilai Rp677.491.160 sesuai Gambar 3.24.

- 5) Menyimpan *file* dan menyerahkannya kepada *senior* untuk dilakukan *review*. Apabila ditemukan ketidaksesuaian, maka *senior* akan memberikan catatan atau koreksi yang harus ditindaklanjuti dengan melakukan revisi sebelum menyimpan kembali *file* tersebut.

b. *Consulting Fee (Csnl)*

1) Menerima dan membuka *file excel Financial Statement Aug'25*.

Berikut adalah *template listing sales report* untuk pendapatan yang termasuk ke dalam jenis *Consulting Fee (Csnl)*:

PT STS					
SELECTED INFORMATION - DOES NOT INCLUDE ALL MATERIAL DISCLOSURES REQUIRED BY ACCOUNTING PRINCIPLES GENERALLY ACCEPTED IN INDONESIA					
CONSULTING FEE					
1	2	3	4	5	
Date	Customer	Invoice No.	Location	Amount	
				USD	Rp/ Eq. Rp

Gambar 3.26 *Template List Csnl* - PT STS

Gambar 2.26 menunjukkan *template* yang memuat informasi:

1. Kolom “*Date*” berisikan tanggal diterbitkannya *invoice* oleh PT STS atau tanggal terjadinya transaksi;
2. Kolom “*Customer*” menunjukkan pihak ketiga kepada siapa *invoice* diterbitkan;
6. Kolom “*Invoice No.*” menunjukkan nomor *invoice*;
7. Kolom “*Location*” menunjukkan lokasi dimana layanan jasa dilakukan;
3. Kolom “*Amount*” yang terdiri dari “USD” untuk menunjukkan nilai perolehan jasa dalam mata uang US Dollar dan “Rp” dalam mata uang Rupiah.

- 2) Menerima *softcopy invoice* yang diterbitkan perusahaan periode Agustus 2025. Berikut adalah sebagian contoh *invoice* yang termasuk ke dalam jenis pendapatan *Consulting Fee (Csnl)* atas transaksi yang terjadi pada periode Agustus 2025:

PT STS		INVOICE	
Accounted: PT. Soprano Tekno Jalan Kenari, Blok 1C Nomor 13 Kav 20 Cikarang Selatan, Kab. Bekasi, Jawa Barat		Invoice No : SII/C/2025/0290 Date : 15 August 2025 Due Date : 29 August 2025	
Charges Description - Management consulting services and management services - Notary Management Land at Kawasan Industri Delta Alam, Blok 2A Cikarang Pusat, Bekasi		IDR 100.000.000,-	
VAT		IDR 11.000.000,-	
Total		IDR 111.000.000,-	
Says : #One Hundred Eleven Million Rupiah#			
For bank transfer payment please transfer (in full amount) to :			
Account Name : PT. STS Bank Name : PT. Bank Mizuho Indonesia IDR Account no : 03136789123 Account Name : PT. STS Bank Name : PT. Bank Danamon Indonesia Tbk. IDR Account no : 0000006789			

Gambar 3.27 Invoice Csnl - PT STS

Gambar 3.27 menunjukkan contoh *invoice* yang diterbitkan oleh PT STS kepada pihak *customer* terkait atas layanan jasa yang termasuk ke dalam kategori pendapatan *Consulting Fee*. *Invoice* tersebut memuat berbagai informasi penting terkait transaksi yang dilakukan, yaitu:

1. Penerima jasa terkait *invoice* ini adalah PT Soprano Tekno yang berlokasi di Jalan Kenari, Blok 1C Nomor 13 Kavling 20, Cikarang Selatan, Kabupaten Bekasi, Jawa Barat;

2. *Invoice* dengan nomor SII/C/2025/0290 diterbitkan pada 15 Agustus 2025 dengan tanggal jatuh tempo pembayaran pada 29 Agustus 2025;
 3. Jenis layanan yang diberikan adalah *Management Consulting Services and Management Services* untuk proyek *Notary Management Land at Kawasan Industri Delta Alam, Blok 2A, Cikarang Pusat, Bekasi* dengan nilai jasa sebesar Rp100.000.000;
 4. Atas nilai jasa tersebut dikenakan PPN dengan tarif 11%, sehingga diperoleh nilai PPN sebesar Rp11.000.000. Total tagihan yang tercantum dalam *invoice* ini adalah sebesar Rp111.000.000 yang merupakan penjumlahan antara nilai jasa dan PPN;
 5. Pembayaran dapat dilakukan ke dua pilihan rekening bank, yaitu PT Bank Mizuho Indonesia (No. 03136789123) dan PT Bank Danamon Indonesia Tbk. (No. 0000006789);
 6. Pengesahan resmi atas *invoice* ditunjukkan dengan tanda tangan otorisasi dari President Director, yaitu Mr. Sakamoto.
- 3) Melakukan pengisian *template listing sales report* periode Agustus berdasarkan *invoice* yang telah diterbitkan oleh perusahaan.

CONSULTING FEE		MONTH AND FIVE MONTHS ENDED 31 AUGUST 2025		Amount	
Date	Customer	Invoice No.	Location	USD	Rp/ Eq. Rp
13 Aug 25		SII/C/2025/		-	50,000,000
13 Aug 25		SII/C/2025/		-	56,885,500
15 Aug 25	PT. Soprano Tekno	SII/C/2025/0290	Notary Management Land at Kawasan Industri Delta Alam, Blok 2A, Cikarang Pusat, Bekasi	-	100,000,000
27 Aug 25		SII/C/2025/		-	420,000,000
Subtotal August 2025				-	1,046,885,500

Gambar 3.28 *Listing Sales Report Csnl* - PT STS

Gambar 3.28 menunjukkan *template* yang diisi berdasarkan informasi yang diperoleh dari *invoice* terkait. Terdapat pendapatan atas jasa

yang dilakukan pada 15 Agustus sesuai Gambar 3.27 nomor 2 untuk PT Soprano Tekno sesuai Gambar 3.27 nomor 1. *Invoice* yang diterbitkan atas transaksi tersebut bernomor SII/C/2025/0290 sesuai Gambar 3.27 nomor 2 atas layanan *Notary Management Land* at Kawasan Industri Delta Alam, Blok 2A, Cikarang Pusat, Bekasi senilai Rp100.000.000 sesuai dengan Gambar 3.27 nomor 3. Total pendapatan berjenis *Csnl* pada periode Agustus 2025 adalah sebesar Rp1.046.885.500.

- 4) Melakukan pengisian pada *sheet Notes* kolom *Revenue* dalam *Financial Statement Aug'25* atas total pendapatan jenis *Consulting Fee* (*Csnl*).

19. REVENUE		
	Month ended 31 August 2025 Rp	Five months ended 31 August 2025 Rp
Management fee and commission fee	677,491,160	3,132,561,505
Consulting fee	1,046,885,500	2,368,246,308
	1,724,376,660	5,500,807,813

17. REVENUE		
	Month ended 30 November 2025 Rp	Eight months ended 30 November 2025 Rp
Management fee and commission fee	348,577,506	4,236,352,018
Consulting fee	1,014,664,000	12,653,254,308
	1,363,241,506	16,889,606,326

Gambar 3.29 *Notes Revenue Csnl* - PT STS

Gambar 3.29 menunjukkan sebagian contoh *sheet Notes* pada *Financial Statement* bagian *Revenue* atas seluruh transaksi yang

terjadi pada periode Agustus 2025, yaitu *Management Fee and Commissione Fee (Mgt)* senilai Rp677.491.160 sesuai Gambar 3.25 dan *Consulting Fee (Csnl)* senilai Rp1.046.886.500 sesuai Gambar 3.28.

- 5) Menyimpan *file* dan menyerahkannya kepada *senior* untuk dilakukan *review*. Apabila ditemukan ketidaksesuaian, maka *senior* akan memberikan catatan atau koreksi yang harus ditindaklanjuti dengan melakukan revisi sebelum menyimpan kembali *file* tersebut.

4. Menginput Jurnal *Petty Cash* ke Sistem ACCPAC (*Sage 300*)

Petty Cash atau kas kecil adalah bagian dari kas perusahaan yang disediakan secara khusus untuk membayar pengeluaran–pengeluaran operasional dengan nominal relatif kecil dan bersifat rutin. Tujuan pekerjaan ini adalah untuk memastikan setiap transaksi pengeluaran kas kecil dicatat secara tepat ke dalam sistem akuntansi sehingga saldo kas kecil dapat dimonitor secara berkelanjutan dan proses pengisian kembali dapat dilakukan berdasarkan jumlah pengeluaran aktual. Kegiatan input jurnal *petty cash* telah dilakukan sebanyak 5 kali, yaitu untuk periode Juni, Juli, Agustus, September dan Oktober 2025 dengan total sebanyak 130 transaksi. Dokumen-dokumen yang diperlukan adalah *softcopy list petty cash* dari klien, *softcopy bukti transaksi* dari klien, *softcopy cash advance form* dari klien, dan *softcopy file general ledger* perusahaan klien yang telah diunduh oleh senior dalam format Microsoft Excel. Berikut adalah tahapan dalam menginput jurnal *petty cash* periode Agustus 2025:

- 1) Menerima *softcopy list petty cash* periode Agustus 2025 dari klien.

Berikut adalah sebagian contoh *list petty cash* periode Agustus 2025:

<IDR>						
No.	Date	Description	Remark	Dr.	Cr.	Balance
1	01-Aug-25	Balance				IDR 32.300
2	01-Aug-25	Withdrawal petty cash to IDR	Danamon Bank		IDR 20.000.000	IDR 20.032.300
3	05-Aug-25	Refill pristine and buy paper A4	Nana	IDR 122.000		IDR 19.910.300
4	05-Aug-25	Refill pristine and buy birthday cake Lulu	Nana	IDR 369.200		IDR 19.541.100
5	05-Aug-25					
6	08-Aug-25					

Gambar 3.30 *List Petty Cash August 2025 - PT STS*

Gambar 3.30 menunjukkan bahwa pada tanggal 5 Agustus 2025 terdapat transaksi pembelian Pristine dan kue ulang tahun untuk Lulu dengan Nana sebagai pihak yang bersangkutan atas transaksi sebesar Rp369.200 pada sisi debit.

- 2) Menerima bukti pembayaran atas transaksi *petty cash* dari klien. Berikut adalah contoh bukti pembayaran atas transaksi *petty cash* periode Agustus 2025:

The image contains two screenshots of transaction receipts. The left screenshot is a GoFood receipt for a birthday cake, showing a total payment of Rp319.200. The right screenshot is a Pristine water supply receipt for 2 gallons, showing a total payment of Rp50.000.

GoFood Receipt Details:

- Order ID: 1
- Date: 5 Agustus 2025
- Transaction ID: F-252000131
- Item: 1 MR Chocolate Regular Square
- Price: Rp407.000
- Total Payment: Rp319.200

Pristine Water Supply Receipt Details:

- Supplier: SUDIRMAN WATER SUPPLY
- Product: Pristine 6
- Quantity: 2
- Unit Price: Rp25.000
- Total: Rp50.000

Gambar 3.31 Bukti Transaksi *Petty Cash* - PT STS

Gambar 3.31 menunjukkan bukti pembayaran atas transaksi *petty cash* yang memuat informasi:

1. Pembelian kue melalui aplikasi Gofood dilakukan pada tanggal 4 Agustus 2025;
2. Pembelian kue tersebut seharga Rp319.200;
3. Pembelian Pristine dilakukan pada tanggal 6 Agustus 2025;
4. Pembelian Pristine sebanyak 2 galon seharga Rp25.000/galon, sehingga totalnya Rp50.000.

- 3) Menerima *cash advance form* atas transaksi *petty cash* dari klien. Berikut adalah contoh *cash advance form* atas transaksi *petty cash* periode Agustus 2025:

PT STS






CASH ADVANCE FORM

Use this Form if the Supporting Document **can not** be provided at the time of request.
(Gunakan Formulir ini jika Dokumen Pendukung **tidak dapat** dilampirkan pada saat permintaan)

Name of Employee		Nana				
Submit Date		05-Aug-25				
Payment Type		Cash / Transfer				

No	Vendor	Description	Payment Date	Qty	Amount	Total Amount
1	The Harvest	Buy : Lulu Birthday Cake	04-Aug-25	1	Rp 319.200	Rp 319.200
2	Sudirman Water Supply	buy pristine (delivery 6 August 2025)	06-Aug-25	2	Rp 25.000	Rp 50.000
						Rp 369.200

MESSAGE

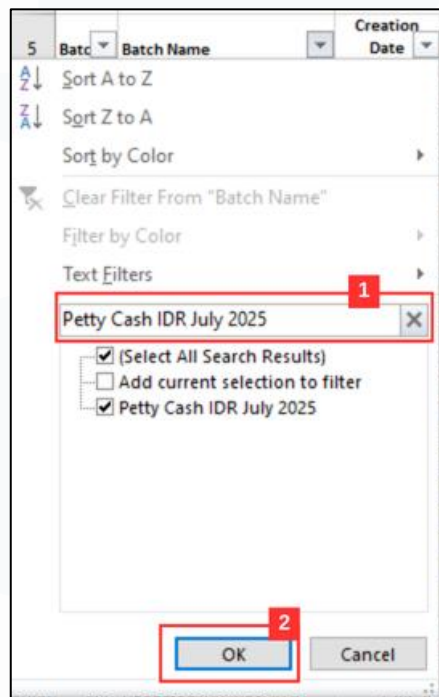
Requested By	Reviewed By (1)	Reviewed By (2)	Approved By	Received By
 Name : Nana Date : 05-Aug-25	 Name : Ruby Date : 5/8/25	 Name : Jeni Date : 5/8/25		 Name : Nana Date : 5/8/25

Gambar 3.32 *Cash Advance Form* - PT STS

Berdasarkan Gambar 3.32 terdapat beberapa informasi mengenai *cash advance form* untuk transaksi *petty cash*, yaitu:

1. Karyawan yang bersangkutan atas transaksi tersebut adalah Nana. Hal ini sudah sesuai dengan *list petty cash* pada Gambar 3.30;
2. *Cash advance form* diajukan pada tanggal 5 Agustus 2025;
3. Transaksi pembelian kue ulang tahun untuk Lulu pada 4 Agustus 2025 senilai Rp319.200. Hal ini sudah sesuai dengan bukti transaksi pada Gambar 3.31 nomor 2;
4. Transaksi pembelian galon Pristine pada 6 Agustus 2025 senilai Rp50.000. Hal ini sudah sesuai dengan Gambar 3.31 nomor 4;
5. Total pembayaran untuk transaksi pembelian kue ulang tahun dan 2 galon pristine adalah Rp369.200. Nominal tersebut sudah sesuai dengan *list petty cash* pada Gambar 3.30;

6. *Cash advanced form* diajukan dan ditandatangani oleh Nana pada 5 Agustus 2025;
 7. *Cash advanced form* telah dilakukan pengecekan dan ditandatangani oleh Lilis dan Nabilah pada 5 Agustus 2025 yang kemudian disetujui dengan cap perusahaan;
 8. *Reimburse* diterima oleh Nana atas transaksi *petty cash* tersebut pada tanggal 5 Agustus 2025.
- 4) Menerima *softcopy file General Ledger (GL)* tahun periode akuntansi berjalan yang telah diunduh oleh senior dalam format *Microsoft Excel*. Kemudian, melakukan *filter* pada kolom "*Batch Name*" dengan deskripsi "*Petty Cash IDR July 2025*" untuk melihat contoh pencatatan transaksi *petty cash*.



Gambar 3.33 Filter Petty Cash July - PT STS

- 5) Melihat kolom “*Description*” dan “*Acc. Number*” yang digunakan atas transaksi *petty cash* yang serupa pada periode Juli 2025. Berikut adalah contoh pencatatan jurnal *petty cash* periode Juli 2025:

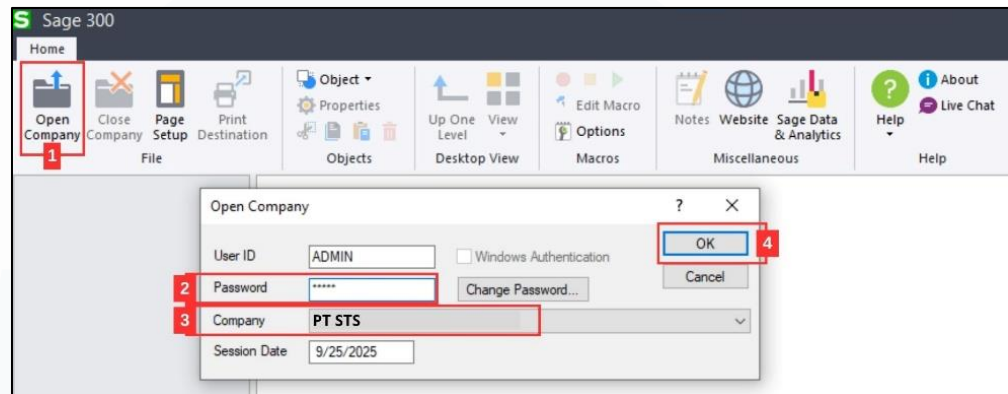
1	2	3	4						
Batch Name	Ref	Trans Dat	Reff	Description	Acct. Num	Account Descripti	Debit Sour	5	Credit Sour
Petty Cash IDR July 2025	Nana	7/8/2025	PC/IDR/05/07/25	Purchase Pristine	510101052	SUPPLIES OFFICE	72,000.00	-	
Petty Cash IDR July 2025	Nana	7/8/2025	PC/IDR/05/07/25	Reimb. Purchase birthday cake f/ Bobby	510101074	GIFT	318,200.00	-	
Petty Cash IDR July 2025	Nana	7/8/2025	PC/IDR/05/07/25	Purchase Pristine, etc	110101004	CASH IDR	-	390,200.00	

Gambar 3.34 Jurnal *Petty Cash* Juli 2025 - PT STS

Gambar 3.34 yang menunjukkan contoh penjurnalan transaksi *petty cash* atas pembelian kue ulang tahun dan Pristine periode Juli 2025 memiliki beberapa informasi, yaitu:

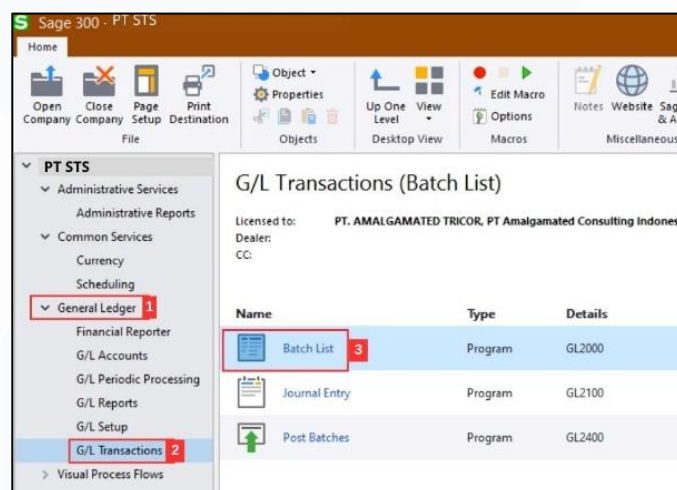
1. Jurnal diinput pada *batch* “*Petty Cash IDR July 2025*”;
2. Kolom *Reff* diisi dengan nama karyawan yang bersangkutan atas transaksi tersebut, yaitu Nana;
3. *Transaction date* menunjukkan tanggal terjadinya transaksi, yaitu pada 8 Juli 2025;
4. *Reff* diisi dengan format *PC/IDR/#Entry Number/#Month/#Year* sehingga menghasilkan *PC/IDR/05/07/25*;
5. Pembelian Pristine dicatat dengan nomor akun 510101052 yang memiliki *Account Description* “*Supplies Office*” senilai Rp72.000 pada sisi debit;
6. Pembelian kue ulang tahun dicatat dengan nomor akun 510101074 dengan *Account Description* “*Gift*” senilai Rp318.200 pada sisi debit;
7. Pembayaran atas transaksi pembelian Pristine dan kue ulang tahun dicatat dengan nomor akun 110101004 dengan *Account Description* “*Cash IDR*” senilai Rp390.200 pada sisi *credit*.

- 6) Membuka aplikasi ACCPAC (*Sage 300*), memilih PT STS, dan melakukan login dengan *User ID* dan *password* yang diberikan oleh *senior*.



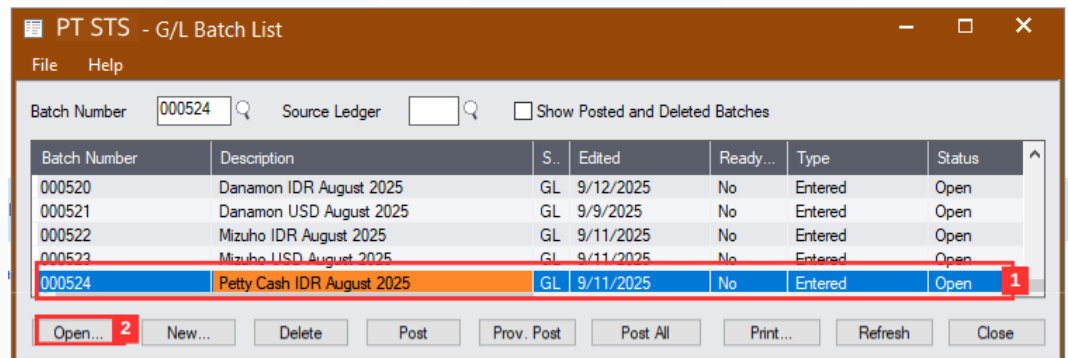
Gambar 3.35 Login software ACCPAC (*Jurnal Petty Cash*) – PT STS

- 7) Membuka modul “*General Ledger*”, memilih menu “*G/L Transaction*”, dan “*Batch List*”.



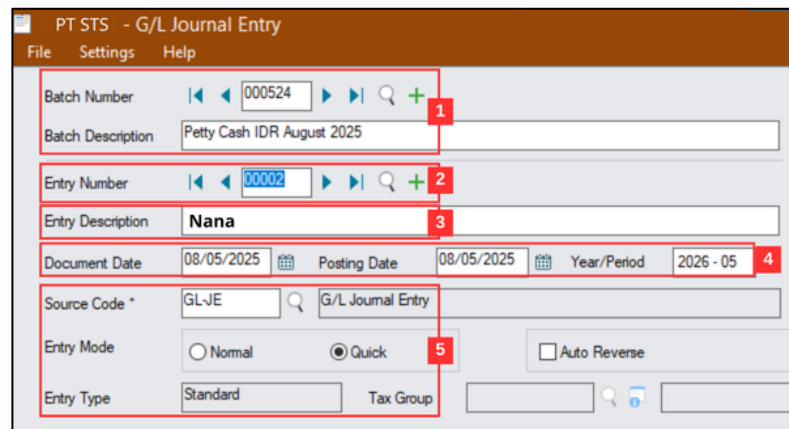
Gambar 3.36 Modul *General Ledger* (*Jurnal Petty Cash*)– PT STS

- 8) Membuka *batch* “*Petty Cash IDR August 2025*” yang telah disiapkan oleh *senior* untuk melakukan pencatatan jurnal atas transaksi yang melalui akun tersebut.



Gambar 3.37 Open Batch List (Jurnal Petty Cash)- PT STS

- 9) Melakukan *input* data awal *G/L Journal Entry*. Berikut adalah contoh sebagian data awal yang harus diisi sebelum melakukan pencatatan jurnal dalam sistem ACCPAC (*Sage 300*):



Gambar 3.38 Data Awal *G/L Journal Entry* (Jurnal Petty Cash) – PT STS

Gambar 3.38 menunjukkan data awal yang harus diisi sebelum melakukan pencatatan jurnal, yaitu:

1. Pencatatan *jurnal petty cash* atas transaksi pembelian kue ulang tahun dan Pristine dicatat pada *Batch Number* “000524” dengan *Batch Description* “*Petty Cash IDR August 2025*”. *Batch Number* dan *Batch Description* sudah sesuai dengan Gambar 3.37;

2. *Entry Number* “00002” menunjukkan bahwa pencatatan jurnal memiliki urutan ke 2 dari seluruh jurnal *petty cash* periode Agustus 2025;
3. *Entry Description* pada jurnal ini adalah Nana sebagai karyawan yang bertanggung jawab atas transaksi sesuai dengan kolom *Remark* pada Gambar 3.30;
4. Jurnal dibuat pada tanggal 5 Agustus 2025, yaitu saat transaksi *petty cash* disetujui dan dicatat ke dalam sistem sesuai dengan Gambar 3.30. Kemudian, nilai *Posting Date* dan *Year/Period* akan terisi secara otomatis;
5. *Source Code* diisi dengan kode *GL-JE (G/L Journal Entry)*. Kemudian, *Entry Mode* berupa “*Quick*” dan *Enter Type* “*Standard*” akan terisi secara otomatis.

10) Menginput jurnal *petty cash* ke sistem ACCPAC (Sage 300)

U...	Reference	Description	Q Acc...	Account Description	Q C...	Source Debit	Source Credit	
1	PC/IDR/02/08/25	Reimb. Purchase birthday cake f/ Lulu	510101074	GIFT	IDR	319.200	0	2
2	PC/IDR/02/08/25	Purchase Pristine	510101052	SUPPLIES OFFICE	IDR	50.000	0	3
3	PC/IDR/02/08/25	Reimb. Purchase birthday cake f/ Lulu etc	110101004	CASH IDR	IDR	0	369.200	4

Gambar 3.39 Jurnal *Petty Cash* July 2025– PT STS

Gambar 3.39 merupakan jurnal *petty cash* atas transaksi yang terjadi pada tanggal 5 Agustus, yaitu:

1. *Reff* diisi dengan format *PC/IDR/#Entry Number/#Month/#Year* sehingga menghasilkan *PC/IDR/01/08/25*;
2. Pembelian kue ulang tahun untuk Lulu dicatat dengan *Description* “*Reimb. Purchase birthday cake f/ Lulu*” pada *Acc. Number* 510101074 yang memiliki *Account Description* “*Gift*” senilai Rp319.200 pada sisi *debit*. Nominal ini sudah sesuai dengan Gambar 3.31 nomor 2;
3. Pembelian Pristine dicatat dengan *Description* “*Purchase Pristine*” pada *Acc. Number* 510101052 yang memiliki *Account Description*

"Supplies Office" senilai Rp50.000 pada sisi *debit*. Nominal ini sudah sesuai dengan Gambar 3.31 nomor 4;

4. Pembayaran atas transaksi pembelian pristine dan kue ulang tahun dicatat dengan *Description* "Reimb. Purchase birthday cake f/ Lulu, etc" pada *Acc. Number* 110101004 yang memiliki *Account Description* "Cash IDR" senilai Rp369.200 pada sisi *credit*. Nominal ini sudah sesuai dengan Gambar 3.31 nomor 5.

11) Memastikan nilai *Out of Balance* sudah 0 dan *save* jurnal.

Debits	Credits	Out of Balance By
369.200	369.200	0

Save Delete Post Clear Detail...

Gambar 3.40 *Out of Balance* (Jurnal Petty Cash) – PT STS

Berdasarkan Gambar 3.40 diketahui bahwa total saldo akun pada sisi *debit* sebesar Rp369.200 yang otomatis terisi dari hasil penjumlahan seluruh nominal pada *source debit* (Gambar 3.39). Sementara itu, total saldo akun pada sisi *credit* juga sebesar Rp369.200 yang terisi secara otomatis dari hasil penjumlahan seluruh nominal pada *source credit* (Gambar 3.39). Ketika sisi *debit* dibandingkan dengan sisi *credit* pada Gambar 3.40, diperoleh selisih sebesar 0 (nol) pada bagian *out of balance by*. Setelah dipastikan seimbang, jurnal kemudian disimpan.

- 12) Setelah seluruh proses pencatatan jurnal *petty cash* periode Agustus 2025 PT STS selesai dilakukan, hasil pekerjaan kemudian diserahkan kepada *senior* untuk dilakukan *review* dalam bentuk *softcopy file PDF Report General Ledger* yang tampilannya sebagai berikut:

Entry Number:	00002	Lia							
Post. Date:	8/5/2025	Year-Prd:	2026-06						
GL-JE	8/5/2025	PC/IDR/02/08/25	Reimb. Purchase birthday cake f/ Guna						
510101074		GIFT	SP 8/5/2025 1.0000000 IDR	319,200				319,200	
GL-JE	8/5/2025	PC/IDR/02/08/25	Purchase Pristine						
510101062		SUPPLIES OFFICE	SP 8/5/2025 1.0000000 IDR	50,000				50,000	
GL-JE	8/5/2025	PC/IDR/02/08/25	Reimb. Purchase birthday cake f/ Guna, etc						
110101004		CASH IDR	SP 8/5/2025 1.0000000 IDR				369,200		369,200
Entry Total:				IDR	369,200	369,200	369,200	369,200	

Gambar 3.41 Report Jurnal Umum Petty Cash

Apabila pada saat *review* ditemukan ketidaksesuaian, *senior* akan memberikan catatan atau koreksi yang harus ditindaklanjuti dengan melakukan revisi pada jurnal tersebut. Setelah seluruh catatan telah diperbaiki dan jurnal dinyatakan sesuai, jurnal *petty cash* kemudian akan diserahkan kepada klien.

5. Melakukan Pencocokan Saldo Akhir Kas Bank

Saldo akhir kas bank adalah jumlah kas yang tercatat dalam rekening bank perusahaan pada akhir periode pelaporan tertentu. Saldo ini menggambarkan posisi kas yang tersedia di bank setelah memperhitungkan seluruh transaksi penerimaan dan pengeluaran selama periode tersebut. Tujuan dari pekerjaan ini adalah untuk memastikan bahwa saldo akhir kas bank yang tercatat dalam *general ledger* perusahaan konsisten dengan saldo akhir yang tercantum pada rekening koran. Pencocokan saldo kas bank telah dilakukan untuk setiap 12 rekening bank pada 5 periode, yaitu Juni, Juli, Agustus, September, dan Oktober 2025. Dokumen-dokumen yang diperlukan adalah *softcopy file* excel rekonsiliasi bank periode tahun akuntansi berjalan, *softcopy file general ledger* perusahaan klien yang telah diunduh oleh senior dalam format Microsoft Excel, dan *softcopy* rekening koran periode bulan berjalan. Berikut adalah tahapan dalam melakukan pencocokan saldo akhir kas bank periode Juli 2025:

- 1) Menerima *softcopy file* excel rekonsiliasi bank periode tahun akuntansi berjalan. Berikut adalah sebagian contoh *template* pencocokan saldo akhir kas bank:

PT STS BANK RECAPITULATION & RECONCILIATION Bank Central Asia (BCA) no. 0000006789						
MONTH	BEGINNING BALANCE IDR	MOVEMENT		END BALANCE LEDGER IDR	END BALANCE BANK STATEMENT IDR	DIFFERENCE IDR
		DR	CR			
		IDR	IDR			
May-25	1,766,670,968	286,860,850	154,390,914	1,899,140,904	1,899,140,904	-
Jun-25	1,899,140,904	183,829,097	145,080,008	1,937,889,993	1,937,889,993	-

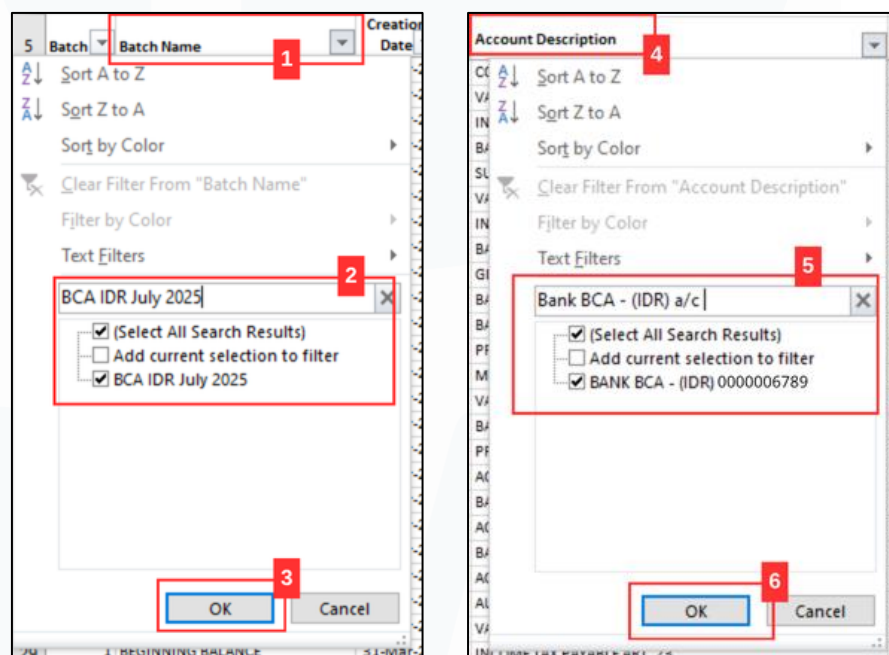
Gambar 3.42 Template Rekonsiliasi Bank – PT STS

Berdasarkan Gambar 3.42 terdapat beberapa informasi mengenai *template* pencocokan saldo akhir bank, yaitu:

1. Pencocokan saldo akhir bank dilakukan untuk akun rekening Bank Centrak Asia (BCA) dengan nomor 0000006789 yang dimiliki oleh PT STS;
2. *Month* menunjukkan periode atau bulan pelaporan pencocokan saldo akhir bank;
3. *Beginning Balance* merupakan saldo awal kas di bank pada awal bulan berjalan yang berasal dari saldo akhir bulan sebelumnya;
4. *Movement* menunjukkan pergerakan kas selama bulan berjalan, baik penambahan maupun pengurangan saldo bank. Nilai *DR (Debit)* menunjukkan penerimaan kas atau setoran yang meningkatkan saldo bank, sedangkan *CR (Credit)* menunjukkan pengeluaran kas seperti pembayaran atau transfer keluar yang mengurangi saldo bank;
5. *End Balance Ledger* merupakan saldo akhir menurut pencatatan perusahaan setelah memperhitungkan seluruh transaksi selama bulan berjalan. Nilai *Ending Balance Ledger* diperoleh dari $\text{Beginning Balance} + \text{Movement Debit} - \text{Movement Credit}$;
6. *End Balance Bank Statement* menunjukkan saldo akhir menurut laporan bank (rekening koran) untuk periode yang sama;
7. *Difference* menunjukkan selisih antara saldo akhir menurut buku besar dan saldo akhir menurut laporan bank. Jika nilainya “–”,

berarti saldo akhir keduanya telah sesuai dan tidak terdapat perbedaan pada periode tersebut;

- 2) Menerima *softcopy file General Ledger (GL)* tahun periode akuntansi berjalan yang telah diunduh oleh senior dalam format *Microsoft Excel*. Kemudian, melakukan *filter* pada kolom “*Batch Name*” dengan deskripsi “*BCA IDR July 2025*” dan pada kolom “*Account Description*” dengan deskripsi “*Bank BCA – (IDR) 0000006789*”. Sehingga, hasil *filter* hanya menampilkan jurnal yang berkaitan dengan pergerakan kas di rekening Bank BCA, baik pada sisi *debit* maupun *credit*.



Gambar 3.43 Filter Batch dan Account Description – PT STS

- 3) Kemudian, dilakukan perhitungan total nilai transaksi menggunakan fungsi *SUBTOTAL* pada kolom *Debit Source (Q)* dan *Credit Source (R)*. Hasil perhitungan menunjukkan total nilai *debit* sebesar Rp350.617.652 dan total nilai *credit* sebesar Rp386.854.324.

=SUBTOTAL(9,Q6:Q188425)		
L	Q	R
	350,617,652	386,854,324
Account Description	Debit Source	Credit Source
BANK BCA - (IDR) 0000006789	-	2,943,000.00
BANK BCA - (IDR) 0000006789	-	2,879,311.00
BANK BCA - (IDR) 0000006789	-	850,000.00
BANK BCA - (IDR) 0000006789	1,294,375.00	-
BANK BCA - (IDR) 0000006789	3,074,070.00	-
BANK BCA - (IDR) 0000006789	12,515,385.00	-
BANK BCA - (IDR) 0000006789	12,222,750.00	-

Gambar 3.44 Movement Debit dan Credit – PT STS

- 4) Menerima *softcopy* rekening koran periode Juli 2025 untuk melihat saldo akhir. Berikut adalah sebagian contoh rekening koran Bank BCA yang dimiliki PT STS periode Juli 2025:

PT STS		NO. REKENING : 0000006789	
Midzone 9 Lt. 20 JAKARTA PUSAT 10220 INDONESIA		HALAMAN : 5 / 5	
		PERIODE : JULI 2025	
		MATA UANG : IDR	
CATATAN: • Apabila nasabah tidak melakukan sanggahan atas Laporan Mutasi Rekening ini sampai dengan akhir bulan berikutnya, nasabah dianggap telah menyetujui segala data yang tercantum pada Laporan Mutasi Rekening ini.			
• BCA berhak setiap saat melakukan koreksi apabila ada kesalahan pada Laporan Mutasi Rekening.			
TANGGAL	KETERANGAN	CBG	MUTASI
31/07	BIAYA ADM		30,000.00 DB
31/07	BUNGA		859,415.45
31/07	PAJAK BUNGA		171,883.09 DB
			1,901,653,320.50
		SALDO AWAL :	1,937,889,993.14
		MUTASI CR :	350,789,534.45
		MUTASI DB :	387,026,207.09
		SALDO AKHIR :	1,901,653,320.50

Gambar 3.45 Ending Balance Bank Statement – PT STS

Berdasarkan Gambar 3.45 diketahui bahwa PT STS memiliki akun rekening di Bank BCA dengan nomor rekening 0000006789 sesuai dengan Gambar 3.42 nomor 1. Rekening koran ditampilkan untuk

periode Juli 2025 dalam mata uang Rupiah (IDR) memiliki saldo akhir senilai Rp1,901,653,320.50.

- 5) Melakukan pencocokan saldo akhir akun rekening Bank BCA yang dimiliki oleh PT STS periode Juli 2025 antara saldo akhir *ledger* dengan *bank statement*.

PT STS BANK RECAPITULATION & RECONCILIATION Bank Central Asia (BCA) no. 0000006789						
MONTH	BEGINNING BALANCE	MOVEMENT		END BALANCE LEDGER	END BALANCE BANK STATEMENT	DIFFERENCE
	IDR	DR IDR	CR IDR	IDR	IDR	IDR
May-25	1,766,670,968	286,860,850	154,390,914	1,899,140,904	1,899,140,904	-
Jun-25	1,899,140,904	183,829,097	145,080,008	1,937,889,993	1,937,889,993	-
Jul-25	1,937,889,993	350,617,652	386,854,324	1,901,653,321	1,901,653,321	-

Gambar 3.46 Pencocokan Saldo Akhir Kas Bank – PT STS

Berdasarkan Gambar 3.46 diketahui bahwa pada bulan Juli 2025 memiliki *Beginning Balance* sebesar Rp1,937,889,993 yang diambil dari nilai *Ending Balance* Juni 2025. Pada bulan Juli 2025, terdapat pergerakan pada sisi *debit* senilai Rp350,617,652 yang diambil dari pergerakan saldo *debit* pada Gambar 3.44 dan pada sisi *credit* sebesar Rp386,854,324 yang diambil dari pergerakan saldo *credit* pada Gambar 3.44. Sehingga, *Beginning Balance* ditambah *Movement Debit* dan dikurang *Movement Credit* menghasilkan *Ending Balance Ledger* sebesar Rp1,901,653,321. *Ending Balance Bank Statement* senilai Rp1,901,653,321 diambil dari saldo akhir yang tertera pada rekening koran pada Gambar 3.45 nomor 3. Nilai *Ending Balance Ledger* dan *Ending Balance Bank Statement* tidak memiliki selisih sehingga *Differencenya* nol (0).

- 6) Menyimpan *file* dan menyerahkannya kepada *senior* untuk dilakukan *review*. Apabila ditemukan ketidaksesuaian, maka *senior* akan memberikan catatan atau koreksi yang harus ditindaklanjuti dengan melakukan revisi sebelum menyimpan kembali *file* tersebut.

6. Menginput Jurnal Umum Penjualan Kredit ke Sistem ACCPAC (Sage 300)

Jurnal penjualan kredit adalah catatan akuntansi mengenai transaksi penjualan barang atau jasa yang pembayarannya dilakukan secara kredit. Tujuan pekerjaan ini adalah untuk memastikan seluruh transaksi penjualan kredit tercatat secara akurat ke dalam sistem akuntansi, sehingga saldo piutang usaha (*accounts receivable*) dapat dimonitor dan ditindaklanjuti dalam proses penagihan sesuai dengan tanggal jatuh tempo yang tercantum pada *invoice*. Kegiatan input jurnal penjualan kredit telah dilakukan untuk 5 periode, yaitu Juni, Juli, Agustus, September, dan Oktober dengan total sebanyak 175 transaksi. Dokumen-dokumen yang diperlukan adalah *softcopy invoice* dari klien, *softcopy* faktur pajak dari klien, dan *softcopy file general ledger* perusahaan klien. Berikut adalah tahapan dalam melakukan pencatatan jurnal penjualan secara kredit ke sistem ACCPAC (Sage 300) periode Agustus 2025:

- 1) Menerima *invoice* atas transaksi penjualan secara kredit dari klien. Berikut adalah contoh *invoice* atas transaksi penjualan secara kredit periode Agustus 2025:

PT STS		INVOICE	
Accounted:		Contract No : 08/08/MA/C/2025	
Winnie Corporation		Invoice No : SII/C/2025/0450	
Postal Code 150-0031		Date : 08 August 2025	
Jalan Kenangan Indah, Petamburan		Due Date : 08 September 2025	
Kav. 17, Jakarta Pusat			
Charges Description			
Management consulting services and management services			
Park Loyal Avenue Tower Diamond Unit 19D		IDR	21.007.119,-
Tax Base		IDR	19.256.526,-
VAT 12%		IDR	2.310.783,-
Total		IDR	23.317.902,-
Says : #Twenty Three Million Three Hundred Seventeen Thousand and Nine Hundred Two Rupiah#			
For bank transfer payment please transfer (in full amount) to :			

Gambar 3.47 Invoice (Jurnal A/R) - PT STS

Gambar 3.47 menunjukkan *invoice* atas transaksi penjualan kredit periode Agustus 2025 yang memuat informasi:

1. *Invoice* ditujukan untuk Winnie Corporation yang memiliki kode pos 150-0031 dan berlokasi di Jalan Kenangan Indah, Petamburan, Kav 17 Jakarta Pusat;
2. Nomor *invoice* adalah SII/C/2025/0450;
3. *Invoice* diterbitkan atas transaksi yang terjadi pada tanggal 8 Agustus 2025;
4. Batas pembayaran *invoice* adalah 1 bulan setelah tanggal transaksi, yaitu 8 September 2025;
5. *Management consulting services and management services* merupakan deskripsi atas jenis jasa yang diberikan oleh perusahaan kepada klien. Dalam hal ini, PT STS memberikan jasa konsultasi dan pengelolaan manajemen kepada pihak klien sesuai dengan kontrak kerja sama yang berlaku;
6. Park Loyal Avenue Tower Diamond Unit 19D merupakan lokasi properti milik klien, yaitu Winnie Corporation. PT STS bertindak sebagai pihak pengelola dan perantara (*property management agent*) yang membantu klien dalam proses penyewaan serta pengelolaan unit tersebut.
7. Jasa yang telah diberikan oleh PT STS kepada Winnie Corporation periode Agustus tersebut senilai Rp21,007,119;
8. *Tax Base* merupakan dasar pengenaan pajak (DPP) yang digunakan dalam perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Nilai DPP sebesar Rp19.256.526 diperoleh dari hasil konversi nilai jasa bruto yang telah termasuk PPN sebesar 12%. Perhitungan dilakukan dengan mengalikan nilai bruto sebesar Rp21.007.119 dengan 11/12, sehingga diperoleh nilai sebelum PPN sebesar Rp19.256.526;
9. VAT 12% merupakan Pajak Pertambahan Nilai yang dihitung sebesar 12% dari nilai DPP. Berdasarkan perhitungan tersebut, sebesar $12\% \times$

Rp19.256.526, diperoleh nilai PPN sebesar Rp2.310.783. Jumlah ini merupakan PPN keluaran yang dibebankan kepada klien sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku;

10. *Total* merupakan jumlah akhir tagihan yang harus dibayarkan oleh klien kepada PT STS. Nilai total ini diperoleh dari penjumlahan antara DPP dan PPN, yaitu Rp19.256.526 ditambah Rp2.310.783 sehingga menghasilkan Rp23.317.902;

2) Menerima faktur pajak atas transaksi yang tertera dalam *invoice*. Berikut merupakan contoh faktur pajak atas transaksi penjualan kredit periode Agustus 2025:

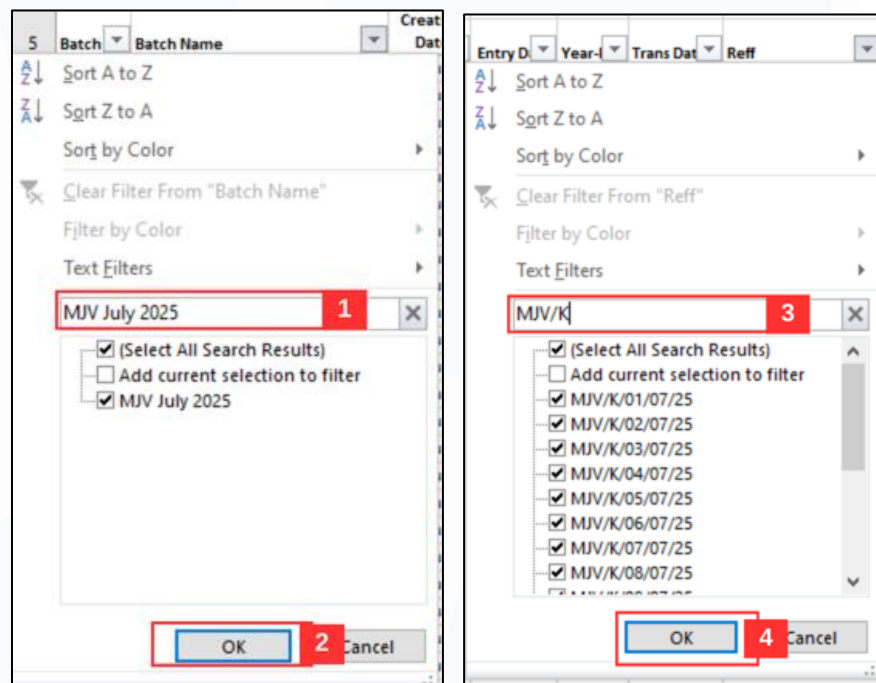
Faktur Pajak			
Nama: STS Alamat: GEDUNG Midzone 9 Lt. 20, Jl. Agung Pratama Kav 09-29, RT 000, RW 000, KARET TENGSI, TANAH ABANG, KOTA ADM. JAKARTA PUSAT, DKI JAKARTA 10220 NPWP : 03.001.400.7-023.000			
Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak: 04002500348698597			
Pengusaha Kena Pajak:			
Nama : STS Alamat : GEDUNG Midzone 9 Lt. 20, Jl. Agung Pratama Kav 09-29, RT 000, RW 000, KARET TENGSI, TANAH ABANG, KOTA ADM. JAKARTA PUSAT, DKI JAKARTA 10220 NPWP : 03.001.400.7-023.000			
Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak:			
Nama : Winnie Corporation Alamat : Postal Code 150-0031 Jalan Kenangan Indah, Petamburan Kav 17 NPWP : 0000000000000000 NIK : - Nomor Paspor : - Identitas Lain : 0000000000000000 Email : -			
No.	Kode Barang/Jasa	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual / Penggantian / Uang Muka / Termin (Rp)
1	160101	Park Loyal Avenue Tower Diamond Unit 19D Rp 21.007.119,00 x 1,00 Lainnya Potongan Harga = Rp 0,00 PPnBM (0,00%) = Rp 0,00	21.007.119,00
Harga Jual / Penggantian / Uang Muka / Termin			21.007.119,00
Dikurangi Potongan Harga			0,00
Dikurangi Uang Muka yang telah diterima			
Dasar Pengenaan Pajak			19.256.526,00
Jumlah PPN (Pajak Pertambahan Nilai)			2.310.783,00
Jumlah PPnBM (Pajak Penjualan atas Barang Mewah)			0,00

Gambar 3.48 Faktur Pajak (Jurnal A/R)- PT STS

Gambar 3.48 menunjukkan faktur pajak atas *invoice* pada Gambar 3.47 yang memuat informasi:

1. Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak merupakan identitas unik yang dikeluarkan oleh Direktorat Jenderal Pajak untuk setiap transaksi kena pajak. Faktur pajak atas transaksi penjualan secara kredit tersebut memiliki kode dan nomor seri 04002500348698597;
2. Pengusaha Kena Pajak (PKP) berisi identitas pihak penjual atau penyedia jasa, yaitu PT STS yang berlokasi di Gedung Midzone 9 Lt. 20 Jalan Agung Pratama Kav 09-29 dengan nomor NPWP 03.001.400.7-023.000;
3. Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak berisi informasi pihak penerima jasa, yaitu Winnie Corporation yang beralamat di Jalan Kenangan Indah, Petamburan Kav 17 sesuai dengan Gambar 3.47 nomor 1;
4. Nama Barang/Jasa Kena Pajak mencantumkan jenis jasa yang diberikan, yaitu *Management consulting services and management services* sesuai dengan Gambar 3.47 nomor 5 dan untuk unit Park Loyal Avenue Tower Diamond Unit 19D sesuai dengan Gambar 3.47 nomor 6.
5. Nilai jasa tersebut sebesar Rp21.007.119 sesuai dengan Gambar 3.47 nomor 7;
6. Dasar Pengenaan Pajak (DPP) adalah nilai yang menjadi dasar perhitungan PPN, yaitu Rp19.256.526 sesuai dengan Gambar 3.47 nomor 8;
7. Jumlah PPN (Pajak Pertambahan Nilai) merupakan hasil perhitungan sebesar 12% dari Dasar Pengenaan Pajak, yaitu Rp2.310.783 sesuai dengan Gambar 3.47 nomor 9 yang menjadi kewajiban pajak yang harus disetorkan ke negara oleh pihak penyedia jasa;
8. Tanda Tangan Elektronik menunjukkan pengesahan faktur pajak yang diterbitkan melalui sistem *e-Faktur* oleh DJP. Dalam hal ini, faktur ditandatangani secara digital oleh Sakamoto selaku *President Director* PT STS pada tanggal 8 Agustus 2025 sesuai dengan Gambar 3.47 nomor 12.

- 3) Membuka *file excel general ledger* dan melakukan *filter* pada kolom “*Batch Name*” dengan deskripsi “*MJV July 2025*” dan pada kolom “*Reff*” dengan deskripsi “*MJV/K*”. Tujuan dilakukannya *filter* pada kedua kolom tersebut adalah untuk menampilkan transaksi yang tercatat pada *batch* “*MJV July 2025*” serta memiliki kode referensi “*MJV/K*”. Kode “*K*” pada kolom “*Reff*” menunjukkan bahwa transaksi tersebut termasuk ke dalam kelompok *journal entries* yang berkaitan dengan akun *Receivables and Other Assets*.



Gambar 3.49 Filter Kolom “*Batch Name*” dan “*Reff*” – PT STS

- 4) Melihat contoh pencatatan jurnal atas transaksi penjualan kredit periode Juli 2025. Berikut adalah contoh jurnal penjualan kredit periode Juli 2025:

Reff	Trans Dat	Reff	Description	Acct. Num	Account Description	Debit Sour	Credit Sour
PT Tiara Indah	7/8/2025	MJV/K/02/07/25	TI-#SII/C/2025/0410 Mgt Savara Place Setiabudi Jakarta #803	110200000	ACCOUNT RECEIVABLE	18,249,999.00	-
PT Tiara Indah	7/8/2025	MJV/K/02/07/25	TI-#SII/C/2025/0410 Mgt Savara Place Setiabudi Jakarta #803	410100000	MANAGEMENT COMMISSION	-	16,441,441.00
PT Tiara Indah	7/8/2025	MJV/K/02/07/25	TI-#04002500208078869 I#SII/C/2025/0410	210201001	VAT OUT	-	1,808,558.00
	7/14/2025	MJV/K/03/07/25		110200000	ACCOUNT RECEIVABLE	41,976,130.00	-
	7/14/2025	MJV/K/03/07/25		410100000	MANAGEMENT COMMISSION	-	37,816,333.00
	7/14/2025	MJV/K/03/07/25		210201001	VAT OUT	-	4,159,797.00

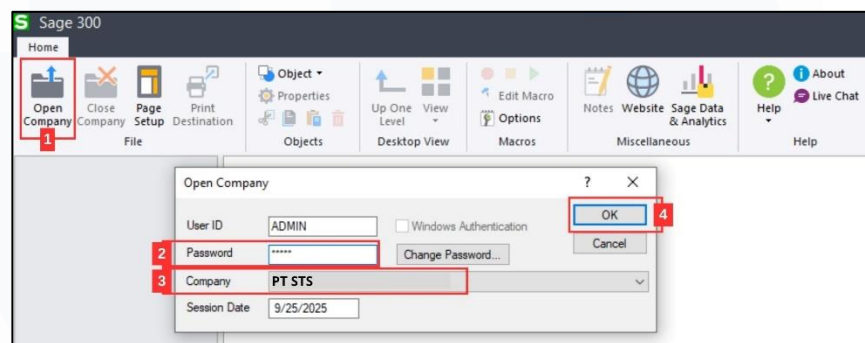
Gambar 3.50 Jurnal Penjualan Kredit Juli 2025 – PT STS

Gambar 3.50 menunjukkan contoh jurnal atas transaksi penjualan kredit periode Juli 2025 yang memuat informasi sebagai berikut:

1. Pencatatan jurnal dilakukan atas *invoice* yang dikeluarkan untuk PT Tiara Indah;
2. Transaksi atas penjualan kredit tersebut terjadi pada 8 Juli 2025;
3. Kolom “*Reff*” diisi dengan format *MJV/K/-Entry Number/-Month/-Year* sehingga menghasilkan MJV/K/02/07/25;
4. Kolom “*Description*” baris pertama diisi dengan format Singkatan Nama Perusahaan–#Nomor *Invoice*–Jenis Jasa–Alamat Objek Jasa, sehingga menghasilkan deskripsi “TI–#SII/C/2025/0410 *Mgt Savara Place Setiabudi Jakarta #803*”. Pada baris yang sama, diisi “*Account Number*” 110200000, yang secara otomatis menampilkan “*Account Description*” yaitu *Account Receivable* dengan nilai sebesar Rp18.249.999,00 di sisi debit. Pencatatan pada baris ini bertujuan untuk mengakui adanya piutang usaha (*receivable*) dari PT Tiara Indah atas jasa manajemen yang telah diberikan namun belum diterima pembayarannya;
5. Kolom “*Description*” baris kedua diisi sama seperti baris pertama dengan “*Account Number*” 410100000 yang secara otomatis menampilkan “*Account Description*” yaitu *Management Commission* dengan nilai sebesar Rp16.441.441,00 pada sisi kredit. Pencatatan ini bertujuan untuk mengakui pendapatan jasa manajemen (*management fee*) yang dihasilkan dari penyewaan unit Savara Place Setiabudi Jakarta #803 atas nama PT Tiara Indah;
6. Kolom “*Description*” baris ketiga diisi dengan format Singkatan Nama Perusahaan–#Nomor Faktur Pajak–#Nomor *Invoice* sehingga menghasilkan “TI–# 04002500208078869#SII/C/2025/0410”. Baris ini menggunakan “*Account Number*” 210201001 yang secara otomatis menampilkan “*Account Description*” yaitu *VAT Out* sebesar Rp1.808.558,00 pada sisi kredit. Pencatatan ini dilakukan untuk

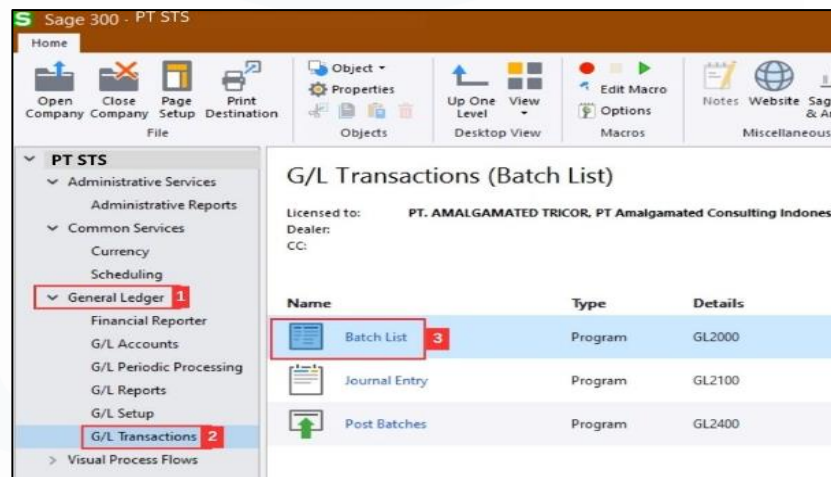
mengakui pajak pertambahan nilai (PPN keluaran) atas pendapatan jasa manajemen yang ditagihkan kepada klien sesuai dengan faktur pajak terkait.

- 5) Membuka aplikasi ACCPAC (*Sage 300*), memilih PT STS, dan melakukan login dengan *User ID* dan *password* yang diberikan oleh senior.



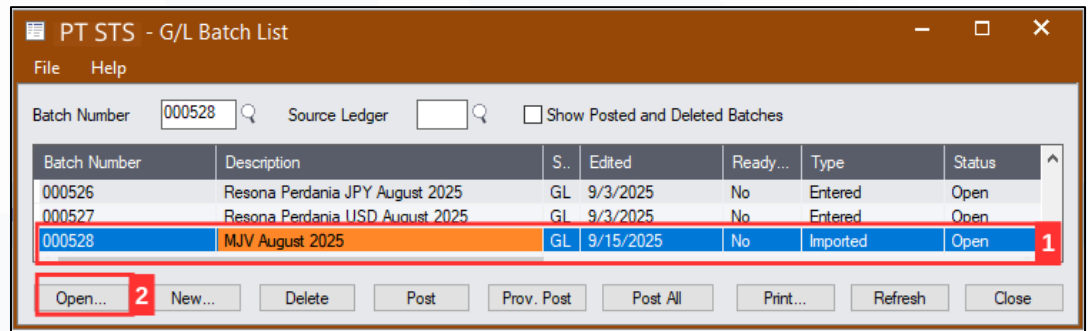
Gambar 3.51 Login software ACCPAC (Jurnal A/R) – PT STS

- 6) Membuka modul “*General Ledger*”, memilih menu “*G/L Transaction*”, dan “*Batch List*”



Gambar 3.52 Modul *General Ledger* (Jurnal A/R)– PT STS

- 7) Membuka “*Batch Number*” 000528 dengan “*Description*” *MJV August 2025* yang telah disiapkan oleh *senior* untuk melakukan pencatatan penjualan secara kredit periode Agustus 2025



Gambar 3.53 Batch List MJV August 2025 – PT STS

- 8) Melakukan *input* data awal *G/L Journal Entry*. Berikut adalah contoh sebagian data awal yang harus diisi sebelum melakukan pencatatan jurnal dalam sistem ACCPAC (*Sage 300*):

Gambar 3.54 Data Awal *G/L Journal Entry* (Jurnal A/R) - PT STS

Gambar 3.54 menunjukkan data awal yang harus diisi sebelum melakukan pencatatan jurnal, yaitu:

1. Pencatatan jurnal pembayaran gaji dicatat pada “*Batch Number*” 000528 dengan “*Batch Description*” yaitu *MJV August 2025*. *Batch Number* dan *Batch Description* sudah sesuai dengan Gambar 3.53;

2. *Entry Number* “000007” menunjukkan bahwa pencatatan jurnal memiliki urutan ke 12 dari seluruh jurnal yang tercatat pada *batch* tersebut;
3. *Entry Description* pada jurnal ini diisi dengan nama perusahaan sesuai dengan untuk siapa *invoice* diterbitkan, yaitu Winnie Corp sesuai dengan Gambar 3.47 nomor 1;
4. Pencatatan jurnal sesuai dengan tanggal transaksi pada tanggal 8 Agustus 2025 sesuai dengan Gambar 3.47 nomor 3. Kemudian, nilai *Posting Date* dan *Year/Period* akan terisi secara otomatis;
5. Kolom “*Source Code*” diisi dengan kode *GL-JE (G/L Journal Entry)*. Kemudian, *Entry Mode* berupa “*Quick*” dan Enter Type “*Standard*” akan terisi secara otomatis.

9) Melakukan pencatatan jurnal atas penjualan kredit periode Agustus 2025.

U...	Reference	Description	Q Acc...	Account Description	Q C...	Source Debit	Source Credit	
1	MJV/K/02/08/25	WC-#SII/C/2025/0450 Mgt Park Loyal Avenue Twr Diamond #19D	110200000	ACCOUNT RECEIVABLE	IDR	23,317,902	0	2
2	MJV/K/02/08/25	WC-#SII/C/2025/0450 Mgt Park Loyal Avenue Twr Diamond #19D	410100000	MANAGEMENT COMMISSION	IDR	0	21,007,119	3
3	MJV/K/02/08/25	WC-#04002500348698597#SII/C/2025/0450	210201001	VAT OUT	IDR	0	2,310,783	4

Gambar 3.55 Jurnal Penjualan Kredit Agustus 2025 - PT STS

Gambar 3.55 menunjukkan pencatatan jurnal atas transaksi penjualan kredit PT STS periode Agustus 2025 yang berisi:

1. Kolom “*Reference*” diisi sesuai dengan format *MJV/K/-Entry Number/-Month/-Year* sehingga menghasilkan *MJV/K/02/08/25*;
2. Kolom “*Description*” baris pertama diisi dengan format Singkatan Nama Perusahaan–#Nomor *Invoice*–Jenis Jasa–Alamat Objek Jasa, sehingga menghasilkan deskripsi “*WC-#SII/C/2025/0450 Mgt Park Royal Avenue Twr Diamond #19D*”. Nomor *invoice* sudah sesuai dengan Gambar 3.47 nomor 2. Pada baris yang sama, diisi “*Account Number*” 110200000, yang secara otomatis menampilkan “*Account Description*” yaitu *Account Receivable* dengan nilai sebesar Rp23.317.902,00 di sisi debit sesuai dengan jumlah akhir tagihan

yang harus dibayarkan oleh klien kepada PT STS pada Gambar 3.47 nomor 10;

3. Kolom “*Description*” baris kedua diisi sama seperti baris pertama dengan “*Account Number*” 410100000 yang secara otomatis menampilkan “*Account Description*” yaitu *Management Commission* dengan nilai sebesar Rp21.007.119 pada sisi kredit. Nominal tersebut sudah sesuai dengan nilai jasa yang telah diberikan oleh PT STS kepada Winnie Corporation periode Agustus pada Gambar 3.47 nomor 7;
4. Kolom “*Description*” baris ketiga diisi dengan format Singkatan Nama Perusahaan-#Nomor Faktur Pajak-#Nomor *Invoice* sehingga menghasilkan “WC-#04002500348698597#SII/C/2025/0450”. Nomor faktur pajak tersebut sudah sesuai dengan yang tertera dalam faktur pajak pada Gambar 3.48 nomor 1.

10) Memastikan nilai *Out of Balance* sudah 0 dan *Save* jurnal.

Debits	23,317,902	Credits	23,317,902	Out of Balance By	0
<div>Save 2 Delete Post Clear Detail...</div>					

Gambar 3.56 *Out of Balance* (Jurnal A/R) – PT STS

Berdasarkan Gambar 3.56 diketahui bahwa pada tanggal 8 Agustus 2025 terdapat penjualan kredit dengan total saldo akun pada sisi debit sebesar Rp23.317.902 yang otomatis terisi dari hasil penjumlahan seluruh nominal pada *source debit* (Gambar 3.55). Sementara itu, total saldo akun pada sisi *credit* juga sebesar Rp23.317.902 yang terisi secara otomatis dari hasil penjumlahan seluruh nominal pada *source credit* (Gambar 3.55). Kemudian, sisi debit dibandingkan dengan sisi kredit sehingga diperoleh selisih sebesar 0 (nol) pada bagian *out of balance by*. Setelah dipastikan seimbang, jurnal kemudian disimpan.

- 11) Setelah seluruh proses pencatatan jurnal penjualan kredit periode Agustus 2025 PT STS selesai dilakukan, hasil pekerjaan kemudian

diserahkan kepada *senior* untuk dilakukan *review* dalam bentuk *softcopy file PDF Report General Ledger* yang tampilannya sebagai berikut:

Entry Number:	00007	Yamasa Corporation					
Post. Date:	8/8/2025	Year-Prd.: 2026-06					
GL-JE	8/8/2025	MJV/K/02/08/25	YC-#SII/C/2025/0296 Mgt One Park Avenue Royal Tr				
110200000		ACCOUNT RECEIVABLE	SP 8/8/2025 1.0000000 IDR	23,317,902		23,317,902	
GL-JE	8/8/2025	MJV/K/02/08/25	YC-#SII/C/2025/0296 Mgt One Park Avenue Royal Tr				
410100000		MANAGEMENT COMMISSION	SP 8/8/2025 1.0000000 IDR		21,007,119		21,007,119
GL-JE	8/8/2025	MJV/K/02/08/25	YC-#04002500237587486 #SII/C/2025/0296				
210201001		VAT OUT	SP 8/8/2025 1.0000000 IDR		2,310,783		2,310,783
Entry Total:				IDR	23,317,902	23,317,902	23,317,902

Gambar 3.57 Report Jurnal Umum Penjualan Kredit

Apabila pada saat *review* ditemukan ketidaksesuaian, *senior* akan memberikan catatan atau koreksi yang harus ditindaklanjuti dengan melakukan revisi pada jurnal tersebut. Setelah seluruh catatan telah diperbaiki dan jurnal dinyatakan sesuai jurnal penjualan kredit kemudian akan diserahkan kepada klien.

7. Melakukan Rekonsiliasi *Value Added Tax In & Out*

Value Added Tax (VAT) atau Pajak Pertambahan Nilai (PPN) merupakan pajak yang dikenakan atas konsumsi barang dan/atau jasa kena pajak di dalam daerah pabean. PPN Masukan (*VAT In*) adalah pajak yang dibayar oleh perusahaan atas pembelian barang atau jasa kena pajak dari pihak lain, sedangkan PPN Keluaran (*VAT Out*) adalah pajak yang dipungut oleh perusahaan atas penyerahan barang atau jasa kena pajak kepada pelanggan. Tujuan dari pekerjaan ini adalah untuk memastikan kesesuaian antara nilai PPN Masukan dan PPN Keluaran yang tercatat dalam *General Ledger (GL)* dengan nilai yang dilaporkan dalam Surat Pemberitahuan Masa (SPM) PPN. Rekonsiliasi *VAT* dilakukan sebanyak 5 kali untuk periode Juni, Juli, Agustus, September, dan Oktober 2025 dengan total transaksi *VAT In* sebanyak 65 dan *VAT Out* sebanyak 185. Dokumen-dokumen yang dibutuhkan adalah *softcopy file excel Reconciliation VAT In & Out* yang berisikan *template* rekonsiliasi, *softcopy file General Ledger (GL)* perusahaan klien yang telah diunduh oleh *senior* dalam format Microsoft

Excel, dan *softcopy* Surat Pemberitahuan Masa (SPM) yang disusun oleh divisi *Tax* kemudian diberikan oleh *senior*. Berikut adalah langkah-langkah dalam melakukan rekonsiliasi *VAT In & Out* periode Juni 2025:

a. *VAT In* (PPN Masukan)

- 1) Menerima *template* rekonsiliasi *VAT In*. Berikut adalah sebagian contoh *template* rekonsiliasi *VAT In* untuk periode Juni 2025:

PT. STS								
Reconciliation VAT In								
Jun 2025								
1	2	3	4	5	6		7	8
GL Period	SPM Period	Invoice no.	Tax Invoice no.	Company	Amount (IDR)		Difference (IDR)	Remark
					Ledger	SPM		

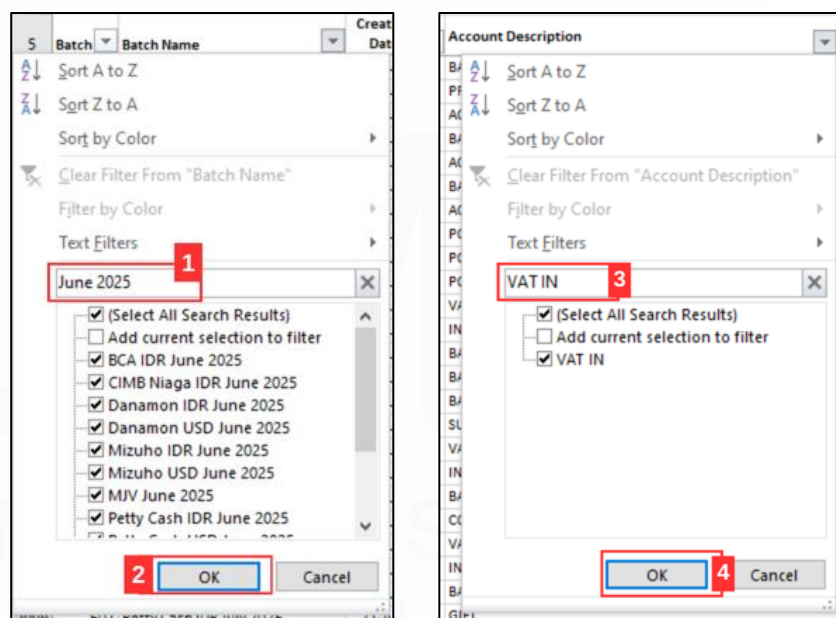
Gambar 3.58 *Template* Rekonsiliasi *VAT In* - PT STS

Gambar 3.58 menunjukkan *template* rekonsiliasi *VAT In* PT STS yang memuat informasi:

1. Kolom “*GL Period*” menunjukkan periode pencatatan transaksi pada *General Ledger (GL)* perusahaan;
2. Kolom “*SPM Period*” menunjukkan periode pelaporan pajak sesuai dengan Surat Pemberitahuan Masa (SPM);
3. Kolom “*Invoice No.*” berisi nomor *invoice* atau faktur penjualan yang diterbitkan pihak ketiga kepada PT STS;
4. Kolom “*Tax Invoice No.*” merupakan nomor faktur pajak masukan (*VAT In*) yang diterbitkan oleh pihak ketiga kepada PT STS. Nomor ini digunakan untuk pelaporan PPN ke Direktorat Jenderal Pajak.
5. Kolom “*Company*” menunjukkan nama pihak ketiga yang memberikan layanan jasa atau barang kepada PT STS;
6. Kolom “*Amount IDR*” yang terpisah menjadi “*Ledger*” yang menunjukkan nilai transaksi PPN masukan yang tercatat di *GL* dan “*SPM*” yang menunjukkan nilai PPN masukan yang tercantum dalam SPM;

7. Kolom “*Difference*” menampilkan selisih antara nilai PPN keluaran yang tercatat di *ledger* dengan nilai yang dilaporkan dalam SPM;
8. Kolom “*Remark*” berisi keterangan tambahan apabila terdapat perbedaan;

2) Menerima *file excel GL* dan melakukan *filter* pada kolom “*Batch Name*” dengan kata kunci “*June 2025*”, kolom “*Account Description*” dengan akun “*VAT IN*”, dan kolom “*Debit Source*” mengecualikan nilai dengan tanda “-”. Proses *filter* tersebut menghasilkan daftar transaksi pembelian barang atau layanan jasa pada bulan Juni 2025 yang memuat akun *VAT IN* pada masa pajak terkait. Daftar transaksi ini selanjutnya digunakan sebagai dasar untuk melakukan pencocokan antara saldo pajak keluaran yang tercatat dalam *General Ledger* dengan nilai yang tercantum pada Surat Pemberitahuan Masa (SPM).



Gambar 3.59 Filter “*Batch Name*” dan “*Acc. Description*” - PT STS

- 3) Berikut adalah sebagian contoh transaksi pembelian barang atau layanan jasa pada bulan Juni 2025 yang memuat akun *VAT IN* pada masa pajak terkait:

Batch Name	Reff	Trans Dat	Reff	Description	Acct. Num	Account Descripti	Debit Sour
BCA IDR June 2025	PT Anggrek Bulan	6/5/2025	BCA/IDR/01/06/25	AB-#04002500267105830#D000576601	110401001	VAT IN	17,600.00
BCA IDR June 2025		6/5/2025	BCA/IDR/02/06/25		110401001	VAT IN	178,418.00
BCA IDR June 2025		6/5/2025	BCA/IDR/03/06/25		110401001	VAT IN	297,000.00
BCA IDR June 2025		6/10/2025	BCA/IDR/05/06/25		110401001	VAT IN	3,833,500.00
BCA IDR June 2025		6/25/2025	BCA/IDR/10/06/25		110401001	VAT IN	3,025,000.00

Gambar 3.60 Jurnal *VAT In* Juni 2025 - PT STS

Gambar 3.60 menunjukkan salah satu contoh transaksi yang muncul setelah proses *filter*, yaitu pada tanggal 6 Juni 2025 dengan referensi BCA/IDR/01/06/25 yang tercatat atas nama PT Anggrek Bulan. Berdasarkan kolom "*Description*", transaksi ini memiliki nomor faktur pajak 04002500267105830 dan nomor *invoice* D000576601. Akun yang digunakan adalah *VAT IN* (110401001) dengan nilai sebesar Rp17.600 pada sisi debit yang menunjukkan adanya pengakuan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) masukan atas pembelian barang atau layanan jasa.

- 4) Menerima Surat Pemberitahuan Masa (SPM) periode Juni 2025 dari divisi *Taxation*. Berikut adalah sebagian contoh SPM atas transaksi *VAT In* periode Juni 2025:

VAT - IN		VENDOR / Kantor Pelayanan Bea Cukai (KPBC)		16 Digit NPWP		INVOICE		Tax Invoice # / SSPCP/SSP		Tax Invoice Date		axable VAT Base (IDR)	Base Taxable VA Base (IDR)	VAT (IDR)
No.				NO.	Date									
1	PT Anggrek Bulan			0013 1088 5617 2000	D000576601	28-May-25		04.00.002-67105830		28-May-25		160,000	146,667	17,600
2	PT					6-May-25				6-May-25		1,621,990	1,486,824	178,418
3	PT					5-Jun-25				5-Jun-25		2,700,000	2,475,000	297,000
4	PT					21-May-25				21-May-25		34,850,000	31,945,833	3,833,500

Gambar 3.61 SPM *VAT In* Juni 2025 - PT STS

Gambar 3.61 menunjukkan data Surat Pemberitahuan Masa (SPM) PPN masukan bulan Juni 2025 yang digunakan sebagai pembanding dalam proses rekonsiliasi. Berdasarkan data tersebut, tercatat transaksi atas nama PT Anggrek Bulan dengan 16 digit NPWP, yaitu 0013 1088 5617 2000. Transaksi tersebut memiliki nomor invoice D000576601 yang diterbitkan pada 28 Mei 2025

dengan nomor faktur pajak 040000267105830. Nama vendor, nomor *invoice*, dan nomor faktur pajak telah sesuai dengan data yang ada pada Gambar 3.60. Nilai *Taxable VAT Base* atau dasar pengenaan pajak tercatat sebesar Rp160.000, sedangkan *Other Taxable VAT Base* atau DPP nilai lain dihitung dari hasil perkalian nilai *Taxable VAT Base* dengan 11/12 sehingga diperoleh nilai sebesar Rp146.667. Selanjutnya, nilai *VAT (Value Added Tax)* atau pajak masukan dihitung sebesar 12% dari DPP nilai lain, yaitu senilai Rp17.600.

- 5) Melakukan pengisian *template* rekonsiliasi dengan data yang diperoleh dari *Ledger* dan SPM.

GL Period	SPM Period	Invoice no.	Tax Invoice no.	Company	Amount (IDR)		Difference (IDR)	Remark
					Ledger	SPM		
Jun'25	Jun'25	D000576601	04002500267105830	PT Anggrek Bulan	17,600	17,600	-	
Jun'25	Jun'25				178,418	178,418	-	
Jun'25	Jun'25				297,000	297,000	-	
Jun'25	Jun'25				3,833,500	3,833,500	-	
Jun'25	Jun'25				3,025,000	3,025,000	-	

Gambar 3.62 Data SPM pada *Template* Rekonsiliasi *VAT In* - PT STS

Gambar 3.62 menunjukkan *template* rekonsiliasi *VAT In* yang telah diisi dengan data dari *Ledger* dan SPM untuk dilakukan pencocokan. Kolom “*GL Period*” diisi dengan “Jun’25” yang menandakan bahwa transaksi *GL* tercatat pada periode Juni 2025. Transaksi tersebut memiliki nomor *invoice* D000576601 dengan nomor faktur pajak 04002500267105830 atas nama PT Anggrek Bulan sebesar Rp17.600. Periode, nomor *invoice*, nomor faktur pajak, nama perusahaan, dan nilai atas layanan jasa sudah sesuai dengan Gambar 3.60. Kolom “*SPM Period*” diisi dengan periode SPM, yaitu Juni 2025 kemudian kolom “*Amount (IDR) SPM*” diisi berdasarkan nilai *VAT* yang tertera dalam SPM, yaitu senilai Rp17.600 sesuai dengan Gambar 3.62. Setelah itu, kolom “*Difference*” diperoleh dari selisih antara nilai *VAT* yang terdapat

pada *Ledger* dengan SPM. Nilai antara *Ledger* dengan SPM sudah sesuai, sehingga tidak terdapat selisih antar nilai *VAT* tersebut. Kolom “*Remark*” menjadi kosong karena tidak terdapat selisih pada kolom “*Difference*”.

- 6) Menyimpan *file* dan menyerahkannya kepada *senior* untuk dilakukan *review*. Apabila ditemukan ketidaksesuaian, maka *senior* akan memberikan catatan atau koreksi yang harus ditindaklanjuti dengan melakukan revisi sebelum menyimpan kembali *file* tersebut.

b. *VAT Out* (PPN Keluaran)

- 1) Menerima *template* rekonsiliasi *VAT Out*. Berikut adalah sebagian contoh *template* rekonsiliasi *VAT Out* untuk periode Juni 2025:

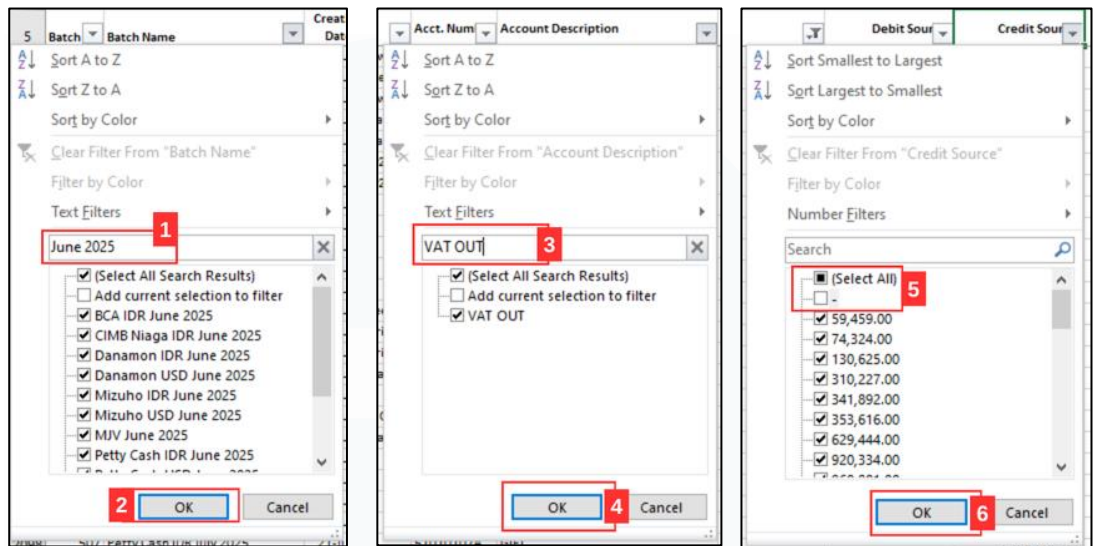
PT. STS									
Reconciliation VAT Out									
June 2025									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
GL Period	SPM Period	Invoice no.	Tax Invoice no.	Company	Amount (IDR) Ledger SPM	Difference (IDR)	Remark	Ref	

Gambar 3.63 *Template* Rekonsiliasi *VAT Out* - PT STS

Gambar 3.63 menunjukkan *template* rekonsiliasi *VAT Out* PT STS yang memuat informasi:

1. Kolom “*GL Period*” menunjukkan periode pencatatan transaksi pada *General Ledger* (*GL*) perusahaan;
2. Kolom “*SPM Period*” menunjukkan periode pelaporan pajak sesuai dengan Surat Pemberitahuan Masa (*SPM*);
3. Kolom “*Invoice No.*” berisi nomor *invoice* atau faktur penjualan yang diterbitkan perusahaan kepada klien;
4. Kolom “*Tax Invoice No.*” merupakan nomor faktur pajak keluaran (*VAT Out*) yang diterbitkan oleh perusahaan. Nomor ini digunakan untuk pelaporan PPN ke Direktorat Jenderal Pajak;

5. Kolom “*Company*” menunjukkan nama pihak atau perusahaan pelanggan (*customer*) yang menerima jasa atau barang dari PT STS;
 6. Kolom “*Amount IDR*” yang terpisah menjadi “*Ledger*” yang menunjukkan nilai transaksi PPN keluaran yang tercatat di *GL* dan “*SPM*” yang menunjukkan nilai PPN keluaran yang tercantum dalam SPM;
 7. Kolom “*Difference*” menampilkan selisih antara nilai PPN keluaran yang tercatat di *ledger* dengan nilai yang dilaporkan dalam SPM;
 8. Kolom “*Remark*” berisi keterangan tambahan apabila terdapat perbedaan;
 9. Kolom “*Reff*” merupakan referensi tambahan yang menunjukkan kode transaksi di sistem akuntansi.
- 2) Menerima *file excel GL* dan melakukan *filter* pada kolom “*Batch Name*” dengan kata kunci “*June 2025*”, kolom “*Account Description*” dengan akun “*VAT OUT*”, dan kolom “*Credit Source*” mengecualikan nilai dengan tanda “-”. Proses *filter* tersebut menghasilkan daftar transaksi penjualan pada bulan Juni 2025 yang memuat akun *VAT OUT* yang masih aktif dan belum dilakukan pelunasan. Daftar transaksi ini selanjutnya digunakan sebagai dasar untuk melakukan pencocokan antara saldo pajak keluaran yang tercatat dalam *General Ledger* dengan nilai yang tercantum pada Surat Pemberitahuan Masa (SPM).



Gambar 3.64 Filter VAT Out Juni 2025 - PT STS

- 3) Berikut adalah sebagian contoh transaksi penjualan pada bulan Juni 2025 yang memuat akun VAT OUT yang belum dilakukan pelunasan:

Batch Name	Reff	Trans Dat	Reff	Description	Acct. Num	Acco	Debit Sour	Credit Sour
BCA IDR June 2025	PT Kidung Bumi Jakarta	6/13/2025	BCA/IDR/F/06/25	KBJ-#04002500267222530 #SII/C/2025/0314	210201001	VAT OUT	-	130,625.00
BCA IDR June 2025		6/28/2025	BCA/IDR/K/06/25		210201001	VAT OUT	-	341,892.00
BCA IDR June 2025		6/30/2025	BCA/IDR/L/06/25		210201001	VAT OUT	-	2,431,836.00
BCA IDR June 2025		6/30/2025	BCA/IDR/M/06/25		210201001	VAT OUT	-	1,171,875.00
BCA IDR June 2025		6/30/2025	BCA/IDR/N/06/25		210201001	VAT OUT	-	5,608,498.00

Gambar 3.65 Jurnal VAT Out Juni 2025 - PT STS

Gambar 3.65 menunjukkan salah satu contoh transaksi yang muncul setelah proses *filter*, yaitu pada tanggal 13 Juni 2025 dengan referensi BCA/IDR/F/06/25 yang tercatat atas nama PT Kidung Bumi Jakarta. Berdasarkan kolom "*Description*", transaksi ini memiliki nomor faktur pajak 04002500267222530 dan nomor *invoice* SII/C/2025/0314. Akun yang digunakan adalah VAT OUT (210201001) dengan nilai sebesar Rp130.625 pada sisi kredit yang menunjukkan adanya pengakuan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) keluaran atas penjualan jasa yang dilakukan oleh perusahaan.

- 4) Menerima Surat Pemberitahuan Masa (SPM) periode Juni 2025 dari divisi *Taxation*. Berikut adalah sebagian contoh SPM atas transaksi *VAT Out* periode Juni 2025:

VAT Out									
No.	VENDOR	16 Digit NPWP	INVOICE NO.	Date	Tax Invoice# / PIB #	Tax Invoice Date	Taxable VAT Base (IDR)	Other Taxabl VAT Base (IDR)	VAT (IDR)
1	PT Kidung Bumi Jakarta	77.915.749.7-188.000	SII/C/2025/0314	4-Jun-25	04.00.25.002-67222530	4-Jun-25	1,187,500	1,088,542	130,625
2				4-Jun-25		4-Jun-25	36,994,104	33,911,262	4,069,351
3				4-Jun-25		4-Jun-25	13,671,667	12,532,361	1,503,883
4				4-Jun-25		4-Jun-25	22,107,600	20,265,300	2,431,836
5				4-Jun-25		4-Jun-25	44,607,595	40,890,295	4,906,835

Gambar 3.66 SPM *Vat Out* - PT STS

Gambar 3.66 menunjukkan data Surat Pemberitahuan Masa (SPM) PPN keluaran bulan Juni 2025 yang digunakan sebagai pembanding dalam proses rekonsiliasi. Berdasarkan data tersebut, tercatat transaksi atas nama PT Kidung Bumi Jakarta dengan 16 digit NPWP, yaitu 77.915.749.7-188.000. Transaksi tersebut memiliki nomor faktur pajak 04002500267222530 dan nomor *invoice* SII/C/2025/0314 tertanggal 4 Juni 2025. Nama vendor, nomor *invoice*, dan nomor faktur pajak telah sesuai dengan data yang ada pada Gambar 3.65. Nilai *Taxable VAT Base* atau dasar pengenaan pajak tercatat sebesar Rp1.187.500, sedangkan *Other Taxable VAT Base* atau DPP nilai lain dihitung dari hasil perkalian nilai *Taxable VAT Base* dengan 11/12 sehingga diperoleh nilai sebesar Rp1.088.542. Selanjutnya, nilai VAT (*Value Added Tax*) atau pajak keluaran dihitung sebesar 12% dari DPP nilai lain, yaitu senilai Rp130.625.

- 5) Melakukan pengisian *template* rekonsiliasi dengan data yang diperoleh dari SPM.

PT.STS									
Reconciliation VAT Out									
June 2025									
GL Period	SPM Period	Invoice no.	Tax Invoice no.	Company	Amount (IDR)		Difference (IDR)	Remark	Reff
					Ledger	SPM			
Jun'25	Jun'25	SII/C/2025/0314	04002500267222530	PT Kidung Bumi Jakarta	130,625	130,625	-		BCA.IDR/F/06/25
Jun'25	Jun'25				341,892	341,892	-		BCA.IDR/K/06/25
Jun'25	Jun'25				2,431,836	2,431,836	-		BCA.IDR/L/06/25
Jun'25	Jun'25				1,171,875	1,171,875	-		BCA.IDR/M/06/25
Jun'25	Jun'25				5,608,498	5,608,498	-		BCA.IDR/N/06/25

Gambar 3.67 Data SPM pada *Template* Rekonsiliasi VAT Out Juni 2025 - PT STS

Gambar 3.67 menunjukkan *template* rekonsiliasi yang telah diisi dengan data dari *Ledger* dan kemudian dilengkapi dengan data SPM untuk dilakukan pencocokan. Kolom “*GL Period*” diisi dengan periode pencatatan transaksi pada sistem akuntansi, yaitu Juni 2025 sesuai dengan Gambar 3.65, sedangkan kolom “*SPM Period*” diisi dengan periode SPM, yaitu Juni 2025. Kolom “*Invoice No.*” diisi dengan nomor invoice yang tercantum dalam *ledger*, yaitu SII/C/2025/0314. Nomor *invoice* telah sesuai dengan data kolom “*Description*” pada Gambar 3.65. Kolom “*Tax Invoice No.*” diisi dengan nomor faktur pajak 04002500267222530 sesuai data kolom “*Description*” pada Gambar 3.65. Kolom “*Company*” diisi dengan nama pihak penerima jasa, yaitu PT Kidung Bumi Jakarta sesuai dengan kolom “*Reff*” pada Gambar 3.65. Kolom “*Amount (IDR) Ledger*” diisi dengan nilai transaksi sebesar Rp130.625 yang berasal dari sisi kredit akun *VAT OUT* pada Gambar 3.65. Kolom “*Amount (IDR) SPM*” diisi berdasarkan nilai *VAT* yang tertera dalam SPM, yaitu senilai Rp130.625 sesuai dengan Gambar 3.67. Kolom “*Difference*” diperoleh dari selisih antara nilai *VAT* yang terdapat pada *Ledger* dengan SPM. Nilai antara *Ledger* dengan SPM sudah sesuai, sehingga tidak terdapat selisih antar nilai. Kolom “*Remark*” menjadi kosong karena tidak

terdapat selisih pada kolom “*Difference*”. Kolom “*Reff*” diisi dengan “BCA/IDR/F/06/25” sesuai dengan Gambar 3.65.

- 6) Menyimpan *file* dan menyerahkannya kepada *senior* untuk dilakukan *review*. Apabila ditemukan ketidaksesuaian, maka *senior* akan memberikan catatan atau koreksi yang harus ditindaklanjuti dengan melakukan revisi sebelum menyimpan kembali *file* tersebut.

8. Menginput Jurnal Amortisasi *Prepaid Expense* ke Sistem ACCPAC (*Sage 300*)

Jurnal amortisasi *prepaid expense* adalah jurnal penyesuaian yang dibuat pada akhir periode akuntansi untuk mengakui bagian dari beban yang sudah digunakan atau sudah jatuh tempo selama periode berjalan. Pekerjaan ini dilakukan untuk menyesuaikan nilai beban dan aset agar mencerminkan kondisi keuangan yang sebenarnya pada akhir periode. Pencatatan jurnal amortisasi *prepaid expense* dilakukan untuk akun *prepaid rent, insurance, service charge, subscription, internet, parking, membership*, dan *others*. Pekerjaan ini dilakukan untuk 5 periode, yaitu Juni, Juli, Agustus, September dan Oktober 2025 dengan total sebanyak 150 amortisasi. Dokumen-dokumen yang dibutuhkan adalah *softcopy file excel Financial Statement* periode Agustus 2025 yang berisikan *disclosure* mengenai akun-akun *prepaid* dan *softcopy file General Ledger (GL)* perusahaan klien yang telah diunduh oleh *senior* dalam format *Microsoft Excel*. Berikut adalah contoh tahapan dalam pencatatan jurnal amortisasi *prepaid rent* periode Juli 2025:

- 1) Menerima dan membuka *file excel Financial Statement* periode Agustus 2025. Berikut adalah sebagian contoh *sheet disclosure for prepaid rent*:

SELECTED INFORMATION – DOES NOT INCLUDE ALL MATERIAL DISCLOSURES REQUIRED BY ACCOUNTING PRINCIPLES GENERALLY ACCEPTED IN INDONESIA					
PREPAID RENT 31 AUGUST 2025					
1 Description	2 Period	3 Voucher Payment	4 Account Name	5 Amounts Rp	6 Amort per month Rp
Rent for Mr. Yuki Uzumaki Apartment Mariana Place Unit 17 G	6 Jul 25 - 5 Jul 27	MZH/IDR/03/07/25	110501004 - PREPAID RENT	960,000,000	40,000,000
Total					

7 Amort per month Rp	8 Amortization Jul'25 Rp	9 Amortization Aug'25 Rp	10 Expired up to August 2025 Rp	Balance Rp
40,000,000	40,000,000	40,000,000	80,000,000	880,000,000

Gambar 3.68 Daftar *Prepaid Rent* - PT STS

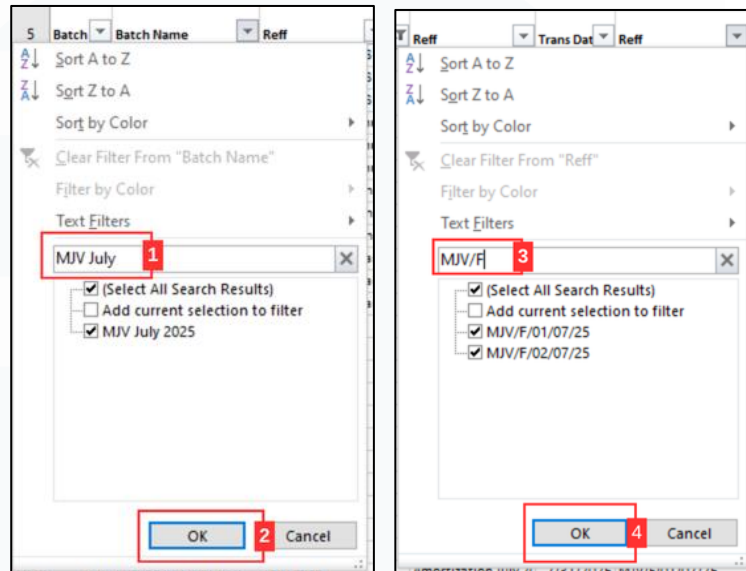
Gambar 3.68 menunjukkan daftar *prepaid rent* yang dimiliki oleh PT STS yang memuat informasi sebagai berikut:

1. Kolom “*Description*” berisi deskripsi objek sewa yang dibayarkan di muka. Pada contoh, kolom ini menampilkan keterangan “*Rent for Mr. Yuki Uzumaki – Apartment Mariana Place Unit 17G*”, yaitu pembayaran sewa apartemen untuk karyawan yang bersangkutan;
2. Kolom “*Period*” menunjukkan jangka waktu sewa yang telah dibayar di muka. Pada contoh, periode sewa berlangsung dari 6 Juli 2025 hingga 5 Juli 2027, sehingga total masa sewa adalah dua tahun;
3. Kolom “*Voucher Payment*” berisi kode transaksi untuk pencatatan jurnal dalam sistem ACCPAC (*Sage 300*). Sebagai contoh, kode transaksi pencatatan jurnal sewa dibayarkan di muka tersebut adalah MZH/IDR/03/07/25;

4. Kolom “*Account Name*” menunjukkan akun yang digunakan untuk mencatat pembayaran sewa di muka tersebut, yaitu 110501004 – *Prepaid Rent*;
5. Kolom “*Amounts*” mencerminkan total nilai pembayaran sewa di muka, yaitu sebesar Rp960.000.000 yang merupakan total biaya sewa untuk dua tahun ke depan;
6. Kolom “*Amort per Month*” menampilkan jumlah amortisasi yang diakui setiap bulan, yaitu sebesar Rp40.000.000. Nilai ini diperoleh dari total pembayaran sewa dibagi periode sewa, yaitu Rp960.000.000 dibagi 24 bulan;
7. Kolom “*Amortization Jul’25*” menunjukkan nilai amortisasi yang diakui untuk bulan Juli 2025, yaitu sebesar Rp40.000.000;
8. Kolom “*Amortization Aug’25*” menunjukkan nilai amortisasi yang diakui untuk bulan Agustus 2025, yaitu sebesar Rp40.000.000;
9. Kolom “*Expired up to August 2025*” menampilkan total amortisasi yang telah diakui sampai akhir bulan Agustus 2025, yaitu Rp80.000.000 yang merupakan hasil penjumlahan amortisasi bulan Juli dan Agustus;
10. Kolom “*Balance*” menunjukkan saldo tersisa dari akun *Prepaid Rent* per akhir Agustus 2025, yaitu Rp880.000.000 yang masih akan diamortisasi pada periode-periode berikutnya hingga masa sewa berakhir.

- 2) Melakukan *filter* pada kolom “*Batch Name*” dengan deskripsi “*MJV July 2025*” dan pada kolom “*Reff*” dengan deskripsi “*MJV/F*”. Tujuan dilakukannya *filter* pada kedua kolom tersebut adalah untuk menampilkan transaksi yang tercatat pada *batch* “*MJV July 2025*” serta memiliki kode referensi “*MJV/F*”. Kode “*F*” pada kolom “*Reff*” menunjukkan bahwa transaksi tersebut termasuk ke dalam kelompok

journal entries yang berkaitan dengan penyesuaian akun-akun aset (*asset-related adjustments*).



Gambar 3.69 Filter "Batch Name" dan "Reff" - PT STS

3) Berikut adalah contoh pencatatan jurnal amortisasi periode Juli 2025 atas *prepaid rent*:

Batch Name	Reff	Trans Dat	Reff	Description	Acct. Num	Account Description	Debit Sour	Credit Sour
MJV July 2025	Amortization July 2025	7/31/2025	MJV/F/01/07/25	Amortization prepaid rent at Mariana Place Jul'25	510101032	LODGING	40,000,000.00	-
MJV July 2025	Amortization July 2025	7/31/2025	MJV/F/01/07/25	Amortization prepaid rent at Mariana Place Jul'25	110501004	PREPAID RENT	-	40,000,000.00

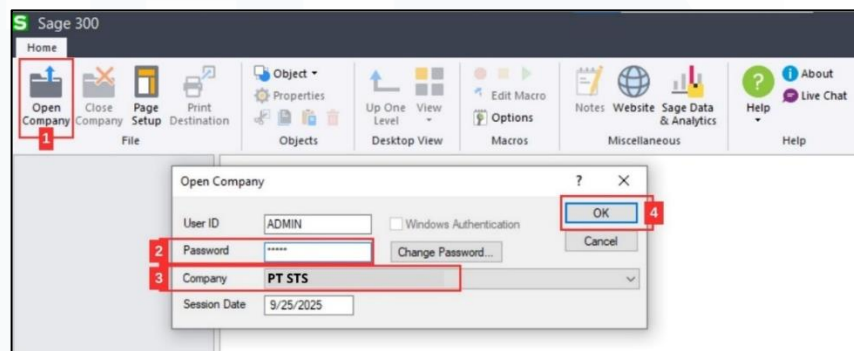
Gambar 3.70 Jurnal Amortisasi *Prepaid Rent* Juli 2025 - PT STS

Gambar 3.70 menunjukkan contoh pencatatan jurnal amortisasi periode Juli 2025 atas *prepaid rent* yang memuat informasi:

1. Kolom "*Batch Name*" menunjukkan bahwa jurnal amortisasi dicatat pada *batch* "*MJV July 2025*" pada sistem ACCPAC (*Sage 300*);
2. Kolom "*Reff*" berisi keterangan referensi untuk menjelaskan jenis transaksi. Dalam hal ini tertulis "*Amortization July 2025*" yang menandakan bahwa jurnal ini merupakan pencatatan amortisasi untuk bulan Juli 2025;

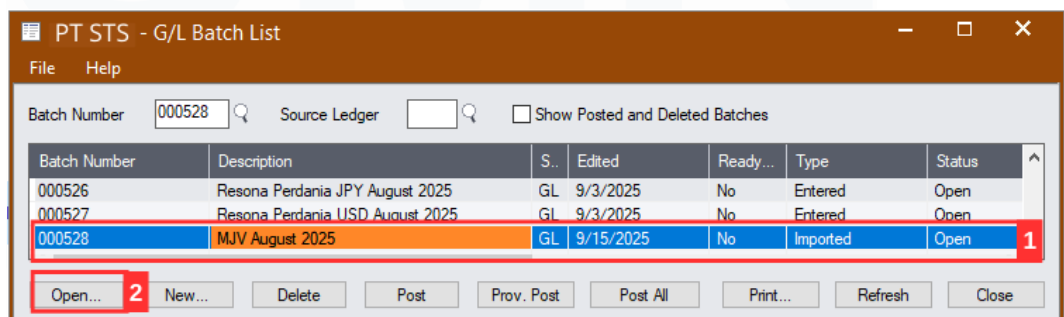
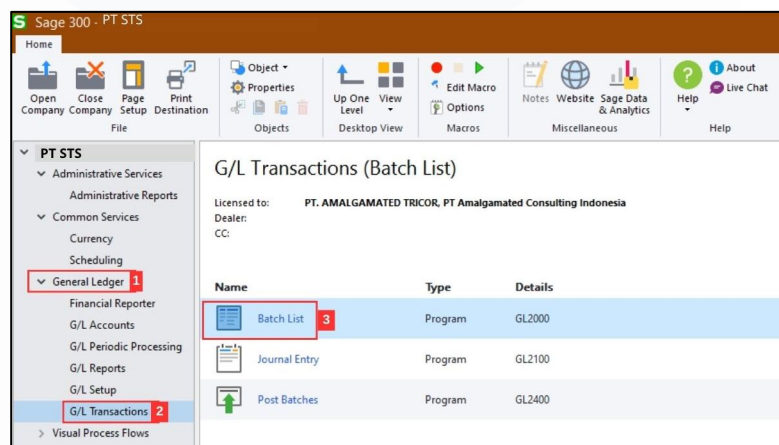
3. Kolom “*Trans Date*” menunjukkan tanggal transaksi dilakukan, yaitu 31 Juli 2025 yang juga menandakan bahwa amortisasi diakui pada akhir bulan;
4. Kolom “*Reff*” menunjukkan kode transaksi untuk pencatatan jurnal dalam sistem ACCPAC (*Sage 300*) dengan format *MJV/F/-Entry Number/-Month/-Year* sehingga menghasilkan *MJV/F/01/07/25*;
5. Kolom “*Description*” baris pertama diisi dengan format *Amortization prepaid rent at -Address -Month -Year* sehingga menghasilkan *Amortization prepaid rent at Mariana Place Jul’25*. Alamatnya sudah sesuai dengan alamat objek sewa yang dibayarkan di muka pada Gambar 3.69 nomor 1. Pada baris yang sama, diisi “*Account Number*” 510101032 yang secara otomatis menampilkan “*Account Description*” yaitu *Lodging* dengan nilai sebesar Rp40.000.000 di sisi debit. Nilai ini sudah sesuai dengan nilai amortisasi per bulan pada Gambar 3.69 nomor 6 dan merepresentasikan beban sewa (*lodging expense*) yang diakui selama bulan Juli 2025;
6. Kolom “*Description*” baris kedua diisi dengan deskripsi yang sama seperti baris pertama, yaitu *Amortization prepaid rent at Mariana Place Jul’25*. Pada baris yang sama, diisi “*Account Number*” 110501004 yang secara otomatis menampilkan “*Account Description*” yaitu *Prepaid Rent* dengan nilai sebesar Rp40.000.000 di sisi kredit. Nilai ini mencerminkan pengurangan saldo akun *Prepaid Rent* seiring pengakuan beban sewa periode berjalan.

- 4) Membuka aplikasi ACCPAC (*Sage 300*), memilih PT STS, dan melakukan *login* dengan *User ID* dan *password* yang diberikan oleh *senior*.



Gambar 3.71 Login software ACCPAC (*Jurnal Amortisasi Prepaid Rent*) - PT STS

- 5) Membuka modul “*General Ledger*”, memilih menu “*G/L Transaction*”, dan “*Batch List*”. Kemudian, membuka *batch* “*MJV August 2025*” yang telah disiapkan oleh *senior*.



Gambar 3.72 Modul *General Ledger* (*Jurnal Amortisasi Prepaid Rent*) - PT STS

- 6) Melakukan pengisian data awal *G/L Journal Entry*. Berikut adalah contoh sebagian data awal yang harus diisi sebelum melakukan pencatatan jurnal dalam sistem ACCPAC (*Sage 300*):

The screenshot shows the 'PT STS - G/L Journal Entry' window. It has a menu bar with 'File', 'Settings', and 'Help'. The form contains the following fields and values:

- Batch Number:** 000528 (highlighted with a red box and number 1)
- Batch Description:** MJV August 2025
- Entry Number:** 00002 (highlighted with a red box and number 2)
- Entry Description:** Amortization August 2025
- Document Date:** 08/31/2025
- Posting Date:** 08/31/2025
- Year/Period:** 2026-05 (highlighted with a red box and number 3)
- Source Code:** GL-JE (highlighted with a red box and number 4)
- G/L Journal Entry:** (empty field)
- Entry Mode:** Quick (selected with a radio button)
- Auto Reverse:** unchecked
- Entry Type:** Standard
- Tax Group:** (empty field)

Gambar 3.73 Data Awal *G/L Journal Entry* (Jurnal Amortisasi *Prepaid Rent*) - PT STS

Gambar 3.73 menunjukkan data awal yang harus diisi sebelum melakukan pencatatan jurnal, yaitu:

1. Pencatatan jurnal pembayaran gaji dicatat pada *Batch Number* “000523” dengan *Batch Description* “MJV August 2025”. *Batch Number* dan *Batch Description* sudah sesuai dengan Gambar 3.72;
2. *Entry Number* “000002” menunjukkan bahwa pencatatan jurnal memiliki urutan ke 2 dari seluruh jurnal yang terdapat dalam batch MJV August 2025;
3. *Entry Description* pada jurnal ini adalah *Amortization August 2025* sesuai pada Gambar 3.72 nomor 2;
4. Jurnal dibuat pada tanggal 31 Agustus 2025 yang menandakan amortisasi dihitung untuk satu bulan. Kemudian, nilai *Posting Date* dan *Year/Period* akan terisi secara otomatis;
5. *Source Code* diisi dengan kode *GL-JE* (*G/L Journal Entry*). Kemudian, *Entry Mode* berupa “Quick” dan *Enter Type* “Standard” akan terisi secara otomatis.

- 7) Melakukan pencatatan jurnal amortisasi *prepaid rent* periode Agustus 2025.

Reference	Description	Q Acc...	Account Description	Q C...	Source Debit	Source Credit
MJV/F/01/08/25	Amortization prepaid rent at Mariana Place Aug'25	510101032	LODGING	IDR	40,000,000	0
MJV/F/01/08/25	Amortization prepaid rent at Mariana Place Aug'25	110501004	PREPAID RENT	IDR	0	40,000,000

Gambar 3.74 Jurnal Amortisasi *Prepaid Rent* Agustus 2025 - PT STS

Gambar 3.74 menunjukkan pencatatan jurnal amortisasi *prepaid rent* periode Agustus 2025 yang memuat informasi:

1. Kolom “*Reference*” diisi dengan kode transaksi pencatatan jurnal dalam sistem ACCPAC (*Sage 300*) dengan format *MJV/F/-Entry Number/-Month/-Year* sehingga menghasilkan *MJV/F/01/08/25*;
2. Kolom “*Description*” baris pertama diisi dengan format *Amortization prepaid rent at -Address -Month -Year* sehingga menghasilkan *Amortization prepaid rent at Mariana Place Aug'25*. Alamatnya sudah sesuai dengan alamat objek sewa yang dibayarkan di muka pada Gambar 3.68 nomor 1. Pada baris yang sama, diisi “*Account Number*” 510101032 yang secara otomatis menampilkan “*Account Description*” yaitu *Lodging* dengan nilai sebesar Rp40.000.000 di sisi debit. Nilai ini sudah sesuai dengan nilai amortisasi per bulan pada Gambar 3.68 nomor 7 dan merepresentasikan beban sewa (*lodging expense*) yang diakui selama bulan Agustus 2025;
3. Kolom “*Description*” baris kedua diisi dengan deskripsi yang sama seperti baris pertama, yaitu *Amortization prepaid rent at Mariana Place Aug'25*. Pada baris yang sama, diisi “*Account Number*” 110501004 yang secara otomatis menampilkan “*Account Description*” yaitu *Prepaid Rent* dengan nilai sebesar Rp40.000.000 di sisi kredit. Nilai ini mencerminkan

pengurangan saldo akun *Prepaid Rent* seiring pengakuan beban sewa periode berjalan.

- 8) Memastikan nilai *Out of Balance* sudah 0 dan *save* jurnal.

The screenshot shows a journal entry form with the following fields: Debits (40,000,000), Credits (40,000,000), and Out of Balance By (0). Below these fields are buttons for Save, Delete, Post, Clear, and Detail... The Save button is highlighted with a red box and a red '2'.

Gambar 3.75 *Out of Balance* (Jurnal Amortisasi *Prepaid Rent*) - PT STS

Berdasarkan Gambar 3.75 diketahui bahwa pada tanggal 31 Agustus 2025 total saldo akun pada sisi *debit* sebesar Rp40.000.000 yang otomatis terisi dari hasil penjumlahan seluruh nominal pada *source debit* (Gambar 3.74). Sementara itu, total saldo akun pada sisi *credit* juga sebesar Rp40.000.000 yang terisi secara otomatis dari hasil penjumlahan seluruh nominal pada *source credit* (Gambar 3.74). Ketika sisi debit dibandingkan dengan sisi kredit pada Gambar 3.75, diperoleh selisih sebesar 0 (nol) pada bagian *out of balance by*. Setelah dipastikan seimbang, jurnal kemudian disimpan.

- 9) Setelah seluruh proses pencatatan jurnal amortisasi *prepaid rent* periode Agustus 2025 PT STS selesai dilakukan, hasil pekerjaan kemudian diserahkan kepada *senior* untuk dilakukan *review* dalam bentuk *softcopy file PDF General Ledger* yang tampilannya sebagai berikut:

Source/ Acct. Number	Doc. Date	Reference/ Account Description	Description/ Rate Ty.	Rate Date	Exchange Rate	Curr.	Source		Functional	
							Debits	Credits	Debits	Credits
GL-JE 510101032	8/31/2025	MJV/F/01/08/25 LODGING	Amortization prepaid rent at Plaza Residence Aug/25 SP	8/31/2025	1.0000000	IDR	40,000,000		40,000,000	
GL-JE 110501004	8/31/2025	MJV/F/01/08/25 PREPAID RENT	Amortization prepaid rent at Plaza Residence Aug/25 SP	8/31/2025	1.0000000	IDR		40,000,000		40,000,000

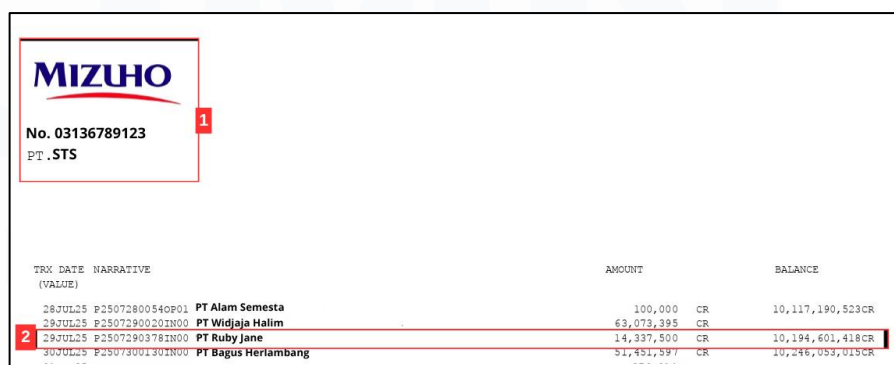
Gambar 3.76 *Report Jurnal Amortisasi Prepaid Expense*

Apabila pada saat *review* ditemukan ketidaksesuaian, *senior* akan memberikan catatan atau koreksi yang harus ditindaklanjuti dengan melakukan revisi pada jurnal tersebut. Setelah seluruh catatan telah diperbaiki dan jurnal dinyatakan sesuai, jurnal amortisasi *prepaid rent* kemudian akan diserahkan kepada klien.

9. Menginput Jurnal Umum Pendapatan Jasa ke Sistem ACCPAC (*Sage 300*)

Jurnal pendapatan jasa merupakan pencatatan akuntansi yang dilakukan untuk mengakui pendapatan secara tunai yang diperoleh perusahaan atas penyerahan jasa kepada pelanggan. Pencatatan ini dilakukan berdasarkan *invoice* yang telah diterbitkan kepada pelanggan sesuai dengan jenis layanan dan periode jasa yang diberikan. Tujuan dari pencatatan jurnal pendapatan jasa adalah untuk memastikan bahwa seluruh transaksi penyerahan jasa telah diakui dan dicatat secara akurat dalam sistem akuntansi perusahaan. Pencatatan jurnal pendapatan jasa telah dilakukan sebanyak 210 transaksi yang mencakup 5 periode, yaitu Juni, Juli, Agustus, September, dan Oktober 2025. Dokumen-dokumen yang dibutuhkan untuk pencatatan jurnal pendapatan jasa adalah *softcopy* rekening koran dari klien, *softcopy invoice* dari klien, *softcopy* faktur pajak dari klien dan *softcopy file General Ledger (GL)* perusahaan klien yang telah diunduh oleh senior dalam format *Microsoft Excel*. Berikut adalah tahapan pencatatan jurnal pendapatan jasa periode Juli 2025:

- 1) Menerima *softcopy* rekening koran periode Juli 2025 dari klien. Berikut adalah sebagian contoh rekening koran PT STS periode Juli 2025:



TRX DATE	NARRATIVE	AMOUNT	BALANCE
(VALUE)			
28JUL25	P25072800540P01 PT Alam Semesta	100,000 CR	10,117,190,523CR
29JUL25	P2507290020IN00 PT Widjaja Halim	63,073,395 CR	
29JUL25	P2507290378IN00 PT Ruby Jane	14,337,500 CR	10,194,601,418CR
30JUL25	P2507300130IN00 PT Bagus Heriambang	51,451,597 CR	10,246,053,015CR

Gambar 3.77 Rekening Koran Juli 2025 - PT STS

Gambar 3.77 menunjukkan adanya rekening bank Mizuho yang dimiliki oleh PT STS dengan nomor akun 03136789123. Terdapat salah satu transaksi yang terjadi pada 29 Juli 2025 beratasnamakan PT Ruby Jane senilai Rp14.337.500 pada sisi *credit* yang berarti PT STS menerima penghasilan.

- 2) Menerima *softcopy invoice* atas transaksi yang terkait dengan rekening koran. Berikut adalah sebagian contoh *invoice* yang diterbitkan PT STS periode Juli 2025:

PT STS		INVOICE	
Accounted: PT Ruby Jane Jalan Galunggung, Pengangsaan Dua, Kelapa Gading, Jakarta Utara Indonesia		Invoice No : SII/C/2025/0275 Date : 17 July 2025 Due Date : 31 July 2025	
Charges Description Management consulting services and management services – The Alba Apartment Tower Diamond Unit 29A		IDR 12.916.667,-	
Tax Base		IDR 11.840.278,-	
VAT 12%		IDR 1.420.833,-	
Total		IDR 14.337.500,-	
Says : #Fourteen Million Three Hundred Thirty Seven Thousand and Five Hundred Rupiah#			

Gambar 3.78 Invoice (Jurnal Pendapatan Jasa) - PT STS

Gambar 3.78 menunjukkan *invoice* atas transaksi yang terdapat pada rekening koran yang memuat informasi:

1. *Invoice* berisikan tagihan yang ditujukan kepada PT Ruby Jane yang beralamat di Jalan Galunggung, Pengangsaan Dua, Kelapa Gading, Jakarta Utara;

2. Nomor *invoice* adalah SII/C/2025/0275 dimana *invoice* diterbitkan pada 17 Juli 2025 dengan masa jatuh tempo pada 31 Juli 2025;
 3. Jenis layanan yang diberikan adalah *Management Consulting Services and Management Services (Mgt)* pada The Alba Apartment Tower Diamond Unit 29A senilai Rp12.916.667;
 4. DPP Nilai lain dari layanan tersebut senilai Rp11.840.278 diperoleh dari $Rp12.916.667 \times 11\%/12\%$. Dengan tarif PPN senilai 12%, diperoleh PPN atas DPP nilai lain sebesar Rp1.420.833. Total tagihan diperoleh dari pertambahan nilai perolehan jasa dan PPN, yaitu Rp14.337.500;
- 3) Menerima *softcopy* faktur pajak atas transaksi yang terkait dengan rekening koran. Berikut adalah sebagian contoh faktur pajak:

Faktur Pajak			
			Nama: STS Alamat: GEDUNG Midzone 9 Lt. 20, Jl. Agung Pratama Kav 09-29, KOTA ADM. JAKARTA
Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak: 04002500325888139 1			
Pengusaha Kena Pajak:			
Nama : STS Alamat : GEDUNG Midzone 9 Lt. 20, Jl. Agung Pratama Kav 09-29, RT 000, RW 000, KARET TENGSIN, TANAH ABANG, KOTA ADM. JAKARTA PUSAT, DKI JAKARTA 10220 NPWP : 03.001.400.7-023.000			
Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak:			
Nama : PT Ruby Jane Alamat : Jalan Galunggung, Pengangsaan Dua, Kelapa Gading, Jakarta Utara NPWP : 0000000000000000 NIK : - Nomor Paspor : - Identitas Lain : 0000000000000000 Email : -			
No.	Kode Barang/Jasa	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual / Penggantian / Uang Muka / Termin (Rp)
1	160101	The Alba Apartment Tower Diamond Unit 29A Rp 12.916.667,00 x 1,00 Lainnya Potongan Harga = Rp 0,00 PPnBM (0,00%) = Rp 0,00	12.916.667,00
Harga Jual / Penggantian / Uang Muka / Termin			12.916.667,00
Dikurangi Potongan Harga			0,00
Dikurangi Uang Muka yang telah diterima			2
Dasar Pengenaan Pajak			11.840.278,00
Jumlah PPN (Pajak Pertambahan Nilai)			1.420.833,00
Jumlah PPnBM (Pajak Penjualan atas Barang Mewah)			0,00

Gambar 3.79 Faktur Pajak (Jurnal Pendapatan Jasa) - PT STS

Gambar 3.79 menunjukkan faktur pajak atas transaksi yang terkait pada rekening koran yang memuat informasi sebagai berikut:

1. Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak merupakan identitas unik yang dikeluarkan oleh Direktorat Jenderal Pajak untuk setiap transaksi kena pajak. Faktur pajak atas transaksi penjualan secara kredit tersebut memiliki kode dan nomor seri 04002500325888139;
2. Nama Barang/Jasa Kena Pajak mencantumkan jenis jasa yang diberikan, yaitu *Management consulting services and management services (Mgt)* pada The Alba Apartment Tower Diamond Unit 29A senilai Rp12.916.667 sesuai dengan Gambar 3.78 nomor 3. Dasar Pengenaan Pajak (DPP) adalah nilai yang menjadi dasar perhitungan PPN, yaitu Rp11.840.278 sesuai dengan Gambar 3.78 nomor 4. Jumlah PPN merupakan hasil perhitungan sebesar 12% dari DPP, yaitu Rp1.420.833 sesuai dengan Gambar 3.78 nomor 4 yang menjadi kewajiban pajak yang harus disetorkan ke negara oleh pihak penyedia jasa;

- 4) Menerima *G/L* tahun periode akuntansi berjalan untuk melihat contoh pencatatan jurnal pendapatan jasa pada sistem ACCPAC (*Sage 300*). Berikut adalah contoh jurnal pendapatan jasa yang dicatat pada Juni 2025:

1	2	3							
Reff	Trans Date	Reff	Description	Acct. Number	Account Description	Debit Source	Credit Source		
Nirwana Life	7/18/2025	MZH/IDR/Q/07/25	NL-#SII/C/2025/0265 Mgt Pondok Intan Permata #3001	110102008	BANK MIZUHO - IDR a/c 03136789123	35,000,000.00	-	4	
Nirwana Life	7/18/2025	MZH/IDR/Q/07/25	NL-#SII/C/2025/0265 Mgt Pondok Intan Permata #3001	410100000	MANAGEMENT COMMISSION	-	31,531,532.0	5	
Nirwana Life	7/18/2025	MZH/IDR/Q/07/25	NL-#04002500299267658#SII/C/2025/0265	210201001	VAT OUT	-	3,468,468.0	6	

Gambar 3.80 Contoh Pencatatan Jurnal Pendapatan Jasa Juni 2025 - PT STS

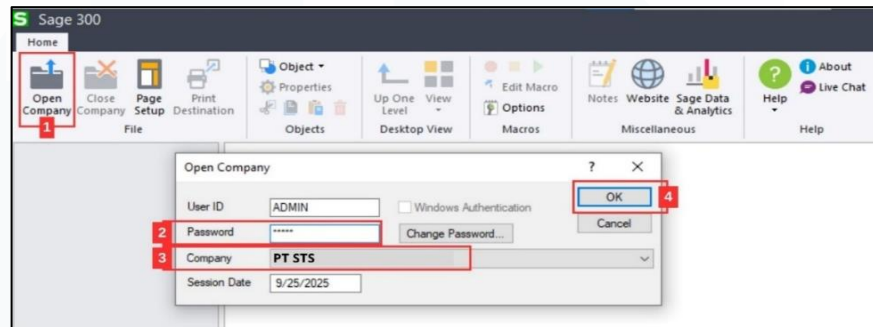
Gambar 3.80 menunjukkan salah satu contoh pencatatan jurnal pendapatan jasa periode Juni 2025 yang memuat informasi:

1. Kolom “*Reff*” berisi keterangan referensi untuk menjelaskan transaksi. Dalam hal ini tertulis “Nirwana Life” yang

menandakan bahwa jurnal ini merupakan pencatatan pendapatan jasa yang diperoleh dari Nirwana Life;

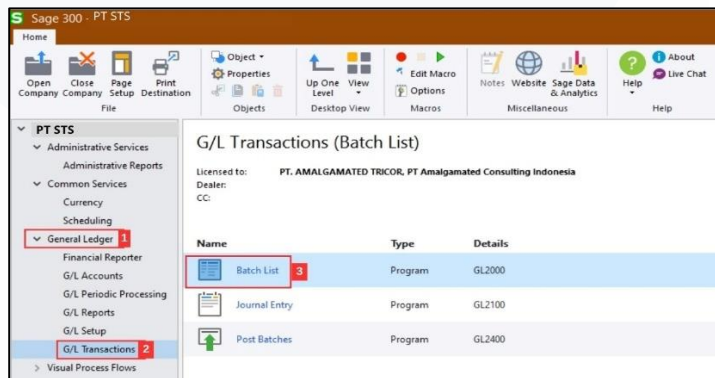
2. Kolom “*Trans Date*” menunjukkan tanggal transaksi dilakukan, yaitu 18 Juni 2025;
3. Kolom “*Reff*” menunjukkan kode transaksi untuk pencatatan jurnal dalam sistem ACCPAC (*Sage 300*) dengan format Nama Bank/-Mata Uang/-Entry Number/-Month/-Year sehingga menghasilkan MZH/IDR/Q/06/25;
4. Kolom “*Description*” baris pertama diisi dengan format Inisial pihak ketiga-#Nomor invoice -Mgt -Lokasi proyek sehingga menghasilkan NL-#SII/C/2025-0265 Mgt Pondok Intan Permata #3001. Pada baris yang sama, diisi “*Account Number*” 110102008 yang secara otomatis menampilkan “*Account Description*” yaitu Bank Mizuho – IDR a/c 03136789123 dengan nilai sebesar Rp35.000.000 di sisi debit;
5. Kolom “*Description*” baris kedua diisi dengan deskripsi yang sama seperti baris pertama, yaitu NL-#SII/C/2025-0265 Mgt Pondok Intan Permata #3001. Pada baris yang sama, diisi “*Account Number*” 410100000 yang secara otomatis menampilkan “*Account Description*” yaitu *Management Commission* dengan nilai sebesar Rp31.531.532 di sisi kredit;
6. Kolom “*Description*” baris ketiga diisi format Inisial pihak ketiga-#Nomor faktur pajak-#Nomor invoice sehingga menghasilkan yaitu NL-#04002500299267658. Pada baris yang sama, diisi “*Account Number*” 210201001 yang secara otomatis menampilkan “*Account Description*” yaitu *VAT OUT* dengan nilai sebesar Rp3.468.468 di sisi kredit.

- 5) Membuka aplikasi ACCPAC (Sage 300), memilih PT STS, dan melakukan login dengan User ID dan password yang diberikan oleh senior.



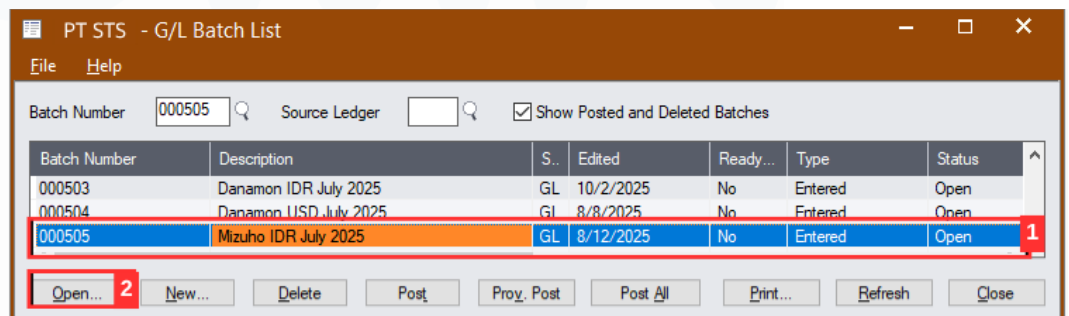
Gambar 3.81 Login software ACCPAC (Jurnal Pendapatan Jasa) - PT STS

- 6) Membuka modul “General Ledger”, memilih menu “G/L Transaction”, dan “Batch List”



Gambar 3.82 Modul General Ledger (Jurnal Pendapatan Jasa) - PT STS

- 7) Memilih “Batch Number” 000505 dengan “Description” Mizuho IDR July 2025 untuk melakukan pencatatan pendapatan jasa periode Juli 2025.



Gambar 3.83 Batch List (Jurnal Pendapatan Jasa) - PT STS

- 8) Melakukan pengisian data awal *G/L Journal Entry*. Berikut adalah contoh sebagian data awal yang harus diisi sebelum melakukan pencatatan jurnal dalam sistem ACCPAC (*Sage 300*):

PT STS - G/L Journal Entry

File Settings Help

Batch Number: 000505

Batch Description: Mizuho IDR July 2025

Entry Number: 00040

Entry Description: PT Ruby Jane

Document Date: 07/29/2025 Posting Date: 07/29/2025 Year/Period: 2026 - 04

Source Code: GL-JE G/L Journal Entry

Entry Mode: Normal Quick Auto Reverse

Entry Type: Standard Tax Group

Gambar 3.84 Data Awal *G/L Journal Entry* (Jurnal Pendapatan Jasa) - PT STS

Gambar 3.84 menunjukkan pengisian data awal sebelum melakukan penjurnalan yang memuat informasi:

1. Pencatatan jurnal pembayaran gaji dicatat pada *Batch Number* “000505” dengan *Batch Description* “Mizuho IDR July 2025”. *Batch Number* dan *Batch Description* sudah sesuai dengan Gambar 3.83 nomor 1;
2. *Entry Number* “000040” menunjukkan bahwa pencatatan jurnal memiliki urutan ke 40 dari seluruh jurnal atas transaksi yang melalui rekening Bank Mizuho periode Juli 2025. *Entry Description* pada jurnal ini adalah PT Ruby Jane dengan jurnal yang dibuat pada tanggal 25 Juli 2025 sesuai dengan Gambar 78 nomor 3. Kemudian, nilai *Posting Date* dan *Year/Period* akan terisi secara otomatis. *Source Code* diisi dengan kode *GL-JE* (*G/L Journal Entry*). Kemudian, *Entry Mode* berupa “Quick” dan *Enter Type* “Standard” akan terisi secara otomatis.

9) Melakukan pencatatan jurnal pendapatan jasa periode Juli 2025.

Li...	Reference	Description	Q Acc...	Account Description	Q C...	Source Debit	Source Credit
1	MZH/IDR/V/07/25	RJ-#SII/C/2025.0275 Mgt The Alba Twr Diamond #29A	110102008	BANK MIZUHO - IDR a/c	IDR	14,337,500	0
2	MZH/IDR/V/07/25	RJ-#SII/C/2025.0275 Mgt The Alba Twr Diamond #29A	410100000	MANAGEMENT COMMISSION	IDR	0	12,916,667
3	MZH/IDR/V/07/25	RJ-#04002500325888139#SII/C/2025.0275	210201001	VAT OUT	IDR	0	1,420,833

Gambar 3.85 Jurnal Pendapatan Jasa Juli 2025 - PT STS

Gambar 3.85 menunjukkan jurnal pendapatan jasa periode Juli 2025 terkait transaksi yang terdapat pada rekening koran dengan memuat informasi sebagai berikut:

1. *Reference* diisi dengan format MZH/IDR/#Entry Number/#Bulan /#Tahun transaksi sehingga menjadi MZH/IDR/V/07/25;
2. Baris pertama diisi dengan RJ-#SII/C/2025/0275 Mgt The Alba Twr Diamond #29A dimana nomor *invoice* sudah sesuai dengan Gambar 3.78 nomor 2 dengan lokasi proyek yang sudah sesuai dengan Gambar 3.78 nomor 3. Pada baris yang sama, diisi nomor akun 110102008 yang merupakan kode untuk akun Bank Mizuho untuk mencatat penerimaan uang sebesar Rp14.337.500. Nominal sudah sesuai dengan total pada Gambar 3.78 nomor 4;
3. Deskripsi baris kedua diisi sama seperti baris pertama dengan nomor akun 410100000 yang merupakan kode untuk akun *Management Commission* untuk mencatat pendapatan senilai Rp12.916.667 sesuai Gambar 3.78 nomor 4;
4. Deskripsi baris ketiga diisi dengan RJ-#04002500325888139#SII/C/2025/0275 dimana nomor faktur pajak sudah sesuai dengan Gambar 3.79 nomor 1 dan nomor *invoice* sudah sesuai dengan Gambar 3.78 nomor 2. Pada baris yang sama, diisi nomor akun 210201001 yang merupakan kode untuk akun *VAT OUT* senilai Rp1.420.833 sesuai dengan Gambar 3.78 nomor 5.

10) Memastikan nilai *Out of Balance* sudah 0 dan *save* jurnal.

Debits	14,337,500	Credits	14,337,500	Out of Balance By	0
<div> <div>Save</div> <div>Delete</div> <div>Post</div> <div>Clear</div> <div>Detail...</div> </div>					

Gambar 3.86 *Out of Balance & Save* (Jurnal Pendapatan Jasa) - PT STS

Berdasarkan Gambar 3.86 diketahui bahwa total saldo akun pada sisi *debit* sebesar Rp14.337.500 yang otomatis terisi dari hasil penjumlahan seluruh nominal pada *source debit* (Gambar 3.85). Sementara itu, total saldo akun pada sisi *credit* juga sebesar Rp14.337.500 yang terisi secara otomatis dari hasil penjumlahan seluruh nominal pada *source credit* (Gambar 3.85). Ketika sisi debit dibandingkan dengan sisi kredit pada Gambar 3.86, diperoleh selisih sebesar 0 (nol) pada bagian *out of balance by*. Setelah dipastikan seimbang, jurnal kemudian disimpan.

11) Setelah seluruh proses pencatatan jurnal pendapatan jasa periode Juli 2025 selesai dilakukan, hasil pekerjaan kemudian diserahkan kepada *senior* untuk dilakukan *review* dalam bentuk *softcopy file PDF General Ledger* yang tampilannya sebagai berikut:

Source/ Acct. Number	Doc. Date	Reference/ Account Description	Description/ Rate Ty.		Rate Date	Exchange Rate	Curr.	Source		Functional	
								Debits	Credits	Debits	Credits
Entry Number:	00040	Toshio Obara									
Post. Date:	7/29/2025	Year-Prd.: 2026-04									
GL-JE	7/29/2025	MZH/IDR/V/07/25									
110102008		BANK MIZUHO - IDR a/c 315721015	SP	7/29/2025	1.00000000	IDR		14,337,500		14,337,500	
GL-JE	7/29/2025	MZH/IDR/V/07/25									
410100000		MANAGEMENT COMMISSION	SP	7/29/2025	1.00000000	IDR			12,916,667		12,916,667
GL-JE	7/29/2025	MZH/IDR/V/07/25									
210201001		VAT OUT	SP	7/29/2025	1.00000000	IDR			1,420,833		1,420,833
Entry Total:							IDR	14,337,500	14,337,500	14,337,500	14,337,500

Gambar 3.87 *Report Jurnal Umum Pendapatan Jasa*

Apabila pada saat *review* ditemukan ketidaksesuaian, senior akan memberikan catatan atau koreksi yang harus ditindaklanjuti dengan melakukan revisi pada jurnal tersebut. Setelah seluruh catatan telah diperbaiki dan jurnal dinyatakan sesuai, jurnal pendapatan jasa kemudian akan diserahkan kepada klien.

b) PT TRY

1. Menginput Jurnal Depresiasi ke dalam Sistem ACCPAC (*Sage 300*)

Jurnal depresiasi adalah jurnal penyesuaian yang dibuat pada akhir periode akuntansi untuk mengakui penurunan nilai atas aset tetap selama periode penggunaan aset. Tujuan dari pekerjaan ini adalah untuk memastikan nilai penyusutan aset tetap tercatat secara akurat sehingga laporan keuangan mencerminkan nilai aset dan beban depresiasi yang sesuai dengan kebijakan akuntansi perusahaan. Pencatatan jurnal depresiasi dilakukan untuk aset *Office Equipment* dan *Furniture & Fixtures*. Pekerjaan ini dilakukan untuk empat periode, yaitu Maret, April, Mei dan Juni 2025 dengan total sebanyak 36 jurnal transaksi. Dokumen-dokumen yang dibutuhkan adalah *softcopy file excel Financial Statement* periode Mei 2025 yang berisikan *disclosure* mengenai akun *fixed assets* dan *softcopy file General Ledger (GL)* perusahaan klien yang telah diunduh oleh *senior* dalam format *Microsoft Excel*. Berikut adalah tahapan dalam pencatatan jurnal depresiasi *furnitures & fixtures* periode Mei 2025:

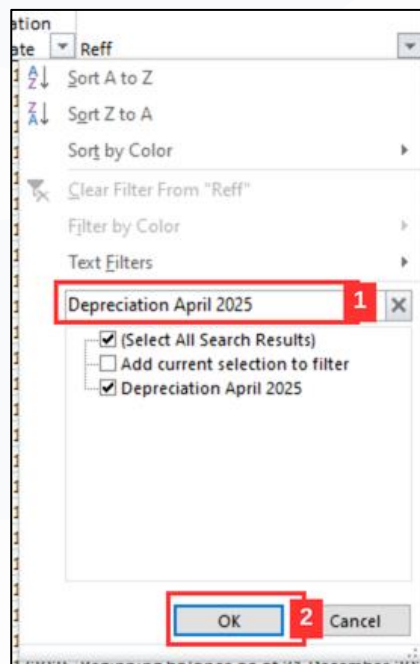
- 1) Menerima dan membuka *file excel Financial Statement* periode Mei 2025. Berikut adalah sebagian contoh *sheet disclosure for fixed assets furnitures & fixtures*:

PT TRY							
SELECTED INFORMATION - DOES NOT INCLUDE ALL MATERIAL DISCLOSURES REQUIRED BY ACCOUNTING PRINCIPLES GENERALLY ACCEPTED IN INDONESIA							
FIXED ASSETS FURNITURES AND FIXTURES 31 MAY 2025							
Description	Quantity	Acquisition Date	Acquisition Cost	Depreciation per month	Depreciation May'25	Accumulated Depreciation up to May 2025	Net Book Value as of May 2025
Table and stainless chair	1	1 Nov 2024	7.200.000	150.000	150.000	1.050.000	6.150.000
Total			7.200.000	150.000	150.000	1.050.000	6.150.000
Note: - Depreciation method: straight line - Useful life: 4 years							

Gambar 3.88 Daftar *Fixed Assets* - PT TRY

Gambar 3.88 menunjukkan daftar *fixed assets furnitures & fixtures* yang dimiliki oleh PT TRY yaitu 1 unit *table and stainless chair* yang diperoleh pada 1 November 2024 senilai Rp7.200.000. Adapun kebijakan depresiasi yang dimiliki perusahaan berupa penggunaan metode depresiasi *straight line* dengan *useful life* selama 4 tahun. Sehingga, nilai depresiasi per-bulan yang diperoleh dari Rp7.200.000 dibagi 4/12 adalah Rp150.000. Nilai depresiasi bulan Mei 2025 adalah senilai Rp150.000 dengan nilai akumulasi depresiasi sampai bulan Mei 2025 senilai Rp1.050.000, sehingga nilai buku diperoleh dari nilai perolehan sebesar Rp7.200.000 dikurangi akumulasi sebesar Rp1.050.000 menjadi Rp6.150.000.

- 2) Melakukan *filter* pada kolom “*Reff*” dengan deskripsi “*Depreciation April 2025*”. Tujuan dilakukannya *filter* pada kolom tersebut adalah untuk melihat contoh jurnal depresiasi pada bulan April 2025.



Gambar 3.89 Filter “*Reff*” - PT TRY

3) Berikut adalah contoh pencatatan jurnal depresiasi periode April 2025 atas *fixed assets furnitures & fixtures*:

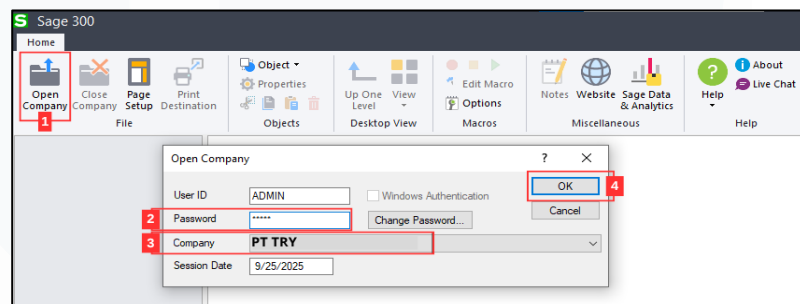
Batch Nam	Reff	Trans Date	Reff	Description	Acct. Num	Account Description	Debit Sour	Credit Sour
MJV Apr'25	Depreciation April 2025	4/30/2025	MJV/25-04/004	Depreciation Furniture & Fixture Apr'25	614300	Depreciation - Furniture and Fixture	150.000	-
MJV Apr'25	Depreciation April 2025	4/30/2025	MJV/25-04/004	Depreciation Furniture & Fixture Apr'25	123100	Acc. Depreciation - Furniture and Fixture	-	150.000

Gambar 3.90 Jurnal Depresiasi *Furniture & Fixtures* April 2025 - PT TRY

Gambar 3.90 menunjukkan contoh pencatatan jurnal depresiasi periode April 2025 atas *fied assets furnitures & fixtures* yang memuat informasi:

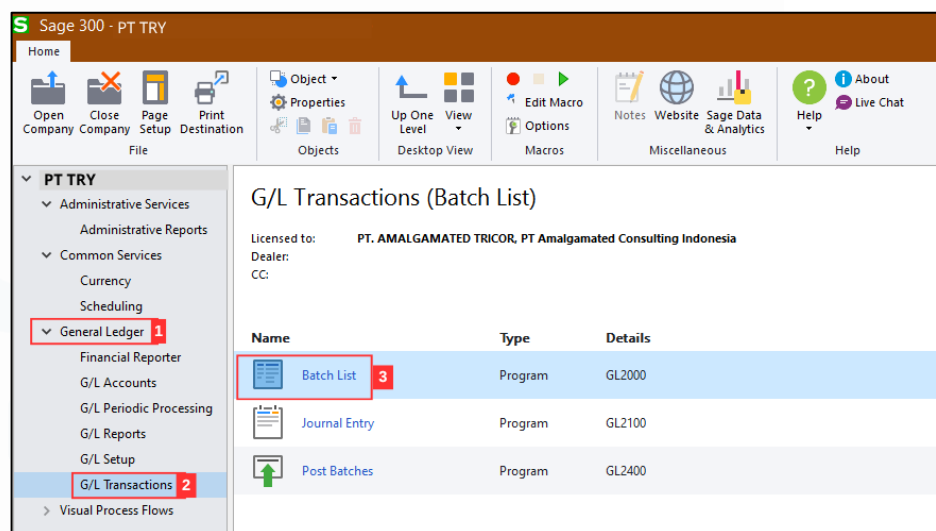
1. Kolom “*Batch Name*” menunjukkan bahwa jurnal amortisasi dicatat pada batch “*MJV April2025*” pada sistem ACCPAC (*Sage 300*). Kolom “*Reff*” berisi keterangan referensi untuk menjelaskan jenis transaksi. Dalam hal ini tertulis “*Depreciation April 2025*” yang menandakan bahwa jurnal ini merupakan pencatatan depresiasi untuk bulan April 2025. Kolom “*Trans Date*” menunjukkan tanggal transaksi dilakukan, yaitu 30 April 2025 yang juga menandakan bahwa depresiasi diakui pada akhir bulan. Kolom “*Reff*” menunjukkan kode transaksi untuk pencatatan jurnal dalam sistem ACCPAC (*Sage 300*) dengan format *MJV/Year/Month/-Entry Number* sehingga menghasilkan *MJV/25-04/004*;
2. Kolom “*Description*” baris pertama diisi dengan format *Depreciation Furnitures & Fixtures -Month -Year* sehingga menghasilkan *Depreciation Furnitures & Fixtures Apr'25*. Pada baris yang sama, diisi “*Account Number*” 614300 yang secara otomatis menampilkan “*Account Description*” yaitu *Depreciation-Furnitures&Fixtures* dengan nilai sebesar Rp150.000 di sisi debit. Nilai ini sudah sesuai dengan nilai depresiasi per bulan pada Gambar 3.88;

3. Kolom “*Description*” baris kedua diisi dengan deskripsi yang sama seperti baris pertama, yaitu *Depreciation Furnitures & Fixtures Apr’25*. Pada baris yang sama, diisi “*Account Number*” 123100 yang secara otomatis menampilkan “*Account Description*” yaitu *Acc. Depreciation-Furnitures&Fixtures* dengan nilai sebesar Rp150.000 di sisi kredit.
- 4) Membuka aplikasi ACCPAC (*Sage 300*), memilih PT TRY, dan melakukan *login* dengan *User ID* dan *password* yang diberikan oleh *senior*.



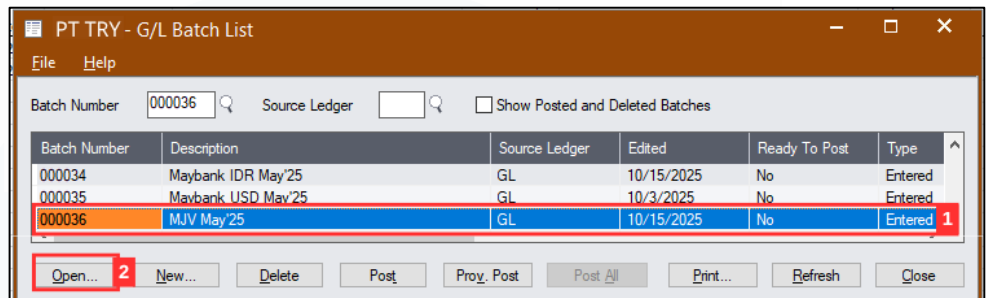
Gambar 3.91 Login software ACCPAC (Jurnal Depresiasi) - PT TRY

- 5) Membuka modul “*General Ledger*”, memilih menu “*G/L Transaction*”, dan “*Batch List*”



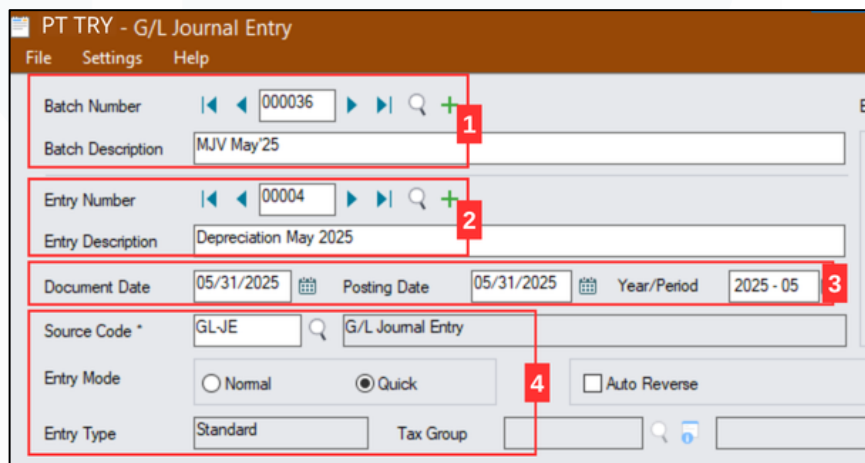
Gambar 3.92 Modul *General Ledger* (Jurnal Depresiasi) - PT TRY

6) Memilih *batch* “MJV May 2025”



Gambar 3.93 *Batch* "MJV May 2025" - PT TRY

7) Melakukan pengisian data awal *G/L Journal Entry*. Berikut adalah contoh sebagian data awal yang harus diisi sebelum melakukan pencatatan jurnal dalam sistem ACCPAC (Sage 300):



Gambar 3.94 Data Awal *G/L Journal Entry* (Jurnal Depresiasi) - PT TRY

Gambar 3.94 menunjukkan data awal yang harus diisi sebelum melakukan pencatatan jurnal, yaitu:

1. Pencatatan jurnal depreisasi dicatat pada *Batch Number* “000036” dengan *Batch Description* “MJV May 2025”. *Batch Number* dan *Batch Description* sudah sesuai dengan Gambar 3.93;
2. *Entry Number* “000004” menunjukkan bahwa pencatatan jurnal memiliki urutan ke 4 dari seluruh jurnal yang terdapat dalam

batch MJV May 2025. Entry Description pada jurnal ini adalah *Depreciation May 2025* sesuai pada Gambar 3.90 nomor 1;

3. Jurnal dibuat pada tanggal 31 Mei 2025 yang menandakan depresiasi dihitung untuk satu bulan. Kemudian, nilai *Posting Date* dan *Year/Period* akan terisi secara otomatis;
4. *Source Code* diisi dengan kode *GL-JE (G/L Journal Entry)*. Kemudian, *Entry Mode* berupa “*Quick*” dan *Enter Type* “*Standard*” akan terisi secara otomatis.
- 8) Melakukan pencatatan jurnal depresiasi atas *Furniture & Fixture* periode Mei 2025.

Ln...	Reference	Description	Q Account	Account Description	Q Curr...	Source Debit	Source Credit
1	MJV/25-05/004	Depreciation Furniture & Fixture May'25	614300	Depreciation - Furniture and Fixture	IDR	150.000	0
2	MJV/25-05/004	Depreciation Furniture & Fixture May'25	123100	Acc. Depreciation - Furniture and ...	IDR	0	150.000

Gambar 3.95 Jurnal Depresiasi Mei 2025 - PT TRY

Gambar 3.95 menunjukkan pencatatan jurnal depresiasi *fixed assets furnitures & fixtures* periode Mei 2025 yang memuat informasi:

1. Kolom “*Reference*” diisi dengan kode transaksi pencatatan jurnal dalam sistem *ACCPAC (Sage 300)* dengan format *MJV/Year/Month/-Entry Number* sehingga menghasilkan *MJV/25-05/004*. Kolom “*Description*” baris pertama diisi dengan format *Depreciation Furnitures & Fixtures -Month -Year* sehingga menghasilkan *Depreciation Furnitures & Fixtures May'25*. Pada baris yang sama, diisi “*Account Number*” 614300 yang secara otomatis menampilkan “*Account Description*” yaitu *Depreciation-Furnitures&Fixtures* dengan nilai sebesar Rp150.000 di sisi debit. Nilai ini sudah sesuai dengan nilai depresiasi per bulan pada Gambar 3.88;
2. Kolom “*Description*” baris kedua diisi dengan deskripsi yang sama seperti baris pertama, yaitu *Depreciation Furnitures & Fixtures May'25*. Pada baris yang sama, diisi “*Account*

Number” 123100 yang secara otomatis menampilkan “*Account Description*” yaitu *Acc. Depreciation-Furnitures&Fixtures* dengan nilai sebesar Rp150.000 di sisi kredit.

9) Memastikan nilai *Out of Balance* sudah 0 dan *save* jurnal.

The screenshot shows a journal entry form with the following fields and values:

Field	Value
Debits	150.000
Credits	150.000
Out of Balance By	0

Below the fields are buttons: Save (highlighted with a red box and a red '2'), Delete, Post, Clear, and Detail...

Gambar 3.96 *Out of Balance* (Jurnal Depresiasi) - PT TRY

Berdasarkan Gambar 3.96 diketahui bahwa pada tanggal 31 Mei 2025 total saldo akun pada sisi *debit* sebesar Rp150.000 yang otomatis terisi dari hasil penjumlahan seluruh nominal pada *source debit* (Gambar 3.94). Sementara itu, total saldo akun pada sisi *credit* juga sebesar Rp150.000 yang terisi secara otomatis dari hasil penjumlahan seluruh nominal pada *source credit* (Gambar 3.94). Ketika sisi debit dibandingkan dengan sisi kredit pada Gambar 3.95, diperoleh selisih sebesar 0 (nol) pada bagian *out of balance by*. Setelah dipastikan seimbang, jurnal kemudian disimpan.

10) Setelah seluruh proses pencatatan jurnal depresiasi *fixed assets furnitures & fixtures* periode Mei 2025 PT TRY selesai dilakukan, hasil pekerjaan kemudian diserahkan kepada *senior* untuk dilakukan *review* dalam bentuk *softcopy file PDF General Ledger* yang tampilannya sebagai berikut:

GL-JE	5/31/2025	MJV/25-05/004	Depreciation Furniture & Fixture May'25						
614300		Depreciation - Furniture and Fixture	SP	5/31/2025	1.0000000	IDR	150.000		150.000
GL-JE	5/31/2025	MJV/25-05/004	Depreciation Furniture & Fixture May'25						
123100		Acc. Depreciation - Furniture and Fixt	SP	5/31/2025	1.0000000	IDR		150.000	150.000

Gambar 3.97 *Report* Jurnal Depresiasi

Apabila pada saat *review* ditemukan ketidaksesuaian, *senior* akan memberikan catatan atau koreksi yang harus ditindaklanjuti dengan melakukan revisi pada jurnal tersebut. Setelah seluruh catatan telah

diperbaiki dan jurnal dinyatakan sesuai, jurnal depresiasi *fixed assets furnitures & fixtures* kemudian akan diserahkan kepada klien.

c) PT OGK

1. Melakukan *Vouching* Akun Sales

Vouching merupakan salah satu bagian dari prosedur audit yang dilakukan dengan cara menelusuri kembali saldo dan transaksi pendapatan ke dokumen pendukung terkait, seperti surat pesanan pelanggan (*purchase order*), surat jalan (*delivery order*), dan faktur penjualan (*sales invoice*). Tujuan dari pekerjaan ini adalah untuk memastikan bahwa seluruh transaksi penjualan yang tercatat dalam laporan keuangan klien benar-benar terjadi dan diakui dalam periode yang tepat dan sesuai dengan nilai serta kondisi dokumen pendukung. Pengerjaan tugas ini dilakukan untuk periode audit per 31 Desember 2025 dengan pengerjaan sebanyak 350 transaksi penjualan. Dokumen-dokumen yang diperlukan dalam melakukan prosedur *vouching* untuk akun penjualan adalah *softcopy file excel* yang berisi *template vouching* akun penjualan, *softcopy invoice*, *softcopy delivery order*, dan *softcopy purchase order*. Berikut merupakan tahapan dalam melakukan prosedur *vouching* penjualan sampai September 2025:

- 1) Menerima dan membuka *file excel* yang berisikan *template* prosedur *vouching* akun penjualan. Daftar transaksi merupakan hasil pemilihan *sampling* dari *general ledger*. Berikut adalah sebagian contoh *template vouching* akun penjualan:

PT OGK - Sales to 3rd Party 30 September 2025							Vouching										
Post Date	Due Date	Doc. No.	Trans. No.	Offset Acct Name	Credit (LC)	Net (LC)	Inv. Date	Inv. No	DO Date	DO No	PO Date	PO No	Cust	Remarks	Amount	Difference	Tax
7-Feb-25	9-Mar-25	IN 251000750	700722	PT Wangi Alam	402,776,000.00	(402,776,000.00)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
17-Jun-25	16-Aug-25	IN 2525032004	839829	PT Alam Indah	401,850,800.00	(401,850,800.00)											
23-Jul-25	21-Sep-25	IN 2520042002	882484	PT Merbabu	400,641,150.00	(400,641,150.00)											
1-Sep-25	31-Oct-25	IN 2527092013	925955	PT Salim	400,556,000.00	(400,556,000.00)											
14-Apr-25	13-Jun-25	IN 2550292004	768531	PT Harum	399,968,000.00	(399,968,000.00)											

Gambar 3.98 *Template Vouching* Akun Penjualan - PT OGK

Gambar 3.98 menunjukkan *template vouching* akun penjualan yang berisikan informasi:

1. Kolom “*Invoice Date*” berisikan tanggal penerbitan *invoice* oleh perusahaan klien;
2. Kolom “*Invoice Number*” berisikan nomor *invoice* yang diterbitkan oleh perusahaan klien;
3. Kolom “*Delivery Order Date*” berisikan tanggal penerbitan *delivery order* atau surat pengiriman barang kepada pelanggan;
4. Kolom “*Delivery Order Number*” berisikan nomor *delivery order* atau surat pengiriman yang sesuai dengan transaksi penjualan;
5. Kolom “*Purchase Order Date*” berisikan tanggal penerbitan *purchase order* oleh pelanggan kepada perusahaan klien sebagai dasar pemesanan barang;
6. Kolom “*Purchase Order Number*” berisikan nomor surat pesanan yang diterbitkan oleh pelanggan dari perusahaan klien;
7. Kolom “*Customer*” berisikan nama pelanggan dari perusahaan klien yang berkaitan dengan transaksi penjualan;
8. Kolom “*Remarks*” berisikan nama produk yang dipesan oleh pelanggan dari perusahaan klien;
9. Kolom “*Amount*” menunjukkan total menunjukkan total nilai penjualan sebelum pajak yang tercantum dalam *invoice*;
10. Kolom “*Difference*” diperoleh dari kolom “*Credit (LC)*” dikurangi kolom “*Amount*” untuk membandingkan nilai yang terdapat pada *Ledger* dengan nilai yang tercantum pada *invoice*;
11. Kolom “*Tax*” menunjukkan jumlah Pajak Pertambahan Nilai (*PPN 11%*) yang dihitung dari nilai penjualan dikalikan 11%.

- 2) Menerima *softcopy invoice* dari klien untuk memastikan bahwa setiap transaksi penjualan yang tercatat dalam laporan keuangan benar-benar terjadi dan didukung bukti tagihan resmi.

PT OGK


To **PT. Wangi Alam**
JL. Jembatan Gantung, Daan Mogot
Tangerang,
 Indonesia

Phone No. :
 Contact Person :
 Customer PO : **4651180290**

No. : **OG25-2529092004**
 Date : 07/02/2025

Invoice
Page : 1 From 1

No.	Description	Quantity	UoM	Unit Price	Total
1	ENGLISH PEAR POWDER	2,000.00	KG	201,388	IDR 402,776,000
Due Date : 09-03-2025					
Payment Terms : 30 days from invoice date					
Sub Total					IDR 402,776,000
Tax					IDR 44,305,360
Discount					0
Grand Total					IDR 447,081,360


 Signature _____
Chrisye

Gambar 3.99 *Invoice* Penjualan - PT OGK

Gambar 3.99 menunjukkan *invoice* yang diterbitkan atas salah satu transaksi penjualan yang memuat informasi:

1. *Invoice* diterbitkan atas tagihan kepada PT Wangi Alam yang beralamat di Jalan Jembatan Gantung, Daan Mogot, Tangerang, Indonesia. *Invoice* diterbitkan atas *purchase order* nomor 4651180290;
2. Nomor *invoice* adalah OG25-2529092004 yang diterbitkan pada 7 Februari 2025;
3. Transaksi penjualan tersebut merupakan penjualan produk English Pear Powder sebanyak 2.000 kilogram dengan harga satuan sebesar Rp201.388 per kilogram. Sehingga, total nilai penjualan sebelum pajak adalah sebesar Rp402.776.000;
4. Atas transaksi tersebut dikenakan PPN sebesar 11% dari total nilai penjualan, yaitu Rp44.305.360, sehingga total tagihan menjadi Rp447.081.360.

- 3) Menerima *softcopy delivery order* dari klien untuk memverifikasi bahwa barang atau jasa yang dijual telah dikirimkan kepada pelanggan.

PT OGK

Delivery Order

No. : **OG20251000294**

Tanggal : 07/02/2025

P.O No : **4651180290**

Tanggal :

Dikirim ke Alamat : **PT. Wangi Alam**

Jl. Jembatan Gantung, Daan Mogot, Tangerang

Indonesia

Telp : Attn :

Kepada Yth. **PT. Wangi Alam**

Jl. Jembatan Gantung, Daan Mogot, Tangerang

Indonesia

Telp :

BATCH	NAMA BARANG	SATUAN	PACKAGING QTY	BERAT BERSIH
ZO2025100294	ENGLISH PEAR POWDER	KG	10	2,000.00

No. Pol :

Catatan : Based On Sales Orders
SO

DITERIMA DENGAN LENGKAP & BAIK
TANGGAL :

HORIMAT KAMI,

PT OGK

NAMA TERANG & CAP PERUSAHAAN

Gambar 3.100 *Delivery Order* - PT OGK

Gambar 3.100 menunjukkan *Delivery Order* yang diterbitkan atas salah transaksi penjualan terkait yang memuat informasi:

1. Nomor *DO* adalah OG20251000294 dan diterbitkan pada 7 Februari 2025;
2. *DO* diterbitkan atas *PO* nomor 4651180290 dimana barang akan dikirimkan ke PT Wangi Alam yang beralamat di Jalan Jembatan Agung, Daan Mogot, Tangerang. Nomor *PO* dan alamat pelanggan sudah sesuai dengan Gambar 3.99 nomor 1;
3. Barang yang dikirim adalah English Pear Powder sebanyak 2000 kilogram sesuai dengan Gambar 3.99 nomor 3.

- 4) Menerima *softcopy purchase order* dari *customer* klien untuk memastikan bahwa transaksi penjualan yang tercatat merupakan hasil permintaan yang sah dari pelanggan dan bukan transaksi fiktif.

PT Wangi Alam
Jl. Jembatan Gantung, Daan Mogot,
Tangerang, Banten
Indonesia

Pesanan Pembelian
4651180290

Supplier : **PT OGK**
Tanggal Pemesanan : 20.01.2025

Tipe Dokumen : Standard PO MIM
Valas : IDR
Referensi :

Kode Barang	Nama Barang	Tgl Penerimaan	Banyaknya	Harga Satuan	PPN	Jumlah
10001595	ENGLISH PEAR POWDER Spesifikasi : PURCHASETEXT Kirim ke : PT Wangi Alam	ETA : 31.01.2025 13.02.2025	10.000 KG 6.000 KG 4.000 KG	201.388,00	B7	2.013.880.000,00
		Dipesan oleh :	Disetujui oleh :	Total :	2.013.880.000,00	
				Diskon :	0,00	
				Netto :	2.013.880.000,00	
		HOE21CE3	Suryanto			

Gambar 3.101 *Purchase Order* - PT OGK

Gambar 3.101 menunjukkan *Purchase Order* yang diterbitkan atas salah transaksi penjualan terkait yang memuat informasi:

1. *PO* diterbitkan oleh PT Wangi Alam yang berlokasi di Jalan Jembatan Gantung, Daan Mogot, Tangerang;
2. *PO* diterbitkan untuk tujuan pembelian kepada *supplier* PT OGK pada tanggal 20 Januari 2025;
3. *PO* memiliki nomor 4651180290 sesuai dengan Gambar 3.99 nomor 1;
4. *PO* memuat informasi jenis barang yang ingin dipesan, yaitu English Pear Powder sebanyak 10.000 kilogram.

- 5) Melakukan pengisian *template vouching* berdasarkan data yang diperoleh dari *invoice*, *delivery order*, dan *purchase order*.

PT OGK - Sales to 3rd Party						
30 September 2025						
Post Date	Due Date	Doc. No.	Trans. No.	Offset Acct Name	Credit (LC)	Net (LC)
7-Feb-25	9-Mar-25	IN 251000750	700722	PT Wangi Alam	402,776,000.00	(402,776,000.00)
17-Jun-25	16-Aug-25	IN 2525032004	839829	PT Alam Indah	401,850,800.00	(401,850,800.00)
23-Jul-25	21-Sep-25	IN 2520042002	882484	PT Merbabu	400,641,150.00	(400,641,150.00)
1-Sep-25	31-Oct-25	IN 2527092013	925955	PT Salim	400,556,000.00	(400,556,000.00)
14-Apr-25	13-Jun-25	IN 2550292004	768531	PT Harum	399,968,000.00	(399,968,000.00)

Vouching										
Inv. Date	Inv. No	DO Date	DO No	PO Date	PO No	Cust	Remarks	Amount	Difference	Tax
7-Feb-25	OG25-2529092004	7-Feb-25	OG20251000294	20-Jan-25	4651180290	PT Wangi Alam	English Pear Powder	402,776,000.00	Rp -	Rp 44,305,360
17-Jun-25	OG25-2525032004	17-Jun-25	OG20251000888	22-Feb-25	AI-290920	PT Alam Indah	Woody Blossom	401,850,800.00	Rp -	Rp 44,203,588
23-Jul-25	OG25-2520042002	23-Jul-25	OG20251000346	20-May-25	MM/29/09	PT Merbabu	Black Charcoal	400,641,150.00	Rp -	Rp 44,070,527
1-Sep-25	OG25-2527092013	1-Sep-25	OG20251000789	20-Apr-25	SS01/03/25	PT Salim	Mint Flavor	400,556,000.00	Rp -	Rp 44,061,160
14-Apr-25	OG25-2550292004	14-Apr-25	OG20251000345	20-Mar-25	7019387M	PT Harum	Vanilla Red Wood	399,968,000.00	Rp -	Rp 43,996,480

Gambar 3.102 Vouching Akun Penjualan - PT OGK

Gambar 3.102 menunjukkan *template vouching* akun penjualan yang telah diisi dengan data dari dokumen-dokumen pendukung. Salah satu transaksi penjualan yang menjadi *sample vouching* memiliki *invoice* yang diterbitkan pada 7 Februari 2025 dengan nomor OG25-2529092004. Tanggal penerbitan dan nomor *invoice* telah sesuai dengan Gambar 3.99 nomor 2. Transaksi tersebut juga memiliki dokumen *delivery order* yang diterbitkan pada 7 Februari dengan nomor OG20251000294. Tanggal pengiriman dan nomor *delivery order* telah sesuai dengan Gambar 3.100 nomor 1. Penjualan tersebut terjadi atas *purchase order* yang diajukan pada 20 Januari 2025 dengan nomor 4651180290 oleh PT Wangi Alam untuk produk *English Pear Powder* dengan nilai jual sebesar Rp402.776.000 dan PPN senilai Rp44.305.360. Tanggal *purchase order* telah sesuai dengan Gambar 3.101 nomor 2, nomor *purchase order* telah sesuai dengan Gambar 3.101 nomor 3, dan produk serta nilai jual dan PPN

telah sesuai dengan Gambar 3.99 nomor 3 dan 4. Hasil pengujian *vouching* menunjukkan bahwa seluruh sampel transaksi penjualan yang ditelusuri dari *ledger* ke *invoice* pendukung memiliki nilai yang konsisten. Jumlah yang tercatat pada *ledger* tidak menunjukkan selisih dengan nilai pada *invoice*, sehingga tidak terdapat perbedaan (*difference*) atas transaksi yang diuji.

- 6) Menyimpan *file* dan menyerahkannya kepada *senior* untuk dilakukan *review*. Apabila ditemukan ketidaksesuaian, maka *senior* akan memberikan catatan atau koreksi yang harus ditindaklanjuti dengan melakukan revisi sebelum menyimpan kembali *file* tersebut.

3.3 Kendala yang Ditemukan

Selama proses pelaksanaan magang, terdapat beberapa kendala yang muncul dalam pelaksanaan pekerjaan di PT Amalgamated Consulting Indonesia, yaitu:

1. PT STS

- a) Pada saat melakukan *input* jurnal *petty cash*, ditemukan beberapa hasil pemindaian bukti pembayaran yang kurang jelas sehingga menyulitkan penentuan kesesuaian antara jumlah yang tercantum pada *petty cash list* dengan bukti pembayarannya.
- b) Proses rekonsiliasi *WHT* dan *VAT* terkadang mengalami keterlambatan karena menunggu penerbitan SPM dari divisi pajak, sementara terdapat batas waktu penyerahan laporan keuangan kepada klien.

2. PT OGK

Pada saat melakukan *vouching* akun penjualan, terdapat beberapa hasil *scan delivery order* yang tidak jelas, sehingga terdapat risiko ketidakakuratan ketika akan melakukan *input* nomor *delivery order* ke dalam *template*.

3.4 Solusi atas Kendala yang Ditemukan

Berikut merupakan solusi dalam menyelesaikan kendala yang ditemukan selama proses pelaksanaan magang di PT Amalgamated Consulting Indonesia, yaitu:

1. PT STS

- a) Solusi atas kendala tersebut adalah dengan menanyakan kepada pembimbing lapangan terkait dokumen bukti pembayaran agar dapat disampaikan kepada klien untuk memperoleh dokumen bukti pembayaran yang lebih jelas.
- b) Solusi atas kendala tersebut adalah dengan meningkatkan koordinasi antar divisi serta menetapkan jadwal dan *cut-off* internal agar proses rekonsiliasi dan penyusunan laporan keuangan dapat diselesaikan tepat waktu.

2. PT OGK

Solusi atas kendala tersebut adalah dengan menanyakan kepada pembimbing lapangan terkait dokumen *delivery order* agar dapat disampaikan kepada klien untuk memperoleh dokumen *delivery order* yang lebih jelas.