BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Kegiatan kerja magang dilakukan di PT Ofisi Prima Konsultindo yang beralamat di Gedung AKR Tower Jl. Panjang No.5 11, RT.11/RW.10, Kb. Jeruk, Kec. Kb. Jeruk, Kota Jakarta Barat. Selama kegiatan kerja magang, saya ditempatkan di divisi litigasi, yang berada di bawah bimbingan Kak Deftrisya Gita Ramadhini selaku *senior consultant*.

3.2 Tugas dan Uraian Kerja Magang

1. PT KA

   A. Rekapitulasi Permintaan Data

   Rekapitulasi permintaan data merupakan proses mencatat data surat SP2DK yang diperoleh dari Kantor Pelayanan Pajak (KPP) yang berisi permintaan dokumen untuk diberikan kejelasan terkait temuan oleh pihak KPP. Tujuan rekapitulasi permintaan data adalah untuk memudahkan permintaan dokumen kepada klien serta membantu tim menguraikan rincian permintaan yang diajukan oleh KPP. Dokumen yang diperlukan untuk menyusun tugas ini adalah surat SP2DK dan format rekapitulasi data pemeriksaan yang diperoleh dari mentor. Penyusunan rekapitulasi data pemeriksaan dilakukan selama 2 kali dalam proses kerja magang. Berikut tahapan dalam menyusun rekapitulasi data pemeriksaan dengan contoh permintaan peminjaman dokumen di tahun 2025:

   a. Menerima surat SP2DK

KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR WILAYAH DJP SUMATERA UTARA I
KANTOR PELAYANAN PAJAK MADYA DUA MEDAN
GEDUNG KANWIL DJP SUMATERA UTARA I LT.III SUKAMULIA NO.17A,KEL.AUR KEC.MEDAN MAIMUN MEDAN 20151
TELEPON061-4529379 FAKSIMILE 061-4529403 ; SITUS www.pajak.go.id
LAYANAN INFORMASI DAN PENGADUAN KRING PAJAK (021) 1500200
EMAIL pengaduan@pajak.go.id, informasi@pajak.go.id

Nomor : S-025/PMRKSN/KPP.0110/2025 (1) Medan, 6 Agustus 2025
Sifat :
Lampiran : 1 (Satu) Set
Hal : Permintaan Peminjaman Buku, Catatan dan/atau Dokumen (2)

Yth. Direktur PT KA
Jl Gatot Subroto Nomor 123 Kota Medan

Sehubungan dengan Surat Perintah Pemeriksaan PRK-012/PMRKSN/KPP.0101/2025 tanggal 17 July 2025, dengan ini diminta kepada Saudara untuk meminjamkan buku, catatan, dan/atau dokumen yang menjadi dasar pembukuan atau pencatatan serta dokumen lain yang berhubungan dengan kegiatan usaha atau pekerjaan bebas Saudara sebagaimana daftar terlampir.

Buku atau catatan dan/atau dokumen yang diperlukan dalam Pemeriksaan tersebut diharapkan sudah kami terima paling lama 7 (tujuh) hari setelah surat ini Saudara terima. Buku atau catatan dan/atau dokumen tersebut di atas akan dikembalikan kepada Saudara setelah Pemeriksaan selesai dilaksanakan.

Demikian untuk menjadi perhatian Saudara dan atas kerjasamanya diucapkan terima kasih.

KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR WILAYAH DJP SUMATERA UTARA I
KANTOR PELAYANAN PAJAK MADYA DUA MEDAN
GEDUNG KANWIL DJP SUMATERA UTARA I LT.III SUKAMULIA NO.17A,KEL.AUR KEC.MEDAN MAIMUN MEDAN 20151
TELEPON061-4529379 FAKSIMILE 061-4529403 ; SITUS www.pajak.go.id
LAYANAN INFORMASI DAN PENGADUAN KRING PAJAK (021) 1500200
EMAIL pengaduan@pajak.go.id, informasi@pajak.go.id

DAFTAR BUKU, CATATAN, DAN/ATAU DOKUMEN YANG WAJIB DIPINJAMKAN DALAM RANGKA PEMERIKSAAN

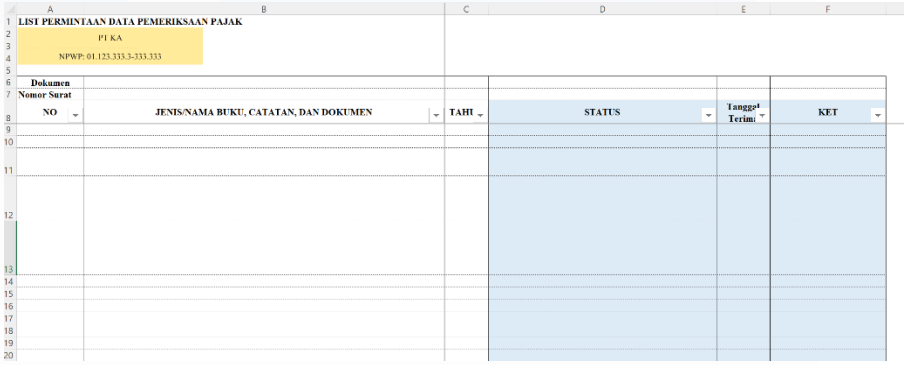
Nama WP : PT KA
NPWP : 01.123.333.3-333.333
Alamat WP : Jl Gatot Subroto Nomor 123 Kota Medan
NOP / Alamat Objek : -
Masa dan Tahun Pajak : Januari 2022 s.d Desember 2022 (5)

No.	Jenis / Nama Buku, Catatan dan / atau Dokumen	Keterangan
I.	**Data Perpajakan**	(3)
1.	SPT Tahunan PPh Badan beserta lampiran (tahun 2022)	*Softcopy*
2.	SPT Masa PPN/PPn. BM beserta lampiran, Faktur Pajak Keluaran, dan Faktur Pajak Masukan	*Softcopy*
3.	Rekapitulasi SPT PPh Pasal 21,22,23/26, Final Pasal 4 ayat (2) pusat dan cabang	*Softcopy*
4.	Rekapitulasi bukti potong SPT PPh Pasal 21,23/26, Final Pasal 4 ayat (2) pusat dan	*Softcopy*
5.	SPPT PBB Tempat Usaha	*Softcopy*
II.	**Data akuntansi & dokumen perusahaan**	(4)
1.	Akte pendirian & perubahan (terakhir), surat ijin usaha (SITU, SIUP)	Softcopy
2.	Struktur (bagan) organisasi perusahaan, susunan pengurus dan uraian tugas	Softcopy
3.	Laporan keuangan	*Hardcopy/softcopy*
4.	Daftar akun (chart of account), neraca percobaan (trial balance), buku besar (general ledger dan sub ledger)	*Softcopy (excel)*
5.	*Mapping* biaya-biaya dalam formulir 1771-II SPT Tahunan WP Badan sesuai dengan akun (nama dan nomor akun) pada Buku Besar/Ledger.	*Softcopy (excel)*
6.	Daftar penyusutan aktiva tetap komersial dan fiskal	*Softcopy*
7.	Laporan rincian detail penyerahan JKP	*Softcopy (excel)*
8.	Ekualisasi peredaran usaha dengan DPP Penyerahan PPN	*Softcopy (excel)*
9.	Ekualisasi pajak masukan dengan pembelian	*Softcopy (excel)*
10.	Ekualisasi PPh Pasal 21, PPh Pasal 23, PPh Pasal 4 ayat (2)	*Softcopy (excel)*
11.	Faktur Penjualan, Faktur Pajak Keluaran, beserta perjanjian/kontrak dan pembayaran terkait Ekspor JKP	*Softcopy (excel)*
12.	Rincian kredit pajak PPh Badan (Formulir 1771-III) yang memuat keterangan Nama Pemotong/Pemungut Pajak, NPWP Pemotong/Pemungut Pajak, Jenis Transaksi, Objek Pemotongan/Pemungutan, Jumlah PPh Yang Dipotong/Dipungut, Nomor Bukti Pemotongan, Tanggal Bukti Pemotongan, NTPN Surat Setoran Pajak, Tanggal SSP.	*Softcopy (excel)*
13.	Bukti pembayaran uang atas pembelian BKP/pemanfaatan JKP, pemanfaatan BKP Tidak Berwujud dari Luar Daerah Pabean, Pemanfaatan JKP dari Luar Daerah Pabean.	*Softcopy (excel)*
14.	Bukti penerimaan uang atas penyerahan BKP/JKP, ekspor BKP Berwujud, ekspor BKP Tidak Berwujud, Ekspor JKP.	*Softcopy (excel)*
15.	Rekening koran, tabungan, deposito dan surat berharga lainnya	*Hardcopy*
16.	Bukti perolehan dan kepemilikan harta berupa tanah dan bangunan, kendaraan, dsb.	*Hardcopy*
17.	Bukti pengeluaran/biaya	*Hardcopy*
22.	Perhitungan biaya gaji beserta penghitungan PPh 21 terutang	
23.	Rincian pendapatan lain-lain dengan perhitungan dan bukti pendukung masing masing	

Gambar 3. 1 Surat SP2DK

Berdasarkan Gambar 3.1, diketahui terdapat informasi nomor surat bernomor S-025/PMRKSN/KPP/0110.2025, perihal permintaan peminjaman buku, catatan dan/atau dokumen, serta diterbitkan pada tanggal 6 Agustus 2025. Selain itu, surat SP2DK tersebut ditujukan sehubungan dengan surat pemeriksaan yang bernomor PRK-012/PMRKSN/KPP.0101/2025. Terdapat informasi lain dari surat tersebut seperti surat tersebut ditujukan untuk masa Januari hingga Desember tahun 2022, serta rincian permintaan data yang diminta oleh KPP. Data tersebut dibagi menjadi dua jenis. Data pertama terkait data perpajakan dan data kedua terkait data akuntansi dan perusahaan.

b. Menerima format rekapitulasi



LIST PERMINTAAN DATA PEMERIKSAAN PAJAK

PT KA

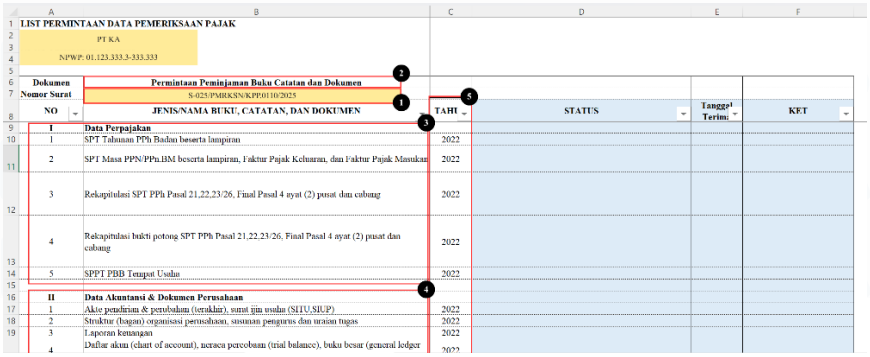
NPWP: 01.123.333.3-333.333

Dokumen Nomor Surat					
NO	JENIS/NAMA BUKU, CATATAN, DAN DOKUMEN	TAHU	STATUS	Tanggal Terima	KET

Gambar 3. 2 Format Rekapitulasi Data Pemeriksaan

Berdasarkan Gambar 3.2, format rekapitulasi data pemeriksaan berisi kolom dokumen, nomor surat, nomor, jenis/nama buku, catatan, dan dokumen, tahun, status, tanggal terima, dan keterangan.

c. Mengisi dokumen rekapitulasi

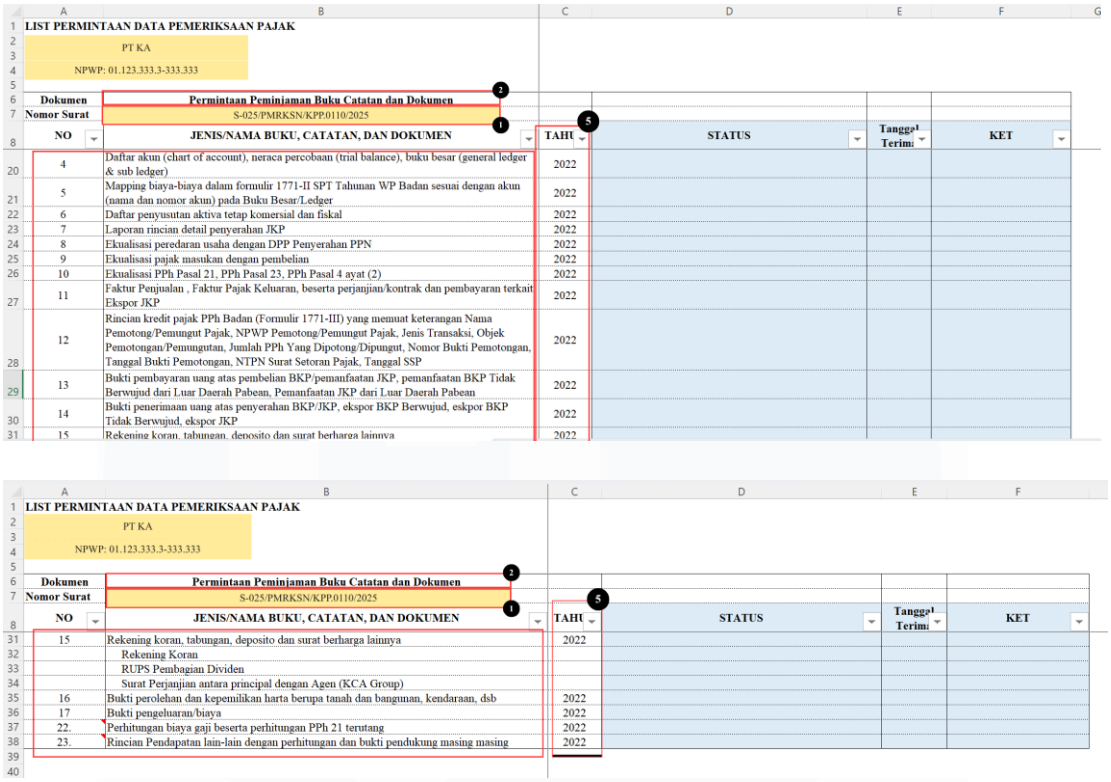


LIST PERMINTAAN DATA PEMERIKSAAN PAJAK

PT KA

NPWP: 01.123.333.3-333.333

Dokumen Nomor Surat	Permintaan Peminjaman Buku Catatan dan Dokumen S-025/PMRKSN/KPP/0110/2025				
NO	JENIS/NAMA BUKU, CATATAN, DAN DOKUMEN	TAHU	STATUS	Tanggal Terima	KET
I	Data Perpajakan				
1	SPT Tahunan PPh Badan beserta lampiran	2022			
2	SPT Masa PPN/PPn.BM beserta lampiran, Faktur Pajak Keluaran, dan Faktur Pajak Masukan	2022			
3	Rekapitulasi SPT PPh Pasal 21,22,23/26, Final Pasal 4 ayat (2) pusat dan cabang	2022			
4	Rekapitulasi bukti potong SPT PPh Pasal 21,22,23/26, Final Pasal 4 ayat (2) pusat dan cabang	2022			
5	SPPT PBB Tempat Usaha	2022			
II	Data Akuntansi & Dokumen Perusahaan				
1	Akte pendirian & perubahan (terakhir), surat ijin usaha (SITU,SIUP)	2022			
2	Struktur (bagan) organisasi perusahaan, susunan pengurus dan uraian tugas	2022			
3	Laporan keuangan	2022			
4	Daftar akun (chart of account), neraca percobaan (trial balance), buku besar (general ledger	2022			



LIST PERMINTAAN DATA PEMERIKSAAN PAJAK

PT KA

NPWP: 01.123.333.3-333.333

Dokumen	Permintaan Peminjaman Buku Catatan dan Dokumen
Nomor Surat	S-025/PMRKSN/KPP.0110/2025

NO	JENIS/NAMA BUKU, CATATAN, DAN DOKUMEN	TAHU	STATUS	Tanggal Terima	KET
4	Daftar akun (chart of account), neraca percobaan (trial balance), buku besar (general ledger & sub ledger)	2022			
5	Mapping biaya-biaya dalam formulir 1771-II SPT Tahunan WP Badan sesuai dengan akun (nama dan nomor akun) pada Buku Besar/Ledger	2022			
6	Daftar penyusutan aktiva tetap komersial dan fiskal	2022			
7	Laporan rincian detail penyerahan JKP	2022			
8	Ekualisasi peredaran usaha dengan DPP Penyerahan PPN	2022			
9	Ekualisasi pajak masukan dengan pembelian	2022			
10	Ekualisasi PPh Pasal 21, PPh Pasal 23, PPh Pasal 4 ayat (2)	2022			
11	Faktur Penjualan , Faktur Pajak Keluaran, beserta perjanjian/kontrak dan pembayaran terkait Ekspor JKP	2022			
12	Rincian kredit pajak PPh Badan (Formulir 1771-III) yang memuat keterangan Nama Pemotong/Pemungut Pajak, NPWP Pemotong/Pemungut Pajak, Jenis Transaksi, Objek Pemotongan/Pemungutan, Jumlah PPh Yang Dipotong/Dipungut, Nomor Bukti Pemotongan, Tanggal Bukti Pemotongan, NTPN Surat Setoran Pajak, Tanggal SSP	2022			
13	Bukti pembayaran uang atas pembelian BKP/pemanfaatan JKP, pemanfaatan BKP Tidak Berwujud dari Luar Daerah Pabean, Pemanfaatan JKP dari Luar Daerah Pabean	2022			
14	Bukti penerimaan uang atas penyerahan BKP/JKP, ekspor BKP Berwujud, eskpor BKP Tidak Berwujud, ekspor JKP	2022			
15	Rekening koran, tabungan, deposito dan surat berharga lainnya	2022			

LIST PERMINTAAN DATA PEMERIKSAAN PAJAK

PT KA

NPWP: 01.123.333.3-333.333

Dokumen	Permintaan Peminjaman Buku Catatan dan Dokumen
Nomor Surat	S-025/PMRKSN/KPP.0110/2025

NO	JENIS/NAMA BUKU, CATATAN, DAN DOKUMEN	TAHU	STATUS	Tanggal Terima	KET
15	Rekening koran, tabungan, deposito dan surat berharga lainnya	2022			
	Rekening Koran				
	RUPS Pembagian Dividen				
	Surat Perjanjian antara principal dengan Agen (KCA Group)				
16	Bukti perolehan dan kepemilikan harta berupa tanah dan bangunan, kendaraan, dsb	2022			
17	Bukti pengeluaran/biaya	2022			
22.	Perhitungan biaya gaji beserta perhitungan PPh 21 terutang	2022			
23.	Rincian Pendapatan lain-lain dengan perhitungan dan bukti pendukung masing masing	2022			

Gambar 3. 3 Mengisi Rekapitulasi Data Pemeriksaan

Berdasarkan Gambar 3.3, format rekapitulasi diisi sesuai sesuai surat SP2DK yang terdapat pada Gambar 3.1. Adapun tahapan pengisian format rekapitulasi data pemeriksaan sebagai berikut:

1) Mengisi kolom dokumen dengan "Permintaan Peminjaman Buku, Catatan, dan Dokumen" (2).
2) Mengisi kolom nomor surat dengan "S-025/PMRKSN/KPP.0110/2025" (1).
3) Mengisi kolom nomor dan jenis/nama, buku, catatan, dan dokumen sesuai dengan masing-masing jenis data.

   Data pertama "Data Perpajakan" (3)

   1. SPT Tahunan PPh Badan beserta lampiran (tahun 2022).
   2. SPT Masa PPN/PPnBM beserta lampiran, Faktur Pajak Keluaran, dan Faktur Pajak Masukan.
   3. Rekapitulasi SPT PPh Pasal 21, 22, 23/26, Final Pasal 4 ayat (2) pusat dan cabang.

4. Rekapitulasi bukti potong SPT PPh Pasal 21, 23/26, Final Pasal 4 ayat (2) pusat dan cabang.
5. SPT PBB Tempat Usaha.

Data kedua "Data akuntansi & dokumen perusahaan" (4).

1. Akte pendirian & perubahan (terakhir), surat ijin usaha (SITU, SIUP).
2. Struktur (bagan) organisasi perusahaan, susunan pengurus dan uraian tugas.
3. Laporan keuangan
4. Daftar akun (*chart of account*), neraca percobaan (*trial balance*), buku besar (*general ledger* dan *sub ledger*)
5. *Mapping* biaya-biaya dalam formulir 1771-II SPT Tahunan WP Badan sesuai dengan akun (nama dan nomor akun) pada Buku Besar/*Ledger*.
6. Daftar penyusutan aktiva tetap komersial dan fiskal.
7. Laporan rincian detail penyerahan JKP.
8. Ekualisasi peredaran usaha dengan DPP Penyerahan PPN.
9. Ekualisasi pajak masukan dengan pembelian.
10. Ekualisasi PPh Pasal 21, PPh Pasal 23, PPh Pasal 4 ayat (2).
11. Faktur Penjualan, Faktur Pajak Keluaran, beserta perjanjian/kontrak dan pembayaran terkait ekspor JKP.
12. Rincian kredit pajak PPh Badan (Formulir 1771-III) yang memuat keterangan Nama Pemotong/Pemungut Pajak, NPWP Pemotong/Pemungut Pajak, Jenis Transaksi, Objek Pemotongan/Pemungutan, jumlah PPh yang Dipotong/Dipungut, Nomor Bukti Pemotongan, Tanggal Bukti Pemotongan, NTPN Surat Setoran Pajak, Tanggal SSP.

13. Bukti pembayaran uang atas pembelian BKP/pemanfaatan JKP, pemanfaatan BKP Tidak Berwujud dari Luar Daerah Pabean, Pemanfaatan JKP dari Luar Daerah Pabean.
14. Bukti penerimaan uang atas penyerahan BKP/JKP, ekspor BKP Berwujud, ekspor BKP Tidak Berwujud, Ekspor JKP.
15. Rekening koran, Tabungan, deposito, dan surat berharga lainnya.
16. Bukti perolehan dan kepemilikan harta berupa tanah dan bangunan, kendaraan, dsb.
17. Bukti pengeluaran/biaya.
22. Perhitungan biaya gaji beserta penghitungan PPh 21 terutang.
23. Rincian pendapatan lain-lain dengan perhitungan dan bukti pendukung masing-masing.

4) Mengisi kolom tahun dengan "2022" (5).
5) Setelah pekerjaan rekapitulasi data pemeriksaan selesai dilakukan, pekerjaan akan dikirim ke mentor untuk dilakukan review terlebih dahulu sebelum dikirimkan ke pihak klien terkait permintaan dokumen. Dokumen selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 7.

2. PT SM

A. Ekualisasi PPh 4 ayat 2

Ekualisasi PPh 4 ayat 2 merupakan proses mengecek kesesuaian antara nama perusahaan dan nilai Dasar Pengenaan Pajak (DPP) yang terlapor dengan yang tercatat. Tujuan ekualisasi PPh 4 ayat 2 adalah untuk memastikan bahwa nilai yang terlapor dan tercatat sudah sesuai sebagai dasar jawaban atas permintaan pernyataan KPP terkait surat pemeriksaan. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan tugas ini adalah rekapitulasi bukti potong PPh Unifikasi dan tarikan *general ledger* nilai DPP PPh 4 ayat

2 yang diperoleh dari mentor. Ekualisasi PPh 4 ayat 2 dilakukan selama 3 kali dalam proses kerja magang. Berikut tahapan dalam mengerjakan Ekualisasi PPh 4 ayat 2 dengan contoh di bulan Agustus 2025:

a. Menerima rekapitulasi bukti potong PPh Unifikasi

REKAP INVOICE PPH UNIFIKASI MASA AGUSTUS 2025

NO	TGL BAY	NAMA SUPPLIER	KODE OBJ PAJAK	NO FAKTUR PAJAK	NO INVOICE	TGL INVOI	DPP JASA/SE	PPH UNIFIKAS	PPH UNIFIKAS ACCURATE
201-35,36	01 Aug 2025	CV PUTRA	28-409-22	010.001-00.0000000	2403	06 Feb 2024	267.920.000,00	4.688.600,00	4.688.600,00
202	01 Aug 2025	CV PUTRA	28-409-22	040001-	2505	03 Feb 2025	230.080.000,00	4.026.400,00	4.026.400,00
203	31 Aug 2025	CV PUTRA	28-409-22	040002-	2530	05 Aug 2025	17.920.000,00	313.600,00	313.600,00
							2.163.432.447,00	9.028.600,00	42.922.183,00

Gambar 3. 4 Rekapitulasi Bukti Potong PPh Unifikasi

Berdasarkan Gambar 3.4, diketahui rekapitulasi bukti potong PPh 4 ayat 2 berisi kolom nomor, tanggal banggar, nama supplier, kode objek pajak, nomor faktur pajak, nomor *invoice*, tanggal *invoice*, nilai DPP, nilai PPh Unifikasi, dan nilai PPh Unifikasi di Accurate.

b. Menerima tarikan *general ledger* nilai DPP PPh 4 ayat 2

PT SS

General Ledger Detail

From 01 Aug 2025 to 31 Aug 2025

Filtered By :Account No

Date	Source	Source No.		Description	Debit	Credit	Balance
2100.01.06	PPH Pasal 4 Ayat 2			0,00 Dr			
01 Aug 2025	Purchase Payment	31072025-36	CV PUTRA	Purchase Payment : 31072025-36	0,00	4.688.600,00	(Cr) -4.688.600,00
01 Aug 2025	Purchase Payment	31072025-35	CV PUTRA	Purchase Payment : 31072025-35	0,00	4.026.400,00	(Cr) -8.715.000,00
31 Aug 2025	Purchase Payment	PPH42082025	CV PUTRA	PPH UNIFIKASI (PS 4 AYAT 2) MASA AGUSTUS 2025	0,00	313.600,00	(Cr) -9.028.600,00
					0,00	9.028.600,00	

Gambar 3. 5 Tarikan GL DPP PPh 4 ayat 2

Berdasarkan Gambar 3.5, diketahui tarikan *general ledger* nilai DPP PPh 4 ayat 2 mempunyai informasi terkait tanggal, *source* (sumber transaksi), *source no* (nomor referensi), deskripsi, nilai debit, nilai kredit, dan *balance* (saldo akhir). Nantinya, tarikan GL nilai DPP PPh 4 ayat 2 akan dikonversi ke dalam Excel untuk memudahkan proses ekualisasi.

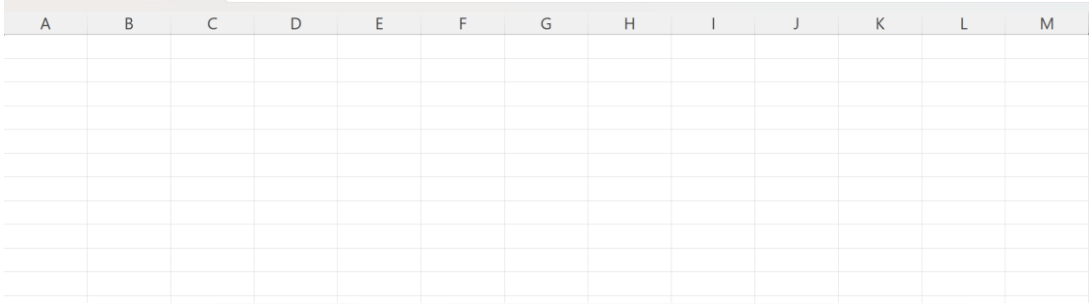
c. Melakukan konversi GL PPh 4 ayat 2 dari bentuk pdf ke dalam bentuk Excel

Date	Source	Source No.	Description		Debit	Credit	Balance
01 Aug 2025	Purchase Payment	31072025-36	CV PUTRA	Purchase Payment : 31072025-36	0,00	4.688.600,00	(Cr) -4.688.600,00
01 Aug 2025	Purchase Payment	31072025-35	CV PUTRA	Purchase Payment : 31072025-35	0,00	4.026.400,00	(Cr) -8.715.000,00
31 Aug 2025	Purchase Payment	PPH42082025	CV PUTRA	PPH UNIFIKASI (PS 4 AYAT 2) MASA AGUSTUS 2025	0,00	313.600,00	(Cr) -9.028.600,00

Gambar 3. 6 *General Ledger* PPh 4 ayat 2

Berdasarkan Gambar 3.6, tarikan general ledger PPh 4 ayat 2 ini telah dikonversi ke dalam bentuk Excel.

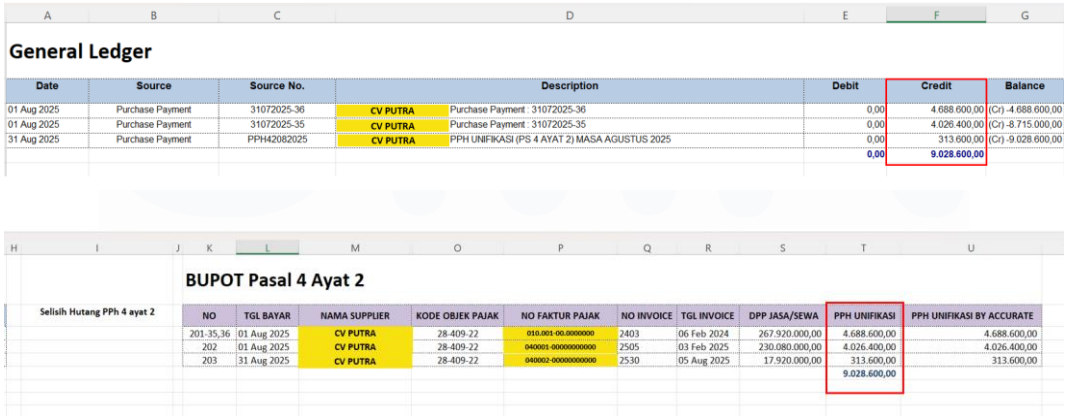
d. Menyiapkan sheets kosong untuk ekualisasi PPh 4 ayat 2



Gambar 3. 7 *Sheets* Kosong

Berdasarkan Gambar 3.7, terdapat sheets kosong untuk ekualisasi PPh 4 ayat 2, yang nantinya akan diisi rekapitulasi bukti potong PPh Unifikasi dan rekapitulasi general ledger PPh 4 ayat 2.

e. Ekualisasi PPh 4 ayat 2



General Ledger

Date	Source	Source No.	Description		Debit	Credit	Balance
01 Aug 2025	Purchase Payment	31072025-36	CV PUTRA	Purchase Payment : 31072025-36	0,00	4.688.600,00	(Cr) -4.688.600,00
01 Aug 2025	Purchase Payment	31072025-35	CV PUTRA	Purchase Payment : 31072025-35	0,00	4.026.400,00	(Cr) -8.715.000,00
31 Aug 2025	Purchase Payment	PPH42082025	CV PUTRA	PPH UNIFIKASI (PS 4 AYAT 2) MASA AGUSTUS 2025	0,00	313.600,00	(Cr) -9.028.600,00
					0,00	9.028.600,00	

BUPOT Pasal 4 Ayat 2

Selisih Hutang PPh 4 ayat 2

NO	TGL BAYAR	NAMA SUPPLIER	KODE OBJEK PAJAK	NO FAKTUR PAJAK	NO INVOICE	TGL INVOICE	DPP JASA/SEWA	PPH UNIFIKASI	PPH UNIFIKASI BY ACCURATE
201-35,36	01 Aug 2025	CV PUTRA	28-409-22	010.001-00.00000000	2403	06 Feb 2024	267.920.000,00	4.688.600,00	4.688.600,00
202	01 Aug 2025	CV PUTRA	28-409-22	040001-00000000000	2505	03 Feb 2025	230.080.000,00	4.026.400,00	4.026.400,00
203	31 Aug 2025	CV PUTRA	28-409-22	040002-00000000000	2530	05 Aug 2025	17.920.000,00	313.600,00	313.600,00
								9.028.600,00	

Gambar 3. 8 Ekualisasi PPh 4 ayat 2

Berdasarkan Gambar 3.8, format ekualisasi PPh 4 ayat 2 diisi dengan rekapitulasi general ledger pada bagian kiri, rekapitulasi bukti potong PPh Unifikasi pada bagian kanan, dan kolom selisih yang terletak di bagian tengah.

f. Hasil ekualisasi PPh 4 ayat 2

General Ledger

Date	Source	Source No.	Description		Debit	Credit	Balance
01 Aug 2025	Purchase Payment	31072025-36	CV PUTRA	Purchase Payment : 31072025-36	0,00	4.688.600,00	(Cr) -4.688.600,00
01 Aug 2025	Purchase Payment	31072025-35	CV PUTRA	Purchase Payment : 31072025-35	0,00	4.026.400,00	(Cr) -8.715.000,00
31 Aug 2025	Purchase Payment	PPH42082025	CV PUTRA	PPH UNIFIKASI (PS 4 AYAT 2) MASA AGUSTUS 2025	0,00	313.600,00	(Cr) -9.028.600,00
					0,00	9.028.600,00	

BUPOT Pasal 4 Ayat 2

Selisih Hutang PPh 4 ayat 2	NO	TGL BAYAR	NAMA SUPPLIER	KODE OBJEK PAJAK	NO FAKTUR PAJAK	NO INVOICE	TGL INVOICE	DPP JASA/SEWA	PPH UNIFIKASI
-	201-35,36	01 Aug 2025	CV PUTRA	28-409-22	010.001-00.0000000	2403	06 Feb 2024	267.920.000,00	4.688.600,00
-	202	01 Aug 2025	CV PUTRA	28-409-22	040002-00000000000	2505	03 Feb 2025	230.080.000,00	4.026.400,00
-	203	31 Aug 2025	CV PUTRA	28-409-22	040002-00000000000	2530	05 Aug 2025	17.920.000,00	313.600,00
									9.028.600,00

Gambar 3. 9 Hasil Ekualisasi PPh 4 ayat 2

Berdasarkan Gambar 3.9, hasil dari ekualisasi PPh 4 ayat 2 menunjukkan bahwa tidak terdapat selisih. Adapun transaksi yang terjadi di bulan Agustus 2025 terkait PPh 4 ayat 2 antara lain:

1) Transaksi dengan kode objek pajak 28-409-22 (jasa pelaksana konstruksi) mempunyai nilai sebesar Rp4.688.600.
2) Transaksi dengan kode objek pajak 28-409-22 (jasa pelaksana konstruksi) mempunyai nilai sebesar Rp4.026.400.
3) Transaksi dengan kode objek pajak 28-409-22 (jasa pelaksana konstruksi) mempunyai nilai sebesar Rp313.600.

   Jumlah bruto PPh 4 ayat 2 di bulan Agustus 2025 adalah sebesar Rp9.028.600 (Rp4.688.600 + Rp4.026.400 + Rp313.600)

Setelah pekerjaan Ekualisasi PPh 4 ayat 2 dilakukan, tugas ini akan diserahkan kepada mentor. Dokumen selengkapnya dapat dilihat di Lampiran 8.

3. PT SS

A. Rekonsiliasi PPh 22

Rekonsiliasi PPh 22 merupakan proses menyamakan data dari dua sumber yang berbeda, yaitu sumber pencatatan perusahaan dan sumber yang sudah dilaporkan oleh pajak. Tujuan rekonsiliasi PPh 22 adalah untuk mencari perbedaan antara data yang tercatat dan terlapor sebagai dasar jawaban atas permintaan pernyataan KPP terkait surat pemeriksaan. Dokumen yang dibutuhkan untuk menyelesaikan tugas ini yaitu rekapitulasi bukti potong PPh 22, *general ledger* untuk akun deposit agen, dan dokumen identitas perusahaan mitra/pembeli yang diperoleh dari mentor. Rekonsiliasi PPh 22 dilakukan selama 3 kali dalam proses kerja magang dengan jumlah transaksi sebanyak 2.500. Berikut tahapan mengerjakan Rekonsiliasi PPh 22 dengan contoh di bulan Maret 2021:

a. Menerima dokumen rekapitulasi bukti potong PPh 22

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
MASA	NPWP	NAMA	NOMOR	URAIAN	TANGGAL	PENJUALAN BRUTO	TARIF (%)	PPh YANG DIPUNGUT	PPN
3	011233333333333	PT PINTAR	000001/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	08/03/2021	237.196.842	0,50%	1.185.984	23.719.684
3	011233333333333	PT PINTAR	000002/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	15/03/2021	278.293.023	0,50%	1.391.465	27.829.302
3	011233333333333	PT PINTAR	000003/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	22/03/2021	288.757.783	0,50%	1.443.788	28.875.778
3	011233333333333	PT PINTAR	000004/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	29/03/2021	298.958.081	0,50%	1.494.790	29.895.808
3	011244444444444	PT CUAN	000005/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	31/03/2021	85.972.851	0,50%	429.864	8.597.285
3	011255555555555	PT TELE	000006/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	31/03/2021	95.022.624	0,50%	475.113	9.502.262
3	011266666666666	PT CERDAS	000007/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	31/03/2021	5.432.310	0,50%	27.161	543.231
3	011277777777777	PT PERKASA	000008/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	31/03/2021	49.914.204	0,50%	249.571	4.991.420
3	011288888888888	PT MAKMUR	000009/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	31/03/2021	22.171.946	0,50%	110.859	2.217.195

Gambar 3. 10 Rekapitulasi Bukti Potong PPh 22

Berdasarkan Gambar 3.10, rekapitulasi bukti potong PPh 22 terdiri atas kolom masa (bulan), NPWP (Nomor Pokok Wajib Pajak), nama perusahaan, nomor *invoice*, uraian atau deskripsi transaksi, tanggal transaksi, nilai penjualan bruto, tarif PPh 22, nilai PPh yang dipungut, dan PPN.

b. Menerima dokumen *general ledger* akun "Deposit Agen"

ACC NAME	DATE	NO. JOURNAL	DESCRIPTION	DEBIT	CREDIT	GROUP
Deposit Agen - HYG	01-Mar-21	DEP/21-03.00004	TOP UP SALDO AGEN - HYG	-	30.000.000	DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - HYG	05-Mar-21	DEP/21-03.00091	TOP UP SALDO AGEN - HYG	-	50.000.000	DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - HYG	10-Mar-21	DEP/21-03.00167	TOP UP SALDO AGEN - HYG	-	20.000.000	DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - HYG	30-Mar-21	DEP/21-03.00421	TOP UP SALDO AGEN - HYG	-	5.000.000	DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - RWL	02-Mar-21	DEP/21-03.00048	PENARIKAN SALDO AGEN - RWL	-	(1.193.326)	DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - AMD	01-Mar-21	DEP/21-03.00006	TOP UP SALDO AGEN - AMD	-	10.000.000	DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - AMD	02-Mar-21	DEP/21-03.00031	TOP UP SALDO AGEN - AMD	-	10.000.000	DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - AMD	04-Mar-21	DEP/21-03.00074	TOP UP SALDO AGEN - AMD	-	10.000.000	DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - AMD	06-Mar-21	DEP/21-03.00111	TOP UP SALDO AGEN - AMD	-	10.000.000	DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - AMD	19-Mar-21	DEP/21-03.00277	TOP UP SALDO AGEN - AMD	-	10.000.000	DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - AMD	22-Mar-21	DEP/21-03.00319	TOP UP SALDO AGEN - AMD	-	10.000.000	DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - AMD	25-Mar-21	DEP/21-03.00360	TOP UP SALDO AGEN - AMD	-	5.000.000	DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - AMD	26-Mar-21	DEP/21-03.00375	TOP UP SALDO AGEN - AMD	-	10.000.000	DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - AMD	27-Mar-21	DEP/21-03.00389	TOP UP SALDO AGEN - AMD	-	20.000.000	DEPOSIT AGEN

Gambar 3. 11 Dokumen *general ledger* akun "Deposit Vendor"

Berdasarkan Gambar 3.11, dokumen *general ledger* untuk akun "Deposit Vendor" terdiri atas kolom *account name*, *date* atau tanggal, nomor jurnal, deskripsi transaksi, debit, kredit, akun grup, *beginning balance*, dan *ending balance*.

c. Menerima dokumen identitas perusahaan mitra/pembeli

A	B	C	D	E	F
KODE	NAMA	NPWP	ALAMAT		
AJA	AMAN	00.000.000.0-000.000	MALANG		
DGS	DIGISTAR	11.111.111.1-111.111	BALI		
DWS	DEWI SRI	22.222.222.2-222.222	BANDUNG		
FYP	FREE	33.333.333.3-333.333	TASIKMALAYA		
SHP	HOCKY	44.444.444.4-444.444	YOGYAKARTA		
AJS	JUNIOR	55.555.555.5-555.555	TANGERANG		
AMD.0	MEDIA	66.666.666.6-666.666	JAKARTA TIMUR		
AMD	CUAN	77.777.777.7-777.777	JAKARTA BARAT		
MCL	MIA	88.888.888.8-888.888	TANGERANG		

Gambar 3. 12 Dokumen identitas perusahaan mitra/pembeli

Berdasarkan Gambar 3.12, dokumen yang berisi informasi kode perusahaan mitra/pembeli terdiri atas kolom kode mitra, nama perusahaan, NPWP, dan Alamat.

d. Membuat format rekonsiliasi PPh 22 pada *sheets* Excel baru

Compore Bukti Potong dengan Deposit Agen

PT SS - Tahun 2021

BUKPOT

MASA	NPWP	NAMA	NOMOR	URAIAN	TANGGAL	PENJUALAN BRUTO	TARIF (%)	PPh YANG DIPUNGUT
3	011233333333333	PT PINTAR	000001/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	08/03/2021	237.196.842	0,50%	1.185.984
3	011233333333333	PT PINTAR	000002/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	15/03/2021	278.293.023	0,50%	1.391.465
3	011233333333333	PT PINTAR	000003/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	22/03/2021	288.757.783	0,50%	1.443.788
3	011233333333333	PT PINTAR	000004/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	29/03/2021	298.958.081	0,50%	1.494.790
3	011244444444444	PT CUAN	000005/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	31/03/2021	85.972.851	0,50%	429.864
3	011255555555555	PT TELE	000006/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	31/03/2021	95.022.624	0,50%	475.113
3	011266666666666	PT CERDAS	000007/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	31/03/2021	5.432.310	0,50%	27.161
3	011277777777777	PT PERKASA	000008/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	31/03/2021	49.914.204	0,50%	249.571
3	011288888888888	PT MAKMUR	000009/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	31/03/2021	22.171.946	0,50%	110.859

Akun Deposit Agen (GL)

ACC NAME	DATE	NO. JOURNAL	DESCRIPTION	Nilai Deposit Agen	DPP	PPN	PPh yang dipungut	GROUP

Gambar 3. 13 Format rekonsiliasi PPh 22

Berdasarkan Gambar 3.13, format rekonsiliasi PPh 22 dibuat pada *sheets* Excel baru, dengan bagian kiri memuat rekapitulasi bukti potong PPh 22 seperti pada Gambar 3.10 dan bagian kanan memuat format dokumen *general ledger* seperti pada Gambar 3.13. Selain itu, pada bagian *general ledger* terdapat tambahan kolom untuk nilai DPP, PPN, dan PPh yang dipungut.

e. Melakukan rekonsiliasi PPh 22

Compore Bukti Potong dengan Deposit Agen

PT SS - Tahun 2021

BUKPOT

MASA	NPWP	NAMA	NOMOR	URAIAN	TANGGAL	PENJUALAN BRUTO	TARIF (%)	PPh YANG DIPUNGUT
3	011233333333333	PT PINTAR	000001/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	08/03/2021	237.196.842	0,50%	1.185.984
3	011233333333333	PT PINTAR	000002/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	15/03/2021	278.293.023	0,50%	1.391.465
3	011233333333333	PT PINTAR	000003/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	22/03/2021	288.757.783	0,50%	1.443.788
3	011233333333333	PT PINTAR	000004/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	29/03/2021	298.958.081	0,50%	1.494.790
3	011244444444444	PT CUAN	000005/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	31/03/2021	85.972.851	0,50%	429.864
3	011255555555555	PT TELE	000006/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	31/03/2021	95.022.624	0,50%	475.113
3	011266666666666	PT CERDAS	000007/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	31/03/2021	5.432.310	0,50%	27.161
3	011277777777777	PT PERKASA	000008/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	31/03/2021	49.914.204	0,50%	249.571
3	011288888888888	PT MAKMUR	000009/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	31/03/2021	22.171.946	0,50%	110.859

Gambar 3. 14 Bukti potong PPh 22 di *sheets* format rekonsiliasi

Berdasarkan Gambar 3.14, pada rekapitulasi bukti potong PPh 22 terdapat transaksi untuk PT Cuan pada masa (bulan) 3, dengan NPWP 012444444444444, nomor invoice 000005/PPH22/03/2021, dan uraian transaksi "Penjualan Pulsa/Kartu Perdana'. Transaksi tersebut terjadi pada tanggal transaksi 31 Maret 2021, dengan nilai penjualan bruto sebesar Rp85.972.851, tarif PPh 22 sebesar 0,5%, serta PPh yang dipungut sebesar Rp429.864 (Rp85.972.851 x 0,5%) (1).

f. Mencari nama "PT Cuan" di dokumen identitas perusahaan mitra/pembeli

A	B	C	D	E	F
KODE	NAMA	NPWP	ALAMAT		
AMD	PT CUAN	77.777.777.7-777.777	JAKARTA BARAT		

Gambar 3. 15 Dokumen identitas perusahaan mitra/pembeli

Berdasarkan Gambar 3.15, pada dokumen identitas perusahaan mitra/pembeli, filter pada kolom (2) nama digunakan untuk mencari kode perusahaan PT Cuan. Setelah nama PT Cuan ditemukan, terlihat bahwa perusahaan tersebut memiliki kode AMD, dengan NPWP 77.777.777.7-777.777, serta beralamat di Jakarta Barat.

g. Mencari kode perusahaan "AMD" di *general ledger* untuk akun deposit agen

ACC NAME	DATE	NO. JOURNAL	DESCRIPTION	DEBIT	CREDIT	GROUP
Deposit Agen - AMD	01-Mar-21	DEP/21-03.00006	TOP UP SALDO AGEN - AMD	-	10.000.000	DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - AMD	02-Mar-21	DEP/21-03.00031	TOP UP SALDO AGEN - AMD	-	10.000.000	DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - AMD	04-Mar-21	DEP/21-03.00074	TOP UP SALDO AGEN - AMD	-	10.000.000	DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - AMD	06-Mar-21	DEP/21-03.00111	TOP UP SALDO AGEN - AMD	-	10.000.000	DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - AMD	19-Mar-21	DEP/21-03.00277	TOP UP SALDO AGEN - AMD	-	10.000.000	DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - AMD	22-Mar-21	DEP/21-03.00319	TOP UP SALDO AGEN - AMD	-	10.000.000	DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - AMD	25-Mar-21	DEP/21-03.00360	TOP UP SALDO AGEN - AMD	-	5.000.000	DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - AMD	26-Mar-21	DEP/21-03.00375	TOP UP SALDO AGEN - AMD	-	10.000.000	DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - AMD	27-Mar-21	DEP/21-03.00389	TOP UP SALDO AGEN - AMD	-	20.000.000	DEPOSIT AGEN
Total				-	95.000.000	

Gambar 3. 16 Dokumen general ledger

Berdasarkan Gambar 3.16, pada dokumen general ledger, filter pada kolom *account name* (3) digunakan untuk mencari kode AMD pada akun Deposit Agen. Setelah akun 'Deposit Agen - AMD' ditemukan, terlihat bahwa transaksi PT Cuan pada bulan Maret 2021 memiliki nilai sebesar Rp95.000.000, dengan jumlah transaksi sebanyak 9 angsuran. Setelah itu, copy 9 transaksi tersebut untuk dipindahkan ke *sheets* rekonsiliasi PPh 22 pada bagian *general ledger*.

h. Hasil rekonsiliasi PPh 22

Compore Bukti Potong dengan Deposit Agen

PT SS - Tahun 2021

BUKPOT

MASA	NPWP	NAMA	NOMOR	URAIAN	TANGGAL	PENJUALAN BRUTO	TARIF (%)	PPh YANG DIPUNGUT	PPN
3	0112333333333	PT PINTAR	000001/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	08/03/2021	237.196.842	0,50%	1.185.984	23.719.684
3	0112333333333	PT PINTAR	000002/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	15/03/2021	278.293.023	0,50%	1.391.465	27.829.302
3	0112333333333	PT PINTAR	000003/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	22/03/2021	288.757.783	0,50%	1.443.788	28.875.778
3	0112333333333	PT PINTAR	000004/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	29/03/2021	298.958.081	0,50%	1.494.790	29.895.808
3	0112444444444	PT CUAN	000005/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	31/03/2021	85.972.851	0,50%	429.864	8.597.285
3	0112555555555	PT TELE	000006/PPH22/03/2021	Penjualan Pulsa/Kartu Perdana	31/03/2021	95.022.624	0,50%	475.113	9.502.262

Akun Deposit Agen (GL)

ACC NAME	DATE	NO. JOURNAL	DESCRIPTION	Nilai Deposit Agen	DPP	PPN	PPh yang dipungut	GROUP
Deposit Agen - AMD	01/03/2021	DEP/21-03.00006	TOP UP SALDO AGEN - AMD	10.000.000				DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - AMD	02/03/2021	DEP/21-03.00031	TOP UP SALDO AGEN - AMD	10.000.000				DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - AMD	04/03/2021	DEP/21-03.00074	TOP UP SALDO AGEN - AMD	10.000.000				DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - AMD	06/03/2021	DEP/21-03.00111	TOP UP SALDO AGEN - AMD	10.000.000				DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - AMD	19/03/2021	DEP/21-03.00277	TOP UP SALDO AGEN - AMD	10.000.000	85.972.851	8.597.285	429.864	DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - AMD	22/03/2021	DEP/21-03.00319	TOP UP SALDO AGEN - AMD	10.000.000				DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - AMD	25/03/2021	DEP/21-03.00360	TOP UP SALDO AGEN - AMD	5.000.000				DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - AMD	26/03/2021	DEP/21-03.00375	TOP UP SALDO AGEN - AMD	10.000.000				DEPOSIT AGEN
Deposit Agen - AMD	27/03/2021	DEP/21-03.00389	TOP UP SALDO AGEN - AMD	20.000.000				DEPOSIT AGEN

4

Gambar 3. 17 Hasil Rekonsiliasi PPh 22

Paste transaksi yang telah di-*copy* sesuai dengan Gambar 3.16. Pada kolom 'Nilai Deposit Agen' isi dengan nilai kredit sesuai data pada *general ledger*. Setelah itu, hasil rekonsiliasi PPh 22 dapat dilihat seperti pada Gambar 3.17.

Hasil rekonsiliasi PPh 22 untuk PT Cuan di bulan Maret 2021 menunjukkan bahwa nilai penjualan bruto, PPh yang dipungut, dan PPn pada bagian bukti potong PPh 22 berjumlah Rp95.000.000 (Rp85.972.851 + Rp429.864 + Rp8.597.285). Jumlah tersebut sesuai dengan nilai pada *general ledger* kolom 'Nilai Deposit Agen' atas transaksi yang terdiri dari 9 angsuran dengan total Rp95.000.000 (Rp10.000.000 + Rp10.000.000 + Rp10.000.000 + Rp10.000.000 + Rp10.000.000 + Rp10.000.000 + Rp5.000.000 + Rp10.000.000 + Rp20.000.000) (4).

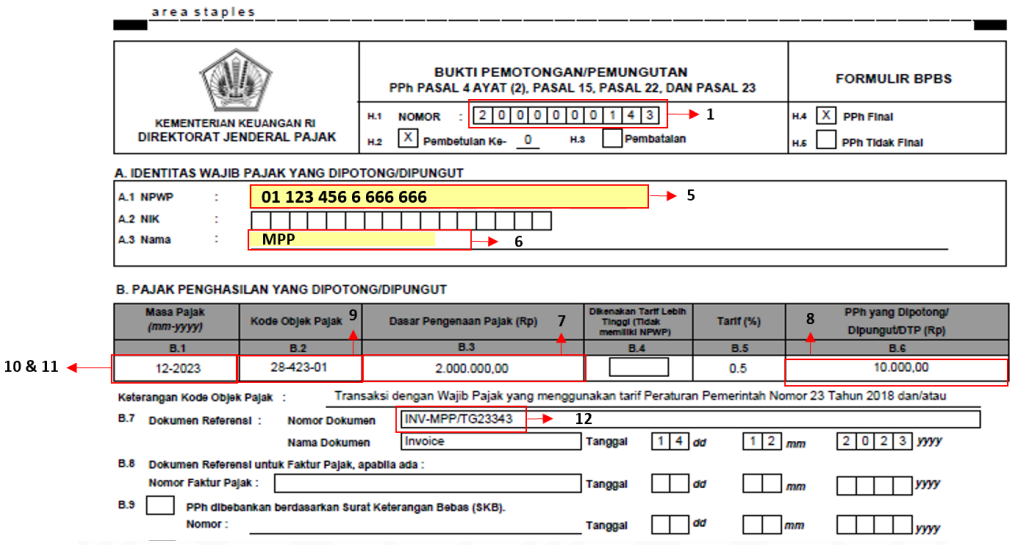
Pada kolom 'DPP', isi sesuai dengan nilai penjualan bruto, sebesar Rp85.972.851. Kolom 'PPn' diisi menggunakan rumus tarif 10% sehingga menghasilkan nilai Rp8.597.285 (Rp85.972.851 x 10%). Sementara itu, kolom 'PPh yang dipungut' diisi dengan tarif PPh 22 sebesar 0,5% dengan jumlah sebesar Rp429.864 (Rp85.972.851 x 0,5%).

i. Lakukan rekonsiliasi PPh 22 berdasarkan langkah-langkah tersebut. Setelah tugas rekonsiliasi PPh 22 dilakukan, dokumen akan diserahkan kepada mentor untuk di-*review* terlebih dahulu. Dokumen selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 9.

B. Rekapitulasi Bukti Potong PPh 4 ayat 2

Rekapitulasi bukti potong PPh 4 ayat 2 merupakan proses merangkum data pemotongan pajak yang telah dilakukan untuk memudahkan mencari transaksi selama periode tertentu. Tujuan rekapitulasi bukti potong PPh 4 ayat 2 adalah sebagai sarana pengecekan kesesuaian data yang telah diberi sesuai dengan SPT Badan yang terlapor sebagai kebutuhan dalam proses pemeriksaan. Dokumen yang dibutuhkan untuk melakukan tugas ini adalah bukti potong PPh 4 ayat 2 dan kertas kerja rekapitulasi bukti potong yang diperoleh dari mentor. Rekapitulasi bukti potong PPh 4 ayat 2 dilakukan selama 1 kali dengan jumlah dokumen sebanyak 60 bukti potong. Berikut tahapan dalam mengerjakan rekapitulasi bukti potong PPh 4 ayat 2 dengan contoh di bulan Desember 2023:

a. Menerima bukti potong PPh 4 ayat 2


area staples

KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

BUKTI PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN
PPh PASAL 4 AYAT (2), PASAL 15, PASAL 22, DAN PASAL 23

FORMULIR BPBS

H.1 NOMOR : 2 0 0 0 0 0 0 1 4 3 → 1
H.2 [X] Pembetulan Ke- 0 H.3 [ ] Pembatalan
H.4 [X] PPh Final
H.5 [ ] PPh Tidak Final

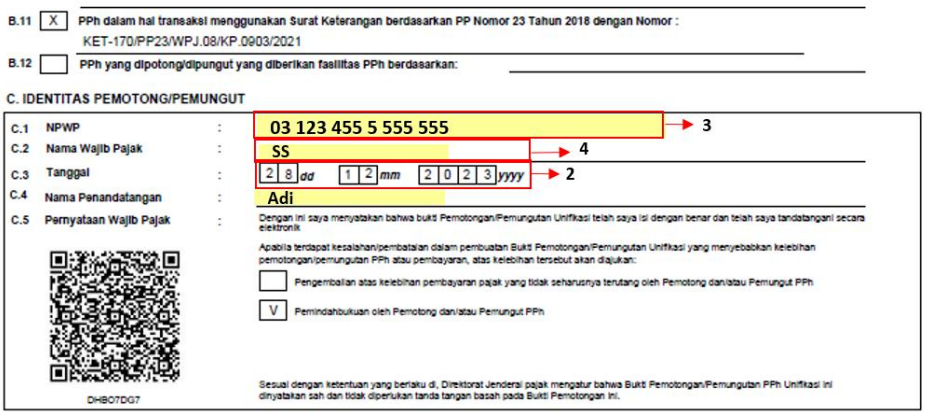
A. IDENTITAS WAJIB PAJAK YANG DIPOTONG/DIPUNGUT
A.1 NPWP : 01 123 456 6 666 666 → 5
A.2 NIK :
A.3 Nama : MPP → 6

B. PAJAK PENGHASILAN YANG DIPOTONG/DIPUNGUT

Masa Pajak (mm-yyyy)	Kode Objek Pajak 9	Dasar Pengenaan Pajak (Rp) 7	Dikenakan Tarif Lebih Tinggi (Tidak memiliki NPWP)	Tarif (%)	8 PPh yang Dipotong/ Dipungut/DTP (Rp)
B.1	B.2	B.3	B.4	B.5	B.6
12-2023	28-423-01	2.000.000,00		0,5	10.000,00

10 & 11

Keterangan Kode Objek Pajak : Transaksi dengan Wajib Pajak yang menggunakan tarif Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 dan/atau
B.7 Dokumen Referensi : Nomor Dokumen INV-MPP/TG23343 → 12
Nama Dokumen Invoice Tanggal 1 4 dd 1 2 mm 2 0 2 3 yyyy
B.8 Dokumen Referensi untuk Faktur Pajak, apabila ada :
Nomor Faktur Pajak : Tanggal dd mm yyyy
B.9 [ ] PPh dibebankan berdasarkan Surat Keterangan Bebas (SKB).
Nomor : Tanggal dd mm yyyy


B.11 [X] PPh dalam hal transaksi menggunakan Surat Keterangan berdasarkan PP Nomor 23 Tahun 2018 dengan Nomor :
KET-170/PP23/WPJ.08/KP.0903/2021

B.12 [ ] PPh yang dipotong/dipungut yang diberikan fasilitas PPh berdasarkan:

C. IDENTITAS PEMOTONG/PEMUNGUT

C.1	NPWP	:	03 123 455 5 555 555 → 3
C.2	Nama Wajib Pajak	:	SS → 4
C.3	Tanggal	:	2 8 dd 1 2 mm 2 0 2 3 yyyy → 2
C.4	Nama Penandatangan	:	Adi
C.5	Pernyataan Wajib Pajak	:	Dengan ini saya menyatakan bahwa bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi telah saya isi dengan benar dan telah saya tandatangani secara elektronik

Apabila terdapat kesalahan/pembatalan dalam pembuatan Bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi yang menyebabkan kelebihan pemotongan/pemungutan PPh atau pembayaran, atas kelebihan tersebut akan dilajukan:

[ ] Pengembalian atas kelebihan pembayaran pajak yang tidak seharusnya terutang oleh Pemotong dan/atau Pemungut PPh

[V] Pemindahbukuan oleh Pemotong dan/atau Pemungut PPh

DHBO7DG7

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

Gambar 3. 18 Bukti Potong PPh 4 ayat 2

Berdasarkan Gambar 3.18, rekapitulasi bukti potong PPh 4 ayat 2 mempunyai rincian informasi sebagai berikut:

1) Nomor bukti potong (1) yaitu 2000000143.
2) NPWP yang dipotong (5) yaitu 01123456666666.
3) Identitas nama yang dipotong (6) yaitu MPP.
4) Masa pajak yang dipotong (10 dan 11) yaitu Desember 2023.
5) Kode objek pajak (9) yang dipotong yaitu 28-423-01, yang artinya transaksi tersebut termasuk ke dalam penghasilan yang diterima atas peredaran bruto tertentu.
6) Dasar pengenaan pajak (7) yang dikenakan sebesar Rp2.000.000.
7) PPh yang dipotong/dipungut (8) sebesar Rp10.000 (Rp2.000.000 x 0,5%).
8) Transaksi tersebut terlampir pada nomor dokumen (12) INV-MPP/TG23343 pada tanggal 14 Desember 2023.
9) Identitas NPWP pemotong (3) yaitu 031234555555555.
10) Identitas Nama Wajib Pajak pemotong (4) SS.
11) Tanggal diterbitkannya bukti potong (2) adalah 28 Desember 2023.
12) Nama penandatangan bukti potong yaitu Adi.

b. Menerima kertas kerja rekapitulasi bukti potong

REKAP BUPOT PPH 4 AYAT 2

PT SS

NO_BUKTI_POTONG	TANGGAL_BUKT	NPWP_PEMOTONG	NAMA_PEMOTONG	IDENTITAS_PENERIMA	NAMA_PENERIMA_PENGHASILAN	PENGHASILAN_BRUTO

PPH_DIPOTONG	KODE_OBJEK_PAJAK	PASAL	MASA_PAJAK	TAHUN_PAJAK	NOMOR_DOKUMEN

Gambar 3. 19 Kertas Kerja Rekapitulasi Bukti Potong

Berdasarkan Gambar 3.19, terdapat kertas kerja rekapitulasi bukti potong yang sudah terisi judul atas dokumen rekapitulasi yang dilakukan dan nama perusahaan. Selain itu, kertas kerja tersebut berisi informasi judul kolom nomor bukti potong, tanggal bukti potong, NPWP pemotong, nama pemotong, nama penerima penghasilan, penghasilan bruto, PPh dipotong, kode objek pajak, pasal, masa pajak, tahun pajak, dan nomor dokumen yang nantinya akan diisi berdasarkan informasi bukti potong.

c. Melakukan rekapitulasi bukti potong PPh 4 ayat 2

REKAP BUPOT PPH 4 AYAT 2

PT SS

NO_BUKTI_POT	TANGGAL_BUK	NPWP_PEMOTONG	NAMA_PEMOTONG	IDENTITAS_PENERIMA	NAMA_PENERIMA_PENGHASILAN	PENGHASILAN_BRUTO
2000000106	01-Sep-23	0312345	PT SS	0112345666	MPP	2.000.000,00
2000000132	27-Okt-23	0312345	PT SS	0112345666	MPP	2.000.000,00
2000000143	28-Des-23	0312345	PT SS	0112345666	MPP	2.000.000,00

1 2 3 4 5 6 7

PPH_DIPOTONG	KODE_OBJEK_PAJAK	PASAL	MASA_PAJAK	TAHUN_PAJAK	NOMOR_DOKUMEN
10.000,00	28-423-01	4 AYAT 2	9	2023	INV-MPP/TG23198
10.000,00	28-423-01	4 AYAT 2	10	2023	INV-MPP/TG23262
10.000,00	28-423-01	4 AYAT 2	12	2023	INV-MPP/TG23343

8 9 10 11 12

Gambar 3. 20 Hasil Rekapitulasi Bukti Potong PPh 4 ayat 2

Berdasarkan Gambar 3.20, rekapitulasi bukti potong PPh 4 ayat 2 diisi berdasarkan Gambar 3.18, dengan rincian sebagai berikut:

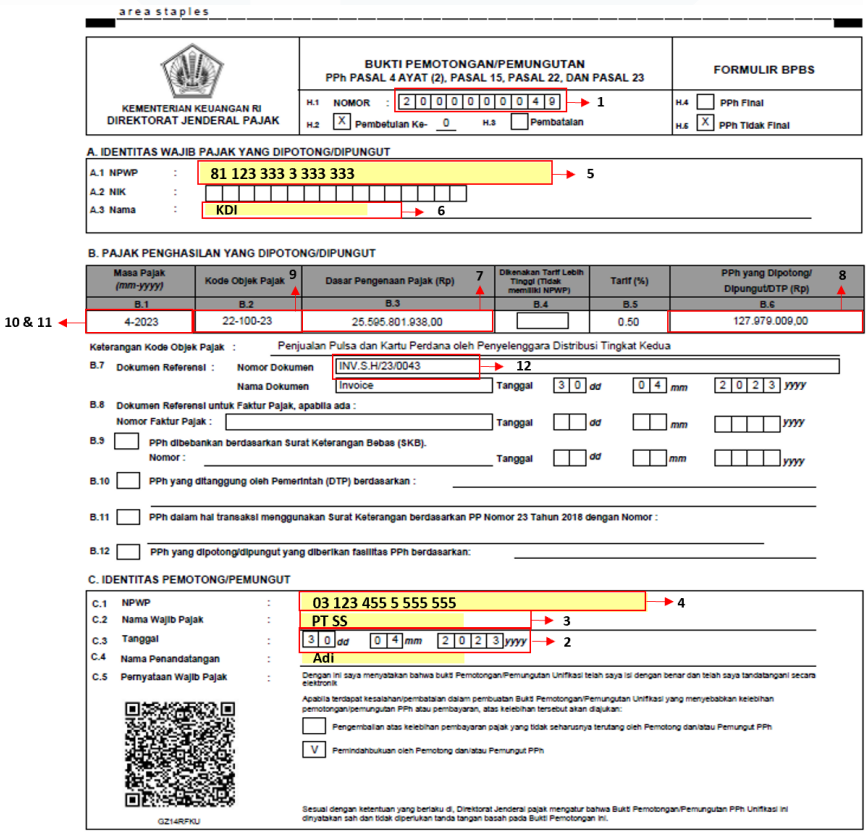
1) Mengisi kolom nomor bukti potong (1) dengan 2000000143.
2) Mengisi tanggal bukti potong (2) dengan 28 Desember 2023.
3) Mengisi kolom NPWP pemotong (3) dengan 031234555555555.
4) Mengisi kolom nama pemotong (4) dengan PT SS.
5) Mengisi kolom identitas penerima (5) dengan 01123456666666.
6) Mengisi kolom nama penerima penghasilan (6) dengan MPP.
7) Mengisi kolom penghasilan bruto (7) sebesar Rp2.000.000.
8) Mengisi kolom PPh dipotong (8) sebesar Rp10.000 (Rp2.000.000 x 0,5%).
9) Mengisi kolom kode objek pajak (9) dengan 28-423-01, yang artinya transaksi tersebut termasuk ke dalam penghasilan yang diterima atas peredaran bruto tertentu.
10) Mengisi kolom pasal dengan 4 ayat 2.
11) Mengisi kolom masa pajak (10) dengan 12 atau bulan Desember.
12) Mengisi kolom tahun pajak (11) dengan 2023.
13) Mengisi kolom nomor dokumen (12) dengan INV-MPP/TG23343.

d. Setelah pekerjaan Rekapitulasi bukti potong PPh 4 ayat 2 dilakukan, tugas ini akan diserahkan kepada mentor untuk diperiksa kembali. Dokumen selengkapnya dapat dilihat di Lampiran 10.

C. Rekapitulasi Bukti Potong PPh 22

Rekapitulasi bukti potong PPh 22 adalah proses merangkum data pemotongan pajak atas transaksi yang dilakukan dengan distribusi pulsa tingkat dua. Tujuan rekapitulasi bukti potong PPh 22 adalah untuk memastikan bahwa transaksi yang direkap telah sesuai dengan SPT Masa Unifikasi yang terlapor. Selain itu rekapitulasi bukti potong PPh 22 juga digunakan sebagai pembanding untuk ekualisasi. Dokumen yang dibutuhkan untuk melakukan tugas ini adalah bukti potong PPh 22 dan kertas kerja rekapitulasi bukti potong yang diperoleh dari mentor. Rekapitulasi bukti potong PPh 22 dilakukan selama 1 kali dengan jumlah dokumen sebanyak 125 bukti potong. Berikut tahapan dalam mengerjakan rekapitulasi bukti potong PPh 4 ayat 2 dengan contoh di bulan April 2023.

a. Menerima bukti potong PPh 22


area staples

KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

BUKTI PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN
PPh PASAL 4 AYAT (2), PASAL 15, PASAL 22, DAN PASAL 23

FORMULIR BPBS

H.1 NOMOR : 2 0 0 0 0 0 0 0 4 9 → 1
H.2 [X] Pembetulan Ke- 0 H.3 [ ] Pembatalan
H.4 [ ] PPh Final
H.5 [X] PPh Tidak Final

A. IDENTITAS WAJIB PAJAK YANG DIPOTONG/DIPUNGUT

A.1 NPWP : 81 123 333 3 333 333 → 5
A.2 NIK :
A.3 Nama : KDI → 6

B. PAJAK PENGHASILAN YANG DIPOTONG/DIPUNGUT

Masa Pajak (mm-yyyy)	Kode Objek Pajak 9	Dasar Pengenaan Pajak (Rp) 7	Dikenakan Tarif Lebih Tinggi (Tidak memiliki NPWP)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong/ Dipungut/DTP (Rp) 8
B.1	B.2	B.3	B.4	B.5	B.6
4-2023	22-100-23	25.595.801.938,00		0.50	127.979.009,00

10 & 11

Keterangan Kode Objek Pajak : Penjualan Pulsa dan Kartu Perdana oleh Penyelenggara Distribusi Tingkat Kedua

B.7 Dokumen Referensi : Nomor Dokumen INV.S.H/23/0043 → 12
Nama Dokumen Invoice Tanggal 3 0 dd 0 4 mm 2 0 2 3 yyyy

B.8 Dokumen Referensi untuk Faktur Pajak, apabila ada :
Nomor Faktur Pajak : Tanggal dd mm yyyy

B.9 [ ] PPh dibebankan berdasarkan Surat Keterangan Bebas (SKB).
Nomor : Tanggal dd mm yyyy

B.10 [ ] PPh yang ditanggung oleh Pemerintah (DTP) berdasarkan :

B.11 [ ] PPh dalam hal transaksi menggunakan Surat Keterangan berdasarkan PP Nomor 23 Tahun 2018 dengan Nomor :

B.12 [ ] PPh yang dipotong/dipungut yang diberikan fasilitas PPh berdasarkan:

C. IDENTITAS PEMOTONG/PEMUNGUT

C.1 NPWP : 03 123 455 5 555 555 → 4
C.2 Nama Wajib Pajak : PT SS → 3
C.3 Tanggal : 3 0 dd 0 4 mm 2 0 2 3 yyyy → 2
C.4 Nama Penandatangan : Adi
C.5 Pernyataan Wajib Pajak : Dengan ini saya menyatakan bahwa bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi telah saya isi dengan benar dan telah saya tandatangani secara elektronik

Apabila terdapat kesalahan/pembatalan dalam pembuatan Bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi yang menyebabkan kelebihan pemotongan/pemungutan PPh atau pembayaran, atas kelebihan tersebut akan diajukan:

[ ] Pengembalian atas kelebihan pembayaran pajak yang tidak seharusnya terutang oleh Pemotong dan/atau Pemungut PPh

[V] Pemindahbukuan oleh Pemotong dan/atau Pemungut PPh

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

GZ14RFKU

Gambar 3. 21 Bukti Potong PPh 22

Berdasarkan Gambar 3.21, rekapitulasi bukti potong PPh 22 mempunyai rincian informasi sebagai berikut:

1) Nomor bukti potong (1) yaitu 2000000049.
2) NPWP yang dipotong (5) yaitu 811233333333333.
3) Identitas nama yang dipotong (6) yaitu KDI.
4) Masa pajak yang dipotong (10 dan 11) yaitu April 2023.
5) Kode objek pajak (9) yang dipotong yaitu 22-100-23, yang artinya transaksi tersebut termasuk ke dalam distribusi penjualan pulsa tingkat dua.
6) Dasar pengenaan pajak (7) yang dikenakan sebesar Rp25.595.801.938.
7) PPh yang dipotong/dipungut (8) sebesar Rp127.979.009 (Rp25.595.801.938 x 0,50%)
8) Transaksi tersebut terlampir pada nomor dokumen (12) INV.S.H/23/0043 pada tanggal 30 April 2023.
9) Identitas NPWP pemotong (3) yaitu 031234555555555.
10) Identitas Nama Wajib Pajak pemotong (4) SS.
11) Tanggal diterbitkannya bukti potong (2) adalah 30 April 2023.
12) Nama penandatangan bukti potong adalah Adi.

b. Menerima kertas kerja rekapitulasi bukti potong

REKAP BUPOT PPH 22 2023

PT SS

NO_BUKTI_POT	TANGGAL_BUKT	NPWP_PEMOTONG	NAMA_PEMOTONG	IDENTITAS_PENERIMA	NAMA_PENERIMA_PENGHASILAN

PENGHASILAN_BRUTO	PPH_DIPOTONG	KODE_OBJEK_PAJAK	PASAL	MASA_PAJAK	TAHUN_PAJAK	NOMOR_DOKUMEN

Gambar 3. 22 Kertas Kerja Rekapitulasi Bukti Potong

Berdasarkan Gambar 3.22, *template* kertas kerja rekapitulasi bukti potong mempunyai kolom dengan subjudul yang terdiri dari nomor bukti potong, tanggal bukti potong, NPWP pemotong, nama pemotong, identitas penerima, nama penerima penghasilan, penghasilan bruto, PPh dipotong, kode objek pajak, pasal, masa pajak, tahun pajak, dan nomor dokumen.

c. Membuat rekapitulasi bukti potong PPh 22

REKAP BUPOT PPH 22 2023

PT SS

NO_BUKTI_POT	TANGGAL_BUK	NPWP_PEMOTONG	NAMA_PEMOTONG	IDENTITAS_PENERIMA	NAMA_PENERIMA_PENGHASILAN
2000000046	17-Apr-23	0312355	PT SS	74122222	LPI
2000000045	10-Apr-23	0312355	PT SS	74122222	LPI
2000000044	03-Apr-23	0312355	PT SS	74122222	LPI
2000000051	30-Apr-23	0312355	PT SS	76133333	TRD
2000000049	30-Apr-23	0312355	PT SS	81123333	KDI
2000000049	30-Apr-23	0312355	PT SS	81123333	KDI
2000000050	30-Apr-23	0312355	PT SS	81123333	KSI

1 2 3 4 5 6

PENGHASILAN_BRUTO	PPH_DIPOTONG	KODE_OBJEK_PAJAK	PASAL	MASA_PAJAK	TAHUN_PAJAK	NOMOR_DOKUMEN
52.105.919,00	260.529,00	22-100-23	22	4	2023	INV.S.R/23/0022
78.337.614,00	391.688,00	22-100-23	22	4	2023	INV.S.R/23/0021
56.425.812,00	282.129,00	22-100-23	22	4	2023	INV.S.R/23/0020
58.814.758,00	294.073,00	22-100-23	22	4	2023	INV.S.H/23/0045
25.595.801.938,00	127.979.009,00	22-100-23	22	4	2023	INV.S.H/23/0043
25.686.490.731,00	128.432.453,00	22-100-23	22	4	2023	INV.S.H/23/0043
35.975.420,00	0,00	22-100-23	22	4	2023	INV.S.H/23/0044

7 8 9 10 11 12

Gambar 3. 23 Hasil Rekapitulasi Bukti Potong PPh 22

Berdasarkan Gambar 3.23, rekapitulasi bukti potong PPh 22 diisi berdasarkan informasi pada Gambar 3.21, dengan rincian sebagai berikut:

1) Mengisi kolom nomor bukti potong (1) dengan 2000000049.
2) Mengisi kolom tanggal bukti potong (2) dengan 30 April 2023.
3) Mengisi kolom NPWP pemotong (3) yaitu 031234555555555.
4) Mengisi kolom nama pemotong (4) dengan PT SS.
5) Mengisi kolom identitas penerima (5) dengan 811233333333333.
6) Mengisi kolom nama penerima penghasilan (6) dengan KDI.
7) Mengisi kolom penghasilan bruto (7) sebesar Rp25.595.801.938.
8) Mengisi kolom PPh dipotong (8) senilai Rp127.979.009 (Rp25.595.801.938 x 0,50%).
9) Mengisi kolom kode objek pajak (9) dengan 22-100-23, yang artinya transaksi tersebut termasuk ke dalam distribusi penjualan pulsa tingkat dua.
10) Mengisi kolom pasal dengan 22, yang artinya transaksi pada baris tersebut termasuk ke dalam transaksi Pasal 22.
11) Mengisi kolom masa pajak (10) dengan 4 atau April.
12) Mengisi kolom tahun pajak (11) dengan 2023.
13) Mengisi kolom nomor dokumen (12) dengan INV.S.H/23/0043.

d. Setelah pekerjaan Rekapitulasi bukti potong PPh 4 ayat 2 dilakukan, tugas ini akan diserahkan kepada mentor untuk diperiksa kembali. Dokumen selengkapnya dapat dilihat di Lampiran 11.

4. PT DT

A. Rekonsiliasi Bank Masuk

Rekonsiliasi bank masuk adalah proses pencocokan antara rekening bank di periode tertentu dengan pencatatan perusahaan. Tujuan dilakukannya rekonsiliasi bank masuk adalah untuk mencatat penerimaan penjualan ke dalam Accurate apabila kedua data telah sesuai dilakukan pencocokan. Dokumen yang dibutuhkan untuk membuat rekonsiliasi bank masuk adalah lampiran rekening giro dan rekapitulasi uang muka. Rekonsiliasi bank

masuk dilakukan selama 11 kali dari bulan Januari hingga November 2025 dengan jumlah transaksi yang dilakukan sebanyak 1.103. Berikut tahapan dalam mengerjakan rekonsiliasi bank masuk dengan contoh di bulan Juni 2025:

a. Menerima lampiran rekening giro bulan Juni tahun 2025

BCA

REKENING GIRO

KCP A.M.SANGAJI

PT DT
JAKARTA PUSAT
INDONESIA

NO. REKENING : 567890
HALAMAN : 1/4
PERIODE : JUNI 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	SALDO
01/06	SALDO AWAL				20,803,872.93
01/06	DB OTOMATIS	B.ADM KLIRING	0261	4,000.00 DB	20,799,872.93
02/06	TRSF E-BANKING CR	0206/FTSCY/WS95051 8894400.00 2243 PT DAMAI PRIMA TANGGUH PERUMDA PASAR JAYA		8,894,400.00	29,694,272.93
03/06	KR OTOMATIS	LLG-MAYAPADA PERHIMPUNAN PEMILI LLG MAINTENANCE LI FT BULAN APRIL 202 5	0938	25,506,000.00	
03/06	BI-FAST CR	BIF TRANSFER DR 008 DEDDY SETIADI		777,000.00	
03/06	SWITCHING CR	DR 008 RASUNA RESIDENCE D /PLAZA MANDI		1,540,125.00	57,517,397.93

Gambar 3. 24 Lampiran Rekening Giro

b. Menerima dokumen rekapitulasi uang masuk bulan Juni Tahun 2025

Tanggal Bayar	Keterangan	Proyek	Nilai Bayar	No INV	Nilai Invoice
02 June 2025	KS - Feb, Mar, Apr 2025	Pasar Jaya	8.894.400	0992	9.057.600
03 June 2025	KS - Mei 2025	RM Padang	777.000	1007	777.000
03 June 2025	PO - Proximity	Hotel Santika	1.540.125	0971	1.540.125
03 June 2025	KS - April 2025	Summarecon	25.506.000	0980	25.974.000
04 June 2025	KS - April 2025	Ciputra	7.843.000	0949	7.992.000
05 June 2025	KS - Mei 2025	Kantor A	784.800	1015	799.200

Gambar 3. 25 Rekapitulasi Uang Masuk

Berdasarkan Gambar 3.24, dokumen rekapitulasi uang masuk terdiri atas kolom tanggal bayar, keterangan, proyek, nilai bayar, nomor *invoice*, dan

nilai *invoice*. Setelah menerima dokumen yang dibutuhkan untuk rekonsiliasi bank masuk, berikut tahapan untuk rekonsiliasi bank masuk:

1) Mengubah rekening giro dari format pdf menjadi Excel

Nomor Voucher	Tanggal		Keterangan	CBD	Debit		Kredit	Saldo
	01/06	SALDO AWAL						20.803.872,93
	01/06	DB OTOMATIS	B.ADM KLIRING	0261	4.000,00	DB		20.799.872,93
	02/06	TRSF E-BANKING CR	0206/FTSCY/WS9505188944 00.002243 Pasar Jaya				8.894.400,00	29.694.272,93
	03/06	KR OTOMATIS	LLG- Siloam MAINTENANCE LI FT BULAN APRIL 202 5	0938			25.506.000,00	
	03/06	BI-FAST CR	BIF TRANSFER DR 008 Apin				777.000,00	
	03/06	SWITCHING CR	DR 008 Medang Lestari				1.540.125,00	57.517.397,93
	04/06	TRSF E-BANKING DB	0406/FTSCY/WS95051570000 00.00Pc jun 57 PT DT		57.000.000,00	DB		
	04/06	TRSF E-BANKING CR	0406/FTSCY/WS9505178430 00.00JS ELEVATOR ARCADE APRIL 2025MANDIRI METRO GEMI				7.843.000,00	8.360.397,93
	05/06	TRSF E-BANKING CR	0506/FTSCY/WS95011210000 000.00Kb pc 060525 Ami				210.000.000,00	
	05/06	TRSF E-BANKING DB	0506/FTSCY/WS95051210544 403.00PC Mei 270 PT DT		210.544.403,00	DB		

Gambar 3. 26 Rekapitulasi Rekening Giro

Berdasarkan Gambar 3.26, rekapitulasi rekening giro yang diubah dari format pdf menjadi Excel mempunyai kolom nomor voucher, tanggal, keterangan, CBD (*Cash-Based Deposit*), debit, kredit, dan saldo. Terdapat kolom tambahan yaitu kolom nomor voucher (1) yang berfungsi untuk memudahkan penomoran yang akan di-*input* ke dalam Accurate setelah rekonsiliasi uang masuk dilakukan.

Penomoran pada kolom nomor voucher dilakukan dengan menggunakan format kode "mutasi bank/kode perusahaan/tahun/bulan/nomor", Berikut tampilan setelah dilakukan penomoran voucher.

Nomor Voucher	Tanggal		Keterangan	CBD	Debit		Kredit	Saldo
	01/06	SALDO AWAL						20.803.872,93
BK/DT/25/06/001	01/06	DB OTOMATIS	B.ADM KLIRING	0261	4.000,00	DB		20.799.872,93
BM/DT/25/06/001	02/06	TRSF E-BANKING CR	0206/FTSCY/WS9505188944 00.002243 Pasar Jaya				8.894.400,00	29.694.272,93
BM/DT/25/06/002	03/06	KR OTOMATIS	LLG- Siloam MAINTENANCE LI FT BULAN APRIL 202 5	0938			25.506.000,00	
BM/DT/25/06/003	03/06	BI-FAST CR	BIF TRANSFER DR 008 Apin				777.000,00	
BM/DT/25/06/004	03/06	SWITCHING CR	DR 008 Medang Lestari				1.540.125,00	57.517.397,93
BK/DT/25/06/002	04/06	TRSF E-BANKING DB	0406/FTSCY/WS95051570000 00.00Pc jun 57 PT DT		57.000.000,00	DB		
BM/DT/25/06/005	04/06	TRSF E-BANKING CR	0406/FTSCY/WS9505178430 00.00JS ELEVATOR ARCADE APRIL 2025MANDIRI METRO GEMI				7.843.000,00	8.360.397,93
BM/DT/25/06/006	05/06	TRSF E-BANKING CR	0506/FTSCY/WS95011210000 000.00Kb pc 060525 Ami				210.000.000,00	
BK/DT/25/06/003	05/06	TRSF E-BANKING DB	0506/FTSCY/WS95051210544 403.00PC Mei 270 PT DT		210.544.403,00	DB		

Gambar 3. 27 Rekapitulasi rekening giro

2) Membuat format rekonsiliasi bank masuk

B	C	D	E	F	J	K
Tanggal Bayar	**Keterangan**	**Proyek**	**Nilai Bayar**	**No INV**	**Nilai Invoice**	**Selisih**
02 June 2025	KS - Feb, Mar, Apr 2025	Pasar Jaya	8.894.400	0992	9.057.600	
03 June 2025	KS - Mei 2025	RM Padang	777.000	1007	777.000	
03 June 2025	PO - Proximity	Hotel Santika	1.540.125	0971	1.540.125	
03 June 2025	KS - April 2025	Summarecon	25.506.000	0980	25.974.000	
04 June 2025	KS - April 2025	Ciputra	7.843.000	0949	7.992.000	
05 June 2025	KS - Mei 2025	Kantor A	784.800	1015	799.200	

Selisih	Nomor Voucher	Tanggal	Keterangan	Debit		Kredit	Saldo
	BM/DT/25/06/001	02/06	TRSF E-BANKING CR			8.894.400,00	29.694.272,93
	BM/DT/25/06/002	03/06	KR OTOMATIS			25.506.000,00	
	BM/DT/25/06/003	03/06	BI-FAST CR			777.000,00	
	BM/DT/25/06/004	03/06	SWITCHING CR			1.540.125,00	57.517.397,93
	BM/DT/25/06/005	04/06	TRSF E-BANKING CR			7.843.000,00	8.360.397,93
	BM/DT/25/06/006	05/06	KR OTOMATIS			334.021.714,00	341.837.708,93

Gambar 3. 28 Format Rekonsiliasi Bank Masuk

Berdasarkan Gambar 3.28, format rekonsiliasi bank masuk diisi dengan tiga bagian yaitu kolom kiri, atas rekapitulasi uang masuk, bagian tengah untuk selisih atas nilai bayar, dan bagian kanan untuk rekapitulasi rekening giro.

3) Melakukan rekonsiliasi bank masuk

Tanggal Bayar	Keterangan	Proyek	Nilai Bayar	No INV	Nilai Invoice	Selisih
02 June 2025	KS - Feb, Mar, Apr 2025	Pasar Jaya	8.894.400	0992	9.057.600	-
03 June 2025	KS - Mei 2025	RM Padang	777.000	1007	777.000	-
03 June 2025	PO - Proximity	Hotel Santika	1.540.125	0971	1.540.125	-
03 June 2025	KS - April 2025	Summarecon	25.506.000	0980	25.974.000	-
04 June 2025	KS - April 2025	Ciputra	7.843.000	0949	7.992.000	-
05 June 2025	KS - Mei 2025	Kantor A	784.800	1015	799.200	-

Selisih	Nomor Voucher	Tanggal	Keterangan	Debit		Kredit	Saldo
-	BM/DT/25/06/001	02/06	TRSF E-BANKING CR			8.894.400,00	29.694.272,93
-	BM/DT/25/06/003	03/06	BI-FAST CR			777.000,00	
-	BM/DT/25/06/004	03/06	SWITCHING CR			1.540.125,00	57.517.397,93
-	BM/DT/25/06/002	03/06	KR OTOMATIS			25.506.000,00	
-	BM/DT/25/06/005	04/06	TRSF E-BANKING CR			7.843.000,00	8.360.397,93
-	BM/DT/25/06/008	05/06	SETORAN TUNAI			784.800,00	342.622.508,93

Gambar 3. 29 Rekonsiliasi bank masuk

Berdasarkan Gambar 3.29, untuk melakukan rekonsiliasi bank masuk, diperlukan penyortiran data rekapitulasi rekening giro pada kolom 'nomor voucher'. Penyortiran dilakukan dari nomor yang terkecil hingga terbesar, sehingga tampilan rekonsiliasi bank masuk sesuai dengan yang ditunjukkan pada Gambar 3.29. Sebagai contoh, hasil rekonsiliasi bank masuk dapat dilihat pada Gambar 3.30.

Tanggal Bayar	Keterangan	Proyek	Nilai Bayar	No INV	Nilai Invoice	Selisih
02 June 2025	KS - Feb, Mar, Apr 2025	Pasar Jaya	8.894.400	0992	9.057.600	-
03 June 2025	KS - Mei 2025	RM Padang	777.000	1007	777.000	-
03 June 2025	PO - Proximity	Hotel Santika	1.540.125	0971	1.540.125	-
03 June 2025	KS - April 2025	Summarecon	25.506.000	0980	25.974.000	-
04 June 2025	KS - April 2025	Ciputra	7.843.000	0949	7.992.000	-
05 June 2025	KS - Mei 2025	Kantor A	784.800	1015	799.200	-

Selisih	Nomor Voucher	Tanggal	Keterangan	Debit		Kredit	Saldo
-	BM/DT/25/06/001	02/06	TRSF E-BANKING CR			8.894.400,00	29.694.272,93
-	BM/DT/25/06/002	03/06	BI-FAST CR			777.000,00	
-	BM/DT/25/06/003	03/06	SWITCHING CR			1.540.125,00	57.517.397,93
-	BM/DT/25/06/004	03/06	KR OTOMATIS			25.506.000,00	
-	BM/DT/25/06/005	04/06	TRSF E-BANKING CR			7.843.000,00	8.360.397,93
-	BM/DT/25/06/006	05/06	SETORAN TUNAI			784.800,00	342.622.508,93

2

Gambar 3. 30 Hasil rekonsiliasi bank masuk

Berdasarkan Gambar 3.30, terdapat transaksi pada tanggal 3 Juni 2025 atas proyek Hotel Santika dengan nilai bayar sebesar Rp1.540.125, nomor *invoice* 0971, dan nilai *invoice* sebesar Rp1.540.125 mempunyai nilai yang sama dengan yang tercatat pada rekening giro dengan nomor voucher BM/DT/25/06/003 (2).

4) Lakukan cara yang sama untuk tanggal ataupun bulan berikutnya. Apabila terdapat ketidaksesuaian data antara rekapitulasi uang masuk dan rekening giro, maka transaksi tersebut harus dikonfirmasi kepada mentor, seperti pada contoh berikut:

Tanggal Bayar	Keterangan	Proyek	Nilai Bayar	No INV	Nilai Invoice	Selisih
20 June 2025	PO - Biaya Kirim Sparepart	Ramayana	1.308.000	0976	1.665.000	1.443.000,00
20 June 2025	PO - Upah Pekerjaan Escalator	Ramayana	1.635.000	1000	1.665.000	
20 June 2025	PO - Upah Pekerjaan Escalator	Ramayana	1.635.000	0950	2.442.000	
20 June 2025	KS - April 2025	Ramayana	2.398.000	0956	3.330.000	
20 June 2025	PO - Upah Pemasangan Escalator	Ramayana	3.270.000	0955	3.996.000	
20 June 2025	KS - Maret 2025	Ramayana	3.924.000	1017	6.660.000	
20 June 2025	PO - Upah Pekerjaan Escalator	Ramayana	6.540.000	0987-Rev1	10.545.000	
20 June 2025	PO - Upah Pekerjaan Escalator	Ramayana	10.355.000	0993	10.545.000	
20 June 2025	PO - Rewinding Motor dan Upah Pemasangan	Ramayana	10.355.000	0994	19.980.000	
20 June 2025	PO - Roller Sigma	Ramayana	19.980.000	0986	31.376.592	
20 June 2025	PO - Pelunasan 60% Handrail, Roller Drive, Pow	Ramayana	31.376.592	0975	58.741.200	
20 June 2025	PO - Pelunasan 60% As Step Chain, Rantai 100 d	Ramayana	58.741.200	1016	105.197.364	
20 June 2025	PO - Pelunasan 60% As Step Chain, Handrail, Dr	Ramayana	105.197.364	1036	360.566.406	
23 June 2025	KS - Mei 2025	Hotel Aryaduta	8.393.000	1042	8.547.000	-
23 June 2025	PO - MOS 50% Modernisasi Sistem Electrical Lift	Lippo Mall	650.615.000	1049	652.125.000	-

Selisih	Nomor Voucher	Tanggal	Keterangan	Debit		Kredit	Saldo
- 1.443.000,00	BM/DT/25/06/021.1	20/06	KR OTOMATIS			258.158.156,00	756.769.300,93
	BM/DT/25/06/021.2						
	BM/DT/25/06/021.3						
	BM/DT/25/06/021.4						
	BM/DT/25/06/021.5						
	BM/DT/25/06/021.6						
	BM/DT/25/06/021.7						
	BM/DT/25/06/021.8						
	BM/DT/25/06/021.9						
	BM/DT/25/06/021.10						
	BM/DT/25/06/021.11						
	BM/DT/25/06/021.12						
	BM/DT/25/06/021.13						
-	BM/DT/25/06/022	23/06	TRSF E-BANKING CR			8.393.000,00	
-	BM/DT/25/06/023	23/06	TRSF E-BANKING CR			650.615.000,00	1.415.777.300,93

Gambar 3. 31 Hasil rekonsiliasi bank masuk

Berdasarkan Gambar 3.31, transaksi pada tanggal 20 Juni 2025 untuk proyek Ramayana yang terdiri atas 13 angsuran pembayaran dengan total sebesar Rp256.715.516 (Rp1.308.000 + Rp1.635.000 + Rp1.635.000 + Rp2.398.000 + Rp3.270.000 + Rp3.924.000 + Rp6.540.000 + Rp10.355.000 + Rp10.355.000 + Rp19.980.000 + Rp31.376.592 + Rp58.741.200 + Rp105.197.364) memiliki nilai yang berbeda dari transaksi yang tercatat di rekening giro, yaitu sebesar Rp258.158.156. Atas perbedaan tersebut, selisih yang timbul berjumlah Rp1.443.000 (Rp258.158.156 - Rp256.715.516) (3).

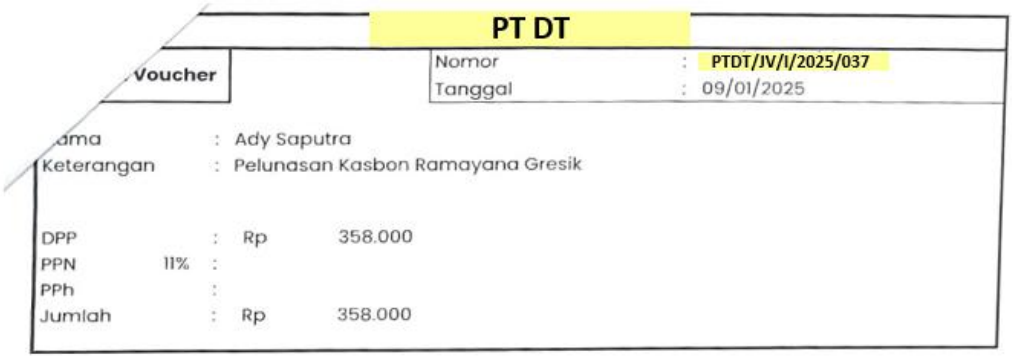
6) Setelah pekerjaan rekonsiliasi bank masuk selesai dilakukan, dokumen tersebut akan di-*review* terlebih dahulu oleh mentor, sebelum nantinya di-*input* ke dalam Accurate. Dokumen selengkapnya dapat dilihat di Lampiran 12. (salah penomoran)

B. Melakukan *Vouching* Kas Kecil

Melakukan *vouching* kas kecil merupakan proses pemeriksaan dan pencocokan bukti transaksi kas kecil pencatatan perusahaan dengan pencatatan yang telah dilakukan ke dalam sistem Accurate. Tujuan dilakukannya *vouching* kas kecil adalah untuk memastikan pencatatan perusahaan telah sesuai dengan rincian nota yang telah diberi dan juga sesuai dengan pencatatan yang susah tercatat di *software*. Dokumen yang

dibutuhkan untuk melakukan *vouching* kas kecil adalah bukti transaksi pencatatan perusahaan dan *database* laporan keuangan. *Vouching* kas kecil dilakukan selama 7 kali dari bulan Januari hingga Juli 2025. Berikut tahapan dalam melakukan *vouching* kas kecil dengan contoh di bulan Januari 2025:

a) Menerima bukti transaksi pencatatan perusahaan



PT DT

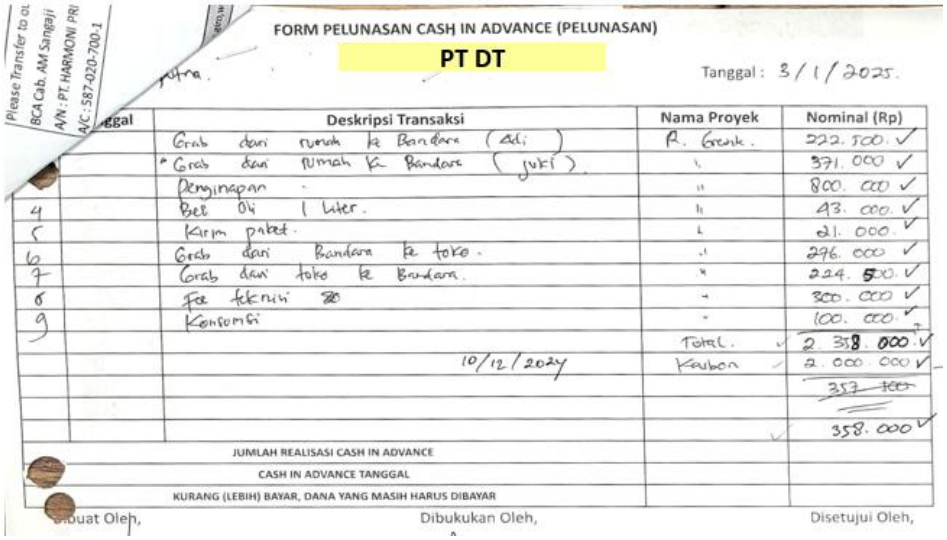
Voucher

Nomor : PTDT/JV/I/2025/037
Tanggal : 09/01/2025

ama : Ady Saputra
Keterangan : Pelunasan Kasbon Ramayana Gresik

DPP		: Rp	358.000
PPN	11%	:	
PPh		:	
Jumlah		: Rp	358.000

Gambar 3. 32 Bukti Transaksi Pencatatan Perusahaan



Please Transfer to a/c BCA Cab. AM Sangaji A/N : PT. HARMONI PRI A/C : 587-020-700-1

FORM PELUNASAN CASH IN ADVANCE (PELUNASAN)

PT DT

Tanggal : 3/1/2025.

	Deskripsi Transaksi	Nama Proyek	Nominal (Rp)
	Grab dari rumah ke Bandara (Adi)	R. Gresik.	222.500. ✓
	Grab dari rumah ke Bandara (Juki)	"	371.000 ✓
	Penginapan	"	800.000 ✓
4	Beli Oli 1 liter.	"	43.000. ✓
5	Kirim paket.	"	21.000. ✓
6	Grab dari Bandara ke toko.	"	296.000 ✓
7	Grab dari toko ke Bandara.	"	224.500. ✓
8	Fee teknisi	"	300.000 ✓
9	Konsumsi	"	100.000 ✓
		Total.	2.358.000 ✓
	10/12/2024	Kasbon	2.000.000 ✓
			~~357.000~~
			358.000 ✓
	JUMLAH REALISASI CASH IN ADVANCE		
	CASH IN ADVANCE TANGGAL		
	KURANG (LEBIH) BAYAR, DANA YANG MASIH HARUS DIBAYAR		

Dibuat Oleh, Dibukukan Oleh, Disetujui Oleh,

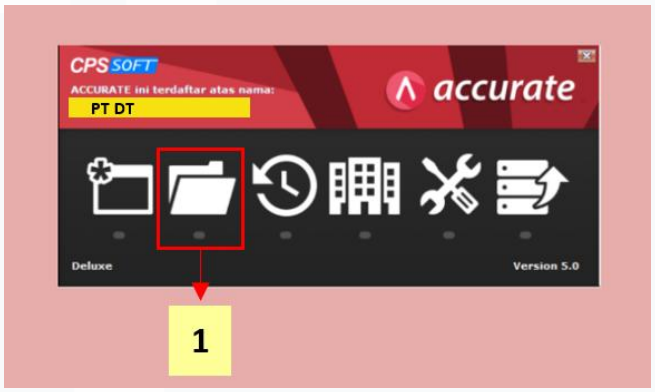
Gambar 3. 33 Bukti Transaksi Pencatatan Perusahaan

Berdasarkan Gambar 3.32, bukti transaksi pencatatan perusahaan mempunyai informasi jurnal *voucher* dengan nomor *voucher* PTDT/JV/I/2025/037. Transaksi tersebut dilakukan pada tanggal 9 Januari 2025 atas nama Ady Saputra untuk pelunasan kasbon Ramayana Gresik dengan nilai sebesar Rp358.000.

Adapun pada Gambar 3.33, bukti transaksi pencatatan perusahaan tersebut memuat rincian atas jumlah transaksi yang telah dilakukan.

b) Membuka Accurate untuk mengecek dan *print* terkait transaksi

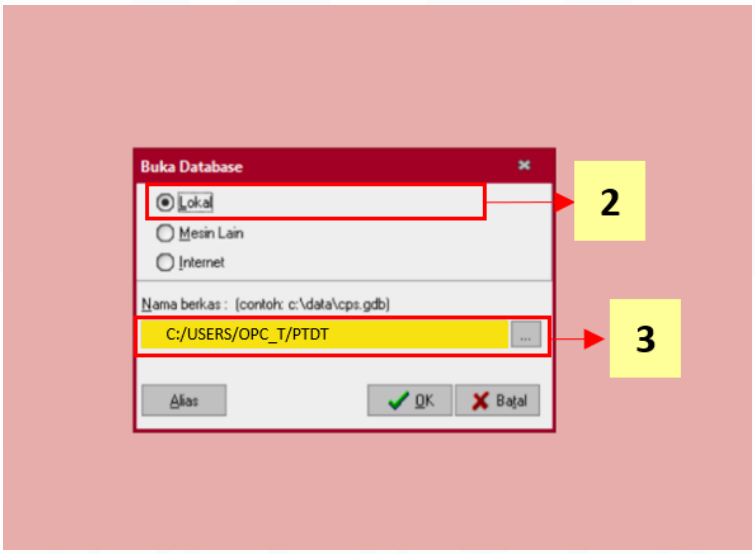
1. Membuka aplikasi Accurate



Gambar 3. 34 Laman Awal Database Accurate

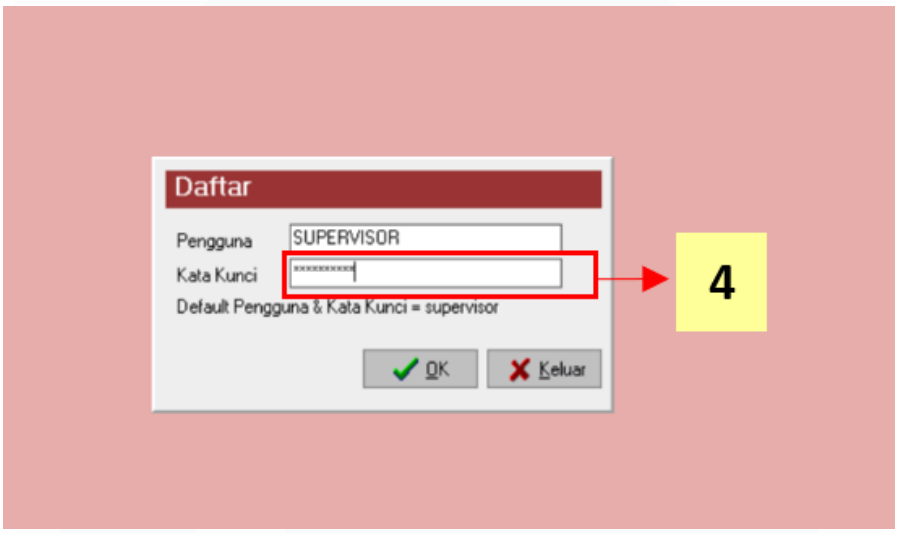
Berdasarkan Gambar 3.34, menunjukan tampilan awal setelah berhasil membuka aplikasi Accurate. Langkah selanjutnya yaitu membuka gambar dokumen (1) untuk membuka *database*.

2. Setelah itu, pada lama "Buka Database", pilih kategori "lokal" (2) lalu masukan database ke dalam kolom "nama berkas" (3).



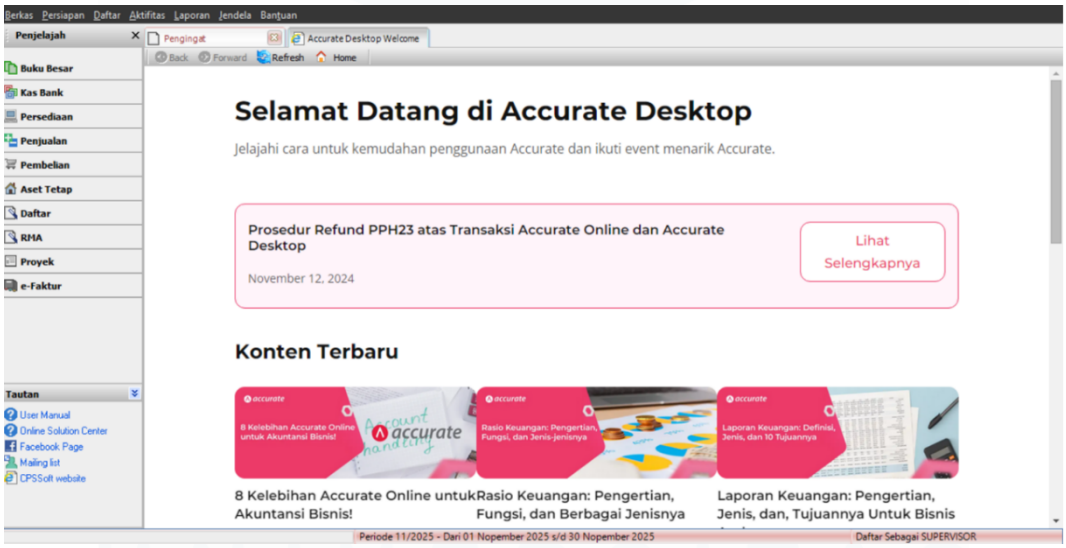
Gambar 3. 35 Laman Awal Database Accurate

3. Selanjutnya, pada laman “Daftar”, isi “kata kunci” (4) untuk membuka laman *database*.



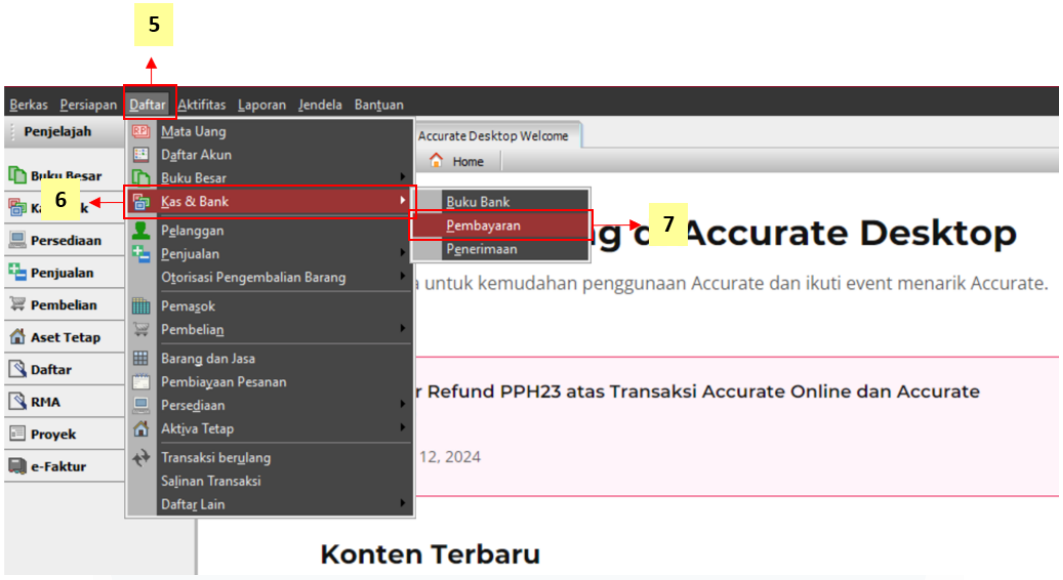
Gambar 3. 36 Laman Daftar Accurate

4. Setelah berhasil, berikut tampilan awal *database* Accurate yang berhasil terbuka.



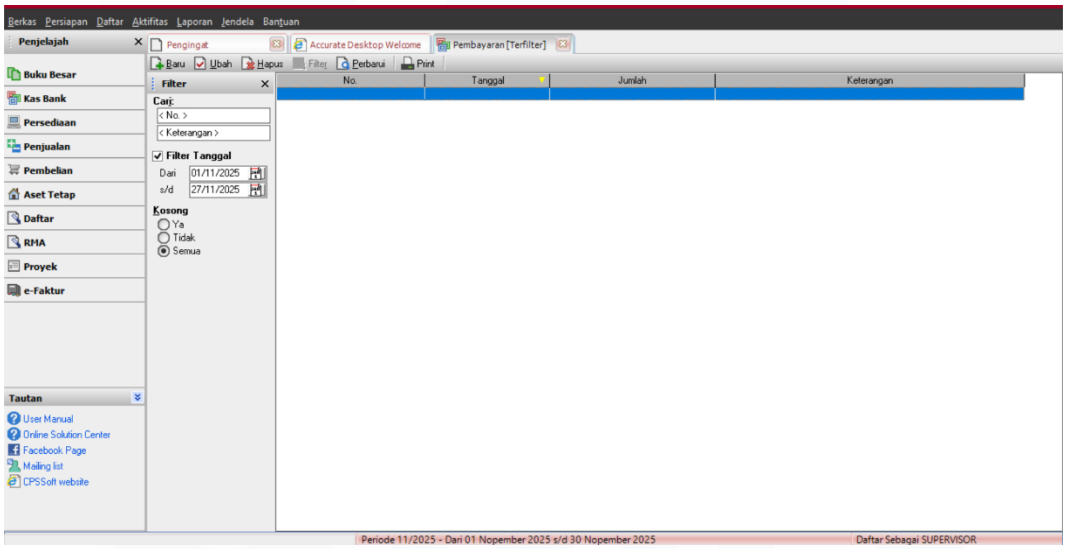
Gambar 3. 37 Laman Awal Accurate

5. Pilih menu “Daftar” (5), lalu “Kas & Bank” (6), dan “Pembayaran” (7) untuk membuka tampilan Bank Keluaran.



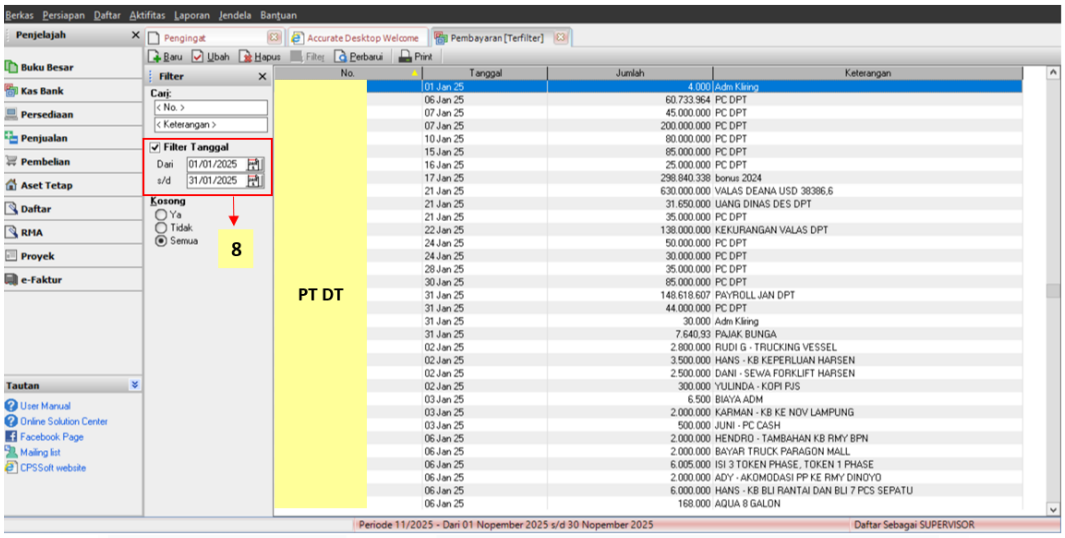
Gambar 3. 38 Pilihan Menu Fitur Accurate

7. Berikut tampilan laman awal pembayaran.



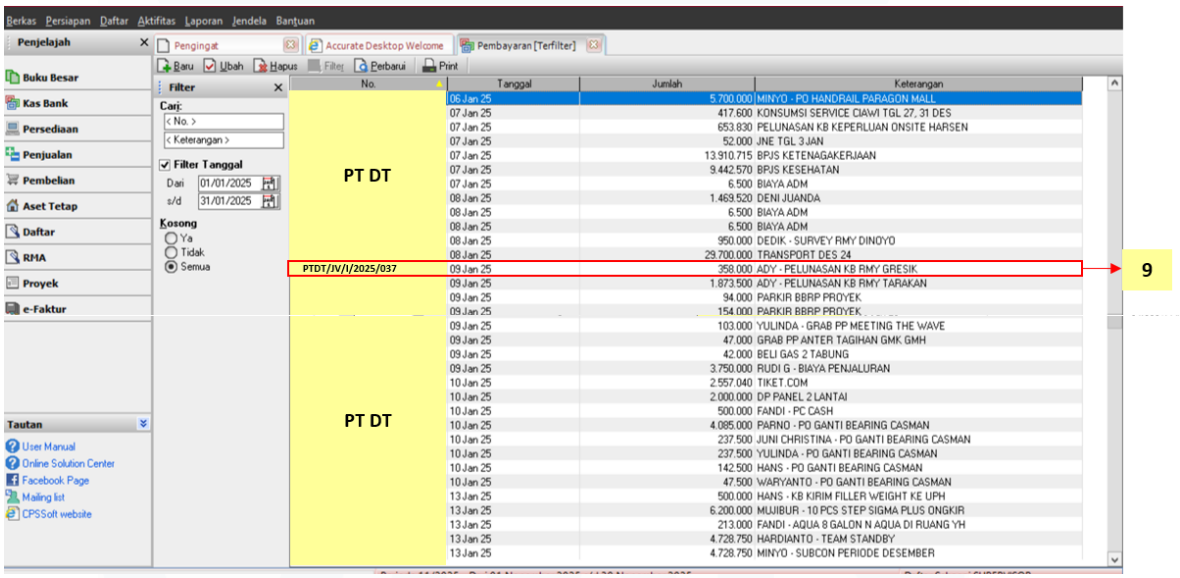
Gambar 3. 39 Laman Awal Pembayaran

8. Lalu, pilih "Filter tanggal" (8) yang dimulai dari "01 Januari 2025 sampai 31 Januari 2025".



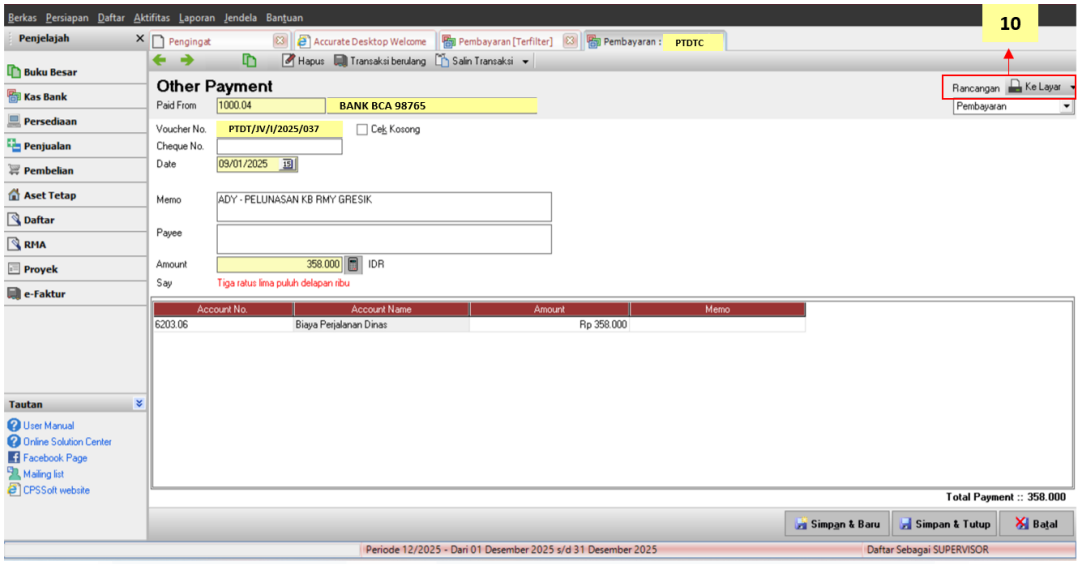
Gambar 3. 40 Laman Awal Pembayaran

9. Pilih transaksi dengan "nomor voucher PTDT/JV/I/2025/035" (9).



Gambar 3. 41 Laman Awal Pembayaran

10. Berikut tampilan nomor voucher PTDT/JV/I/2025/037.

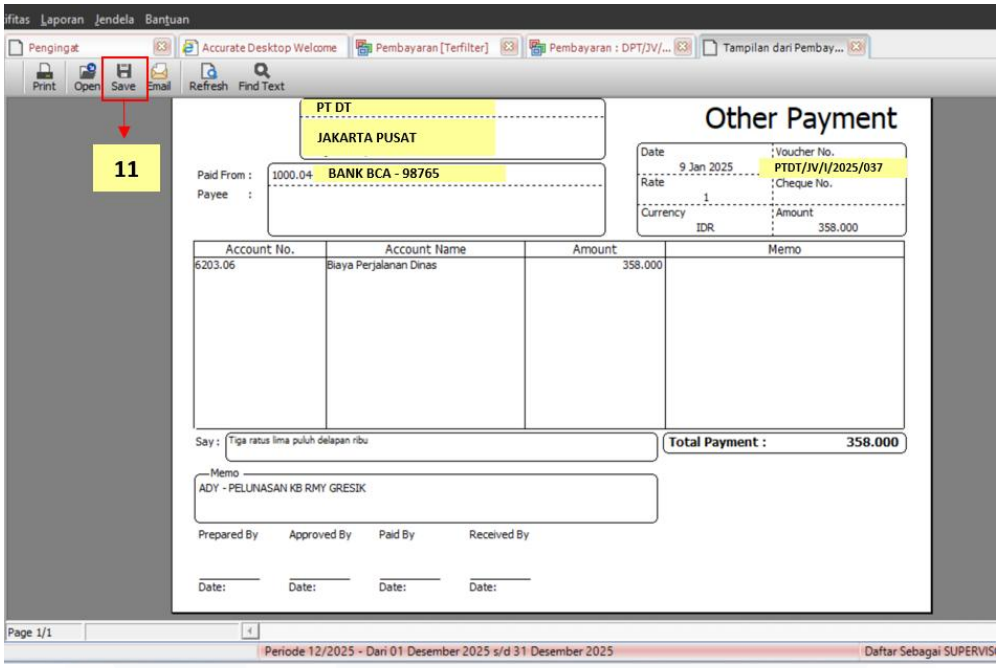


Gambar 3. 42 Laman *Other Payment*

Berdasarkan Gambar 3.42, laman *other payment* mempunyai informasi *paid from* (sumber dana yang digunakan) yaitu Bank BCA 98765 dengan nomor akun 1000.04, *voucher number* PTDT/JV/I/2025/037, tanggal transaksi (*date*) 9 Januari 2025, dengan memo Ady-Pelunasan kb rmy Gresik senilai Rp358.000. Transaksi tersebut termasuk ke dalam *account name* biaya perjalanan dinas yang terhubung otomatis dengan *account number* 6203.06, senilai Rp358.000.

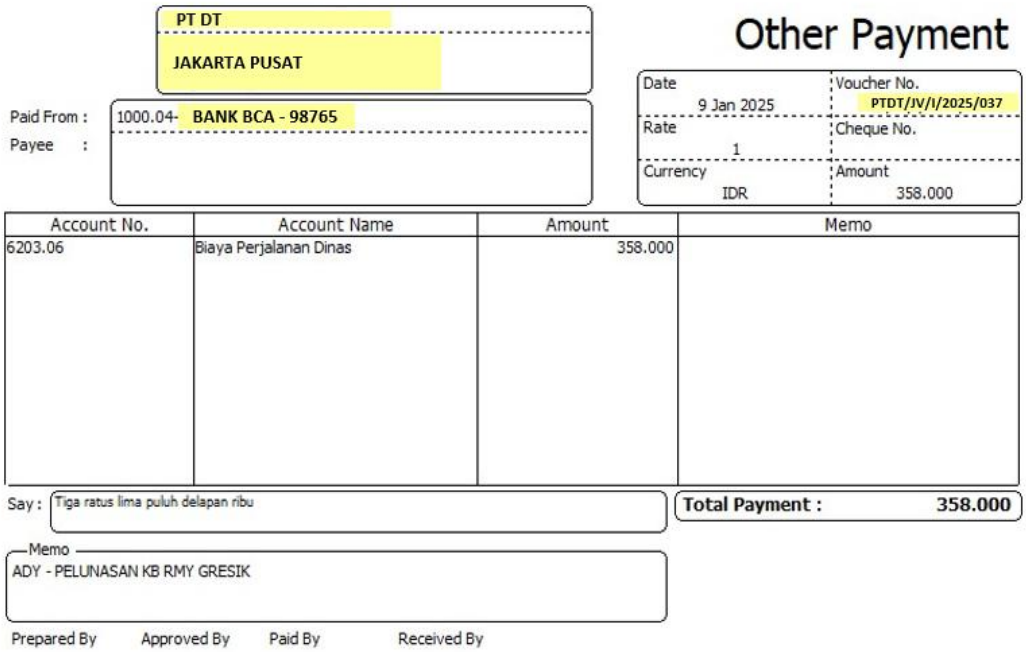
Setelah itu, klik "Rancangan ke Layar" (10) untuk membuka tampilan transaksi nomor voucher PTDT/JV/I/2025/037 yang nantinya di-*print*.

11. Berikut tampilan "Rancangan ke Layar" sesuai dengan laman *other payment*. Setelah dipastikan semua informasi yang dimasukkan telah sesuai, klik "*save*" (11) untuk menyimpan laman voucher ke *device*.



Gambar 3. 43 Laman Rancagan ke Layar

12. Berikut tampilan *voucher* PTDT/JV/I/2025/037 yang telah tersimpan.



Gambar 3. 44 Tampilan Voucher Nomor 37

13. Setelah dipastikan telah sesuai, *print* nomor *voucher* tersebut untuk dijadi satu dengan bukti transaksi pencatatan perusahaan.

14. Lakukan cara yang sama untuk nomor voucher lainnya. Apabila bukti transaksi pencatatan perusahaan tidak sesuai dengan yang telah tercatat di *software*, maka hal tersebut harus dikonfirmasi terlebih dahulu ke mentor. Setelah selesai, hasil vouching diberikan kembali ke mentor. Halaman selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 13.

5. PT PI

A. Rekapitulasi Laporan Laba Rugi

Rekapitulasi laporan laba rugi merupakan proses pencatatan kembali ke dalam kertas kerja untuk merangkum serta memudahkan analisis laporan keuangan. Tujuan rekapitulasi laporan laba rugi adalah sebagai ringkasan data yang membantu proses penyusunan jawaban SP2DK dan pemeriksaan. Dokumen yang dibutuhkan untuk melakukan rekapitulasi laporan laba rugi adalah laporan laba rugi dan contoh kertas kerja rekapitulasi yang diperoleh dari mentor. Rekapitulasi laporan laba rugi dilakukan selama 2 kali untuk tahun 2023 dan 2024. Berikut tahapan dalam melakukan rekapitulasi laporan laba rugi dengan contoh di tahun 2024:

a) Menerima dokumen laporan laba rugi

PT PI

STATEMENTS OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
For The Years Ended December 31, 2024
(Expressed in Indonesian Rupiah)

Revenues	3.556.481.003	1
Cost of Revenues	2.120.873.449	
GROSS PROFIT	**1.435.607.554**	
Operating Expenses		
Salaries Expenses	738.944.624	2
General and Administrative Expenses	549.844.298	3
Depreciation Expenses	14.212.500	
Total Operating Expenses	**1.303.001.422**	4
OPERATING INCOME	**132.606.132**	
Non-Operating Income (Expenses)		
Interest Income	1.134.945	
Other Income	22.038.928	
Bad Debt Recovered	(53.232)	
Foreign Exchange Gain (Loss)	(25.033.338)	5
Bank Charges	(3.782.527)	
Total Non-Operating Income (Expenses)	**(5.695.224)**	
INCOME BEFORE TAX	**126.910.908**	
Income Tax, Article 29	16.142.337	
NET INCOME	**110.768.571**	

Jakarta, 23 April 2025

PT PI

GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES
For The Years Ended December 31, 2024
(Expressed in Indonesian Rupiah)

Information	Amount
Insurance	425.952.057
Subscripion fees	6.054.822
Entertainment	14.254.498
Transportation	15.442.141
Registration fee	14.096.077
Telephone and fax	492.550
Legal expenses	36.125.653
Office sundries	9.800.000
Vehicle fuel parking	151.500
Printing and stationery	880.000
Utility expense	938.000
Courier and expedition	47.000
Meal allowance	110.000
Tax expense	500.000
Audit fees	25.000.000
Total General and Administrative Expenses	**549.844.298**

3

PT PI

TAX CALCULATION AND FISCAL CORRECTION
For The Years Ended December 31, 2024
(Expressed in Indonesian Rupiah)

6

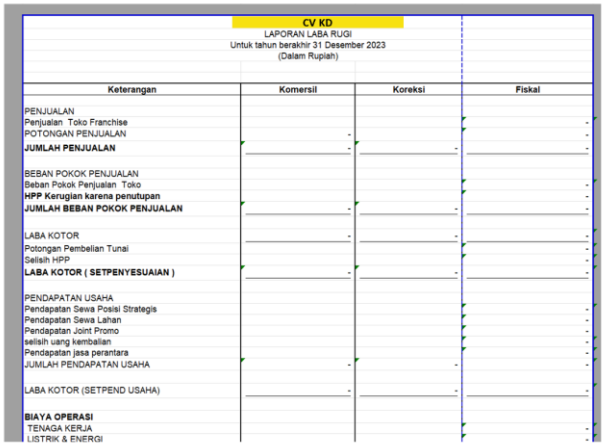
Commercial Profit	**126.910.908**
FISCAL CORRECTION :	
Subscripion fees	6.054.822
Entertainment	14.254.498
Meal allowance	110.000
Tax expense	500.000
Interest Income	(1.134.945)
Bad Debt Recovered	53.232
TAXABLE PROFIT	**146.748.515**
Calculation of Income Tax, Article 29 :	
146.748.515 X 11% =	16.142.337
Income Tax, Article 29	**16.142.337**

Jakarta, 23 April 2025

Gambar 3. 45 Laporan Laba Rugi

Berdasarkan Gambar 3.45, dokumen laporan laba rugi terdiri atas 3 bagian, yaitu akun-akun pada laporan laba rugi (1, 2, 3, 4, dan 5), rincian akun *general and administrative expense* (3), serta koreksi fiskal (6). Berdasarkan informasi dokumen laporan laba rugi, laporan tersebut disusun untuk periode 2024 dan disampaikan pada tanggal 23 April 2025.

b) Menerima contoh format rekapitulasi laporan laba rugi



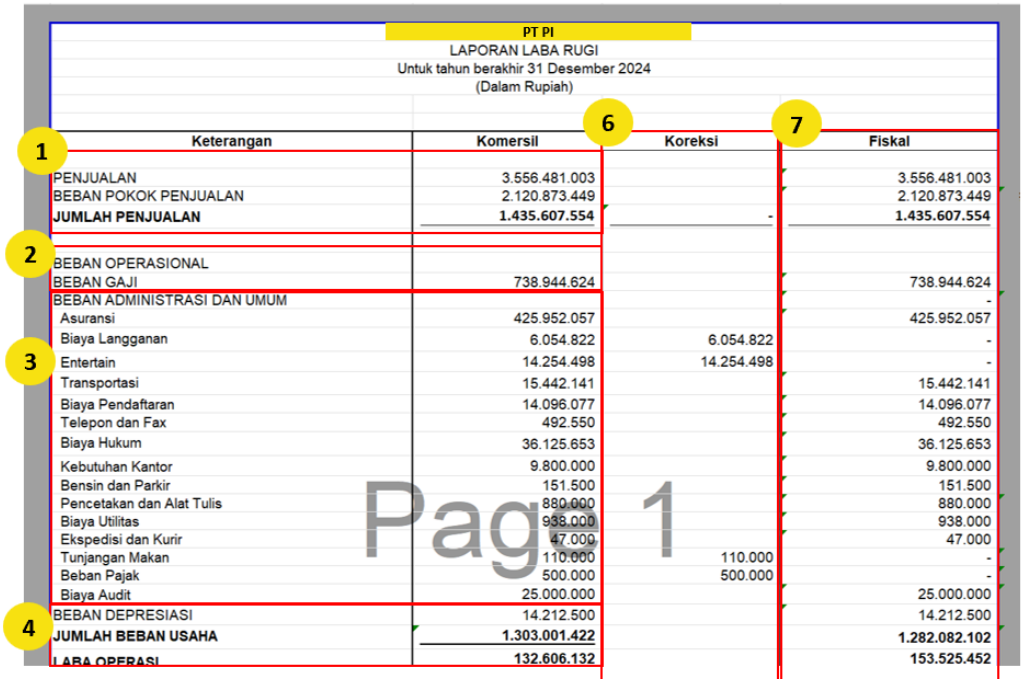
CV KD
LAPORAN LABA RUGI
Untuk tahun berakhir 31 Desember 2023
(Dalam Rupiah)

Keterangan	Komersil	Koreksi	Fiskal
PENJUALAN			
Penjualan Toko Franchise			-
POTONGAN PENJUALAN	-		-
JUMLAH PENJUALAN	-	-	-
BEBAN POKOK PENJUALAN			
Beban Pokok Penjualan Toko			-
HPP Kerugian karena penutupan			-
JUMLAH BEBAN POKOK PENJUALAN	-	-	-
LABA KOTOR	-	-	-
Potongan Pembelian Tunai			-
Selisih HPP			-
LABA KOTOR (SETPENYESUAIAN)	-	-	-
PENDAPATAN USAHA			
Pendapatan Sewa Posisi Strategis			-
Pendapatan Sewa Lahan			-
Pendapatan Joint Promo			-
selisih uang kembalian			-
Pendapatan jasa perantara			-
JUMLAH PENDAPATAN USAHA	-	-	-
LABA KOTOR (SETPEND USAHA)	-	-	-
BIAYA OPERASI			
TENAGA KERJA			-
LISTRIK & ENERGI			-

Gambar 3. 46 Contoh format rekapitulasi laporan laba rugi

Berdasarkan Gambar 3.46, contoh format rekapitulasi laporan laba rugi memuat nama perusahaan, jenis laporan, dan periode yang akan direkapitulasi. Selain itu, terdapat kolom keterangan yang berisi nama akun pada laporan laba rugi, nilai komersil, nilai koreksi, dan nilai fiskal.

c) Melakukan rekapitulasi laporan laba rugi



PT PI
LAPORAN LABA RUGI
Untuk tahun berakhir 31 Desember 2024
(Dalam Rupiah)

Keterangan	Komersil	Koreksi	Fiskal
PENJUALAN	3.556.481.003		3.556.481.003
BEBAN POKOK PENJUALAN	2.120.873.449		2.120.873.449
JUMLAH PENJUALAN	**1.435.607.554**	-	**1.435.607.554**
BEBAN OPERASIONAL			
BEBAN GAJI	738.944.624		738.944.624
BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM			-
Asuransi	425.952.057		425.952.057
Biaya Langganan	6.054.822	6.054.822	-
Entertain	14.254.498	14.254.498	-
Transportasi	15.442.141		15.442.141
Biaya Pendaftaran	14.096.077		14.096.077
Telepon dan Fax	492.550		492.550
Biaya Hukum	36.125.653		36.125.653
Kebutuhan Kantor	9.800.000		9.800.000
Bensin dan Parkir	151.500		151.500
Pencetakan dan Alat Tulis	880.000		880.000
Biaya Utilitas	938.000		938.000
Ekspedisi dan Kurir	47.000		47.000
Tunjangan Makan	110.000	110.000	-
Beban Pajak	500.000	500.000	-
Biaya Audit	25.000.000		25.000.000
BEBAN DEPRESIASI	14.212.500		14.212.500
JUMLAH BEBAN USAHA	**1.303.001.422**		**1.282.082.102**
LABA OPERASI	**132.606.132**		**153.525.452**

Page 1

BEBAN NON OPERASIONAL			
PENDAPATAN BUNGA	1.134.945	(1.134.945)	-
PENDAPATAN LAIN-LAN	22.038.928		22.038.928
PIUTANG TAK TERTAGIH YANG DIPULIHKAN	(53.232)	53.232	-
KEUNTUNGAN (KERUGIAN) KURS VALUTA ASING	**(25.033.338)**		(25.033.338)
BIAYA BANK	(3.782.527)		(3.782.527)
JUMLAH PENDAPATAN (BEBAN) NON OPERASIONAL	**(5.695.224)**		**(6.776.937)**
LABA SEBELUM PAJAK	**126.910.908**		**146.748.515**
PAJAK PENGHASILAN, PASAL 29	16.142.337		
LABA BERSIH	**110.768.571**	**-**	**146.748.515**
Jakarta, 23 April 2025			
Baskara Harimukti Sukarya			

Gambar 3. 47 Rekapitulasi laporan laba rugi

Berdasarkan Gambar 3.47, rekapitulasi laporan laba rugi disusun sesuai dengan tahapan pada Gambar 3.45. Adapun langkah-langkah pengisiannya sebagai berikut:

1) Melakukan penamaan judul untuk perusahaan PT PI atas laporan laba rugi dengan periode yang berakhir pada 31 Desember 2024 dan menggunakan mata uang Rupiah.
2) Pada kolom keterangan dan komersil, diisi dengan nama akun dan nilai yang sesuai pada laporan laba rugi. Berdasarkan laporan tersebut, akun penjualan mempunyai nilai Rp3.556.481.003, akun beban pokok penjualan mempunyai nilai sebesar Rp2.120.873.449, sehingga jumlah penjualan senilai Rp1.435.607.554 (Rp3.556.481.003 - Rp2.120.873.449) (1).
3) Mengisi akun yang termasuk ke dalam beban operasional, salah satunya adalah beban gaji senilai Rp739.944.624 (2).
4) Mengisi akun yang termasuk ke dalam beban operasional, yaitu akun *general and administrative expense* sebesar Rp549.844.298 (3). Rincian akun *general and administrative expense* terdiri atas akun:
    1. Asuransi sebesar Rp425.952.057
    2. Biaya langganan sebesar Rp6.054.822
    3. Entertain sebesar Rp14.254.498
    4. Transportasi sebesar Rp15.442.141
    5. Biaya pendaftaran sebesar Rp14.096.077

6. Telepon dan fax sebesar Rp492.550
7. Biaya hukum sebesar Rp36.125.653
8. Kebutuhan kantor sebesar Rp9.800.000
9. Bensin dan parkir sebesar Rp151.500
10. Pencetakan dan alat tulis sebesar Rp880.000
11. Biaya utilitas sebesar Rp938.000
12. Ekspedisi dan kurir sebesar Rp47.000
13. Tunjangan makan sebesar Rp110.000
14. Beban pajak sebesar Rp500.000
15. Biaya audit sebesar Rp25.000.000

5) Mengisi akun yang termasuk ke dalam beban operasional, yaitu beban depresiasi sebesar Rp14.212.500, sehingga jumlah beban usaha menjadi Rp1.303.001.422 (Rp739.944.624 + Rp549.844.298 + Rp14.212.500). Dengan demikian, diperoleh laba operasi sebesar Rp132.606.132 (Rp1.435.607.554 - Rp1.303001.422) (4).
6) Mengisi akun yang termasuk ke dalam beban non operasional, yaitu pendapatan bunga sebesar Rp1.134.945, pendapatan lain-lain sebesar Rp22.038.928, piutang tak tertagih yang dipulihkan sebesar (Rp53.232), keuntungan (kerugian) kurs valuta asing sebesar (Rp25.038.338), dan biaya bank sebesar (Rp3.782.527), sehingga didapat jumlah pendapatan (beban) non operasional sebesar (Rp5.695.224) (Rp1.134.945 + Rp22.038.928 + (Rp53.232) + (Rp25.038.338) + (Rp3.782.527)). Selain itu, diperoleh laba sebelum pajak sebesar Rp126.910.908 (Rp132.606.132 + (Rp5.695.224)).

   Untuk akun pajak penghasilan, pasal 29, nilai tersebut diperoleh setelah mengisi kolom koreksi dan mengalikan dasar pengenaan pajak dengan tarif PPh 29 sehingga menghasilkan nilai Rp16.142.337. Dengan demikian, laba bersih yang diperoleh sebesar Rp110.768.571 (Rp126.910.908 - Rp16.142.337) (5).

7) Mengisi kolom koreksi (6) yang terdiri atas akun:
    1. Biaya langganan sebesar Rp6.054.822
    2. Entertain sebesar Rp14.254.498
    3. Beban pajak sebesar Rp110.000
    4. Biaya audit sebesar Rp500.000
    5. Pendapatan bunga sebesar (Rp1.134.945)
    6. Piutang tak teragh yang dipulihkan sebesar Rp53.232

    Sehingga, jumlah koreksi yang diperoleh sebesar Rp19.837.607 dan nilai *taxable profit* atau laba kena pajak yang didapat menjadi Rp146.748.515 (Rp126.910.908 + Rp19.837.607). Setelah diperoleh nilai laba kena pajak, barulah nilai pajak penghasilan, Pasal 29 dapat dihitung, yaitu sebesar Rp16.142.337 (Rp146.748.515 x 11%). Tarif PPh 29 sebesar 11% digunakan karena nilai peredaran bruto masih dibawah Rp4,8 miliar. Tarif tersebut merupakan fasilitas yang diberikan bagi Wajib Pajak dengan kriteria tertentu sebagai bagian dari ketentuan UMKM yang berhak atas tarif PPh Badan yang lebih rendah.

8) Mengisi kolom fiskal (7) yang didapat dari pengurangan atas kolom komersil dan kolom koreksi. Dengan demikian, nilai laba sebelum pajak dan laba bersih yang dihasilkan sebesar Rp146.748.515. Nilai tersebut dihitung sesuai dengan penjelasan pada poin nomor 7.
9) Setelah pekerjaan rekapitulasi laporan laba rugi selesai, selanjutnya dokumen akan diberikan kepada mentor untuk di-review. Dokumen selanjutnya dapat dilihat pada Lampiran 14.

B. Membuat *Mapping General Ledger*

Membuat *mapping general ledger* merupakan proses memetakan akun berdasarkan akun kas, hutang, modal, pendapatan, dan beban, yang nantinya akan diberi nomer pada setiap akun untuk memudahkan analisis. Tujuan membuat *mapping general ledger* adalah untuk memudahkan mencari saldo akhir tiap akun serta analisis laporan keuangan untuk kebutuhan SP2DK dan

pemeriksaan. Dokumen yang dibutuhkan untuk membuat *mapping general ledger* adalah *general ledger* tahun 2024 dan laporan keuangan tahun 2024 yang diperoleh dari mentor. Membuat *mapping general ledger* dilakukan selama 2 kali untuk tahun 2023 dan 2024. Berikut tahapan dalam membuat *mapping general ledger* dengan contoh di tahun 2024:

a) Menerima dokumen *general ledger* tahun 2024

G/L Transactions Listing
PT PI
2024

Acc No	Acc Name	Bulan	Sumber	Date	Description / Reference	Debits	Credits	Net Change	Balance
100200	**Cash on hand (USD)**								3.315.824
100200	Cash on hand (USD)	01	GL-JE	1/31/2024	Withdrawal US$ 2200 fr PRH	34.367.421			
100200	Cash on hand (USD)	01	GL-JE	1/31/2024	BV 2119Convert USD 100 @ 15500 to PC IDR		1.562.155,00		
100200	Cash on hand (USD)	01	GL-JE	1/31/2024	PC 1329Salary Jan 2024 - USD2100 @ 15622		32.806.200,00		
100200	Cash on hand (USD)	01	GL-JE	1/31/2024	PC 1330ADJ FOREX - PC USD 2024 JAN - ADJ FOREX	49.524			
100200	Cash on hand (USD)				**Net Change and Ending Balance for Fiscal Period 01:**			48.590	3.364.414
100200	Cash on hand (USD)	02	GL-JE	2/29/2024	Withdrawal US$2200	34.556.168			
100200	Cash on hand (USD)	02	GL-JE	2/29/2024	BV 2129Convert USD 100 @ 15550 to PC IDR		1.570.735,00		
100200	Cash on hand (USD)	02	GL-JE	2/29/2024	PC 1336Salary Feb 2024 - USD2100 @15707		32.984.700,00		
100200	Cash on hand (USD)	02	GL-JE	2/29/2024	PC 1337ADJ FOREX - PC USD 2024 FEB - ADJ FOREX	17.745			
100200	Cash on hand (USD)				**Net Change and Ending Balance for Fiscal Period 02:**			18.478	3.382.892
100200	Cash on hand (USD)	03	GL-JE	3/31/2024	Convert USD 100 @ 15650 to PC IDR		1.588.598,00		
100200	Cash on hand (USD)	03	GL-JE	3/31/2024	PC 1342Salary Mar 2024 - USD2000 @15804		31.772.000,00		
100200	Cash on hand (USD)	03	GL-JE	3/31/2024	PC 1343Convert USD 100 @ 15650 to PC IDR		1.588.598,00		

Gambar 3. 48 Dokumen *General Ledger* PT PI tahun 2024

Berdasarkan Gambar 3.48, dokumen *general ledger* PT PI tahun 2024 terdiri atas informasi *account number*, *account name*, bulan, sumber transaksi, tanggal, deskripsi, debit, kredit, *net change* (perubahan saldo dalam satu periode akuntansi), dan *balance*.

b) Menerima dokumen laporan neraca dan laba rugi

PT PI
STATEMENTS OF FINANCIAL POSITION
For The Years Ended December 31, 2024
(Expressed in Indonesian Rupiah)

ASSETS		
Current Assets		
Cash and Cash Equivalents	1.683.213.389	1
Non-Trade Receivables	1.113.798.728	2
Prepaid Tax	88.103.185	3
Other Current Assets	2.087.457.686	4
Total Current Assets	**4.972.572.988**	
Non Current Assets		
Obtainable Value		
Machinery and Equipment	823.570.463	5
Well test Equipment	749.773.322	6
Computer	729.066.785	7
Office Equipment	481.043.875	8
Office furniture and fixtures	160.933.197	9
Total Obtainable Value	**2.944.387.642**	
Accumulated Depreciation		
Machinery and Equipment	536.694.560	10
Well test Equipment	749.513.292	11
Computer	727.245.952	12
Office Equipment	481.043.877	13
Office furniture and fixtures	160.933.197	14
Total Accumulated Depreciation	**2.655.430.878**	
Total Non Current Assets	**288.956.764**	
Total Assets	**5.261.529.752**	

LIABILITIES AND EQUITY		
Current Liabilities		
Taxes payable	33.029.886	15
Trade payables	810.770.247	16
Non-trade payables	3.625.888.497	17
Total Current Liabilities	**4.469.688.630**	
Equity		
Share capital	2.500.000.000	18
Additional paid-in capital	976.750.000	19
Retained earnings	(2.795.677.449)	20
Current Years Profit	110.768.571	21
Jumlah Ekuitas	**791.841.122**	
Jumlah Kewajiban dan Ekuitas	**5.261.529.752**	

PT PI

STATEMENTS OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
For The Years Ended December 31, 2024
(Expressed in Indonesian Rupiah)

Revenues	3.556.481.003	22
Cost of Revenues	2.120.873.449	23
GROSS PROFIT	**1.435.607.554**	
Operating Expenses		
Salaries Expenses	738.944.624	24
General and Administrative Expenses	549.844.298	25
Depreciation Expenses	14.212.500	26
Total Operating Expenses	**1.303.001.422**	
OPERATING INCOME	**132.606.132**	
Non-Operating Income (Expenses)		
Interest Income	1.134.945	27
Other Income	22.038.928	28
Bad Debt Recovered	(53.232)	29
Foreign Exchange Gain (Loss)	(25.033.338)	30
Bank Charges	(3.782.527)	31
Total Non-Operating Income (Expenses)	**(5.695.224)**	
INCOME BEFORE TAX	**126.910.908**	
Income Tax, Article 29	16.142.337	32
NET INCOME	**110.768.571**	

Gambar 3. 49 Laporan Neraca dan Laba Rugi

Berdasarkan Gambar 3.49, informasi atas akun laporan neraca dan laba rugi yang akan dibutuhkan untuk mapping laporan keuangan sebagai berikut:

1. Kas dan setara kas sebesar Rp1.683.213.389 (1)
2. Piutang non usaha sebesar Rp1.113.798.728 (2)
3. Uang muka pajak sebesar Rp88.103.185 (3)
4. Aset lancar lainnya sebesar Rp2.087.457.686 (4)
5. Mesin dan peralatan sebesarRp823.570.463 (5)
6. PPE sebesar Rp749.773.322 (6)
7. Komputer sebesar Rp729.066.785 (7)
8. Peralatan kantor sebesar Rp481.043.875 (8)
9. Perabotan dan perlengkapan kantor sebesar Rp160.933.197 (9)
10. Akumulasi depresiasi mesin dan peralatan sebesar Rp536.694.560 (10)
11. Akumulasi depresiasi PPE sebesar Rp749.513.292 (11)

12. Akumulasi depresiasi komputer sebesar Rp727.245.952 (12)
13. Akumulasi depresiasi peralatan kantor sebesar Rp481.043.877 (13)
14. Akumulasi depresiasi perabotan dan perlengkapan kantor sebesar Rp160.933.197 (14)
15. Utang pajak sebesar Rp33.029.886 (15)
16. Utang usaha sebesar Rp810.770.247 (16)
17. Utang non usaha sebesar Rp3.625.888.497 (17)
18. Modal saham sebesar Rp2.500.000.000 (18)
19. Tambahan modal disetor sebesar Rp976.750.000 (19)
20. Laba ditahan sebesar (Rp2.795.677.449) (20)
21. Laba tahun berjalan sebesar Rp110.768.751 (21)
22. Penjualan sebesar Rp3.556.481.003 (22)
23. Beban pokok penjualan sebesar Rp2.120.873.449 (23)
24. Beban gaji sebesar Rp738.944.624 (24)
25. Beban administrasi dan umum sebesar Rp549.844.298 (25)
26. Beban depresiasi sebesar Rp14.212.500 (26)
27. Pendapatan bunga sebesar Rp1.134.945 (27)
28. Pendapatan lain-lain sebesar Rp22.038.928 (28)
29. Piutang tak tertagih sebesar (Rp53.232) (29)
30. Keuntungan (kerugian) kurs valuta asing sebesar (Rp25.033.338) (30)
31. Biaya bank sebesar (Rp3.782.527) (31)
32. Pajak penghasilan, PPh 29 sebesar Rp16.142.337 (32)

Setelah seluruh dokumen diterima, langkah berikutnya yaitu melakukan *mapping general ledger* sebagai berikut:

1) Membuat *trial balance* menggunakan *PivotTable*

H I J L M O

TRIAL BALANCE

PT PI

2024

Acc No	Acc Name	Debit	Kredit
100200	Cash on hand (USD)	555.639.515	557.334.980
100250	Cash on hand (IDR)	51.968.447	54.900.612
103100	Cash in bank (Bank Mandiri IDR)	2.543.297.630	2.021.576.867
103110	Cash in bank (Bank Mandiri USD)	1.098.006.856	1.365.565.606
103120	Cash in bank (Bank Mandiri IDR Saving)	245.584.414	246.011.362
103200	Cash in bank CIMB Niaga SGD (ex- Lippo Bank)	733.718	55.197.974
103300	Cash in bank CIMB Niaga IDR (ex- Lippo Bank)		13.040.734
106000	Trade Receivables Control	3.947.685.975	2.696.929.206
108000	Other Debtors - Outside Parties	420.817.483	420.817.483
108388	Other Debtor - Production Solutions Indonesia	-	-
108389	Other Debtor - PT PI	-	-
109170	Rebillables - PT TP	250.000	250.000
110100	Advances - Thai Crew	-	-

Gambar 3. 50 PivotTable Trial Balance

Berdasarkan Gambar 3.50, dokumen yang berisi *general ledger* seperti pada Gambar 3.48 diblok untuk dijadikan dasar dalam penyusunan format *trial balance*. Data yang diperlukan untuk menghasilkan *trial balance* melalui *Pivot Table* meliputi *account number*, *account name*, jumlah saldo debit, dan kredit.

2) Menambahkan kolom saldo awal dan akhir pada *trial balane*

TRIAL BALANCE

PT PI

2024

Acc No	Acc Name	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir
100200	Cash on hand (USD)	3.315.824	555.639.515	557.334.980	1.620.359
100250	Cash on hand (IDR)	1.017.863.457	51.968.447	54.900.612	1.014.931.292
103100	Cash in bank (Bank Mandiri IDR)	3.717.268	2.543.297.630	2.021.576.867	525.438.031
103110	Cash in bank (Bank Mandiri USD)	405.861.348	1.098.006.856	1.365.565.606	138.302.598
103120	Cash in bank (Bank Mandiri IDR Saving)	3.348.058	245.584.414	246.011.362	2.921.110
103200	Cash in bank CIMB Niaga SGD (ex- Lippo Bank)	54.464.256	733.718	55.197.974	-
103300	Cash in bank CIMB Niaga IDR (ex- Lippo Bank)	13.040.734		13.040.734	-
106000	Trade Receivables Control	-	3.947.685.975	2.696.929.206	1.250.756.769
108000	Other Debtors - Outside Parties	-	420.817.483	420.817.483	-
108388	Other Debtor - PT PI	701.039.619	-	-	701.039.619
108389	Other Debtor - PT TP	191.739.922	-	-	191.739.922
109170	Rebillables - PT Tricom Promosindo	221.019.187	250.000	250.000	221.019.187

Gambar 3. 51 Trial Balance

Berdasarkan Gambar 3.51, terdapat penambahan kolom ‘saldo awal’ dan ‘saldo akhir’ yang berfungsi untuk memastikan pencatatan saldo telah sesuai dengan data yang tercantum pada laporan keuangan. Nilai pada kolom saldo awal diperoleh dari kolom *balance* pada awal akun. Sebagai contoh, pada Gambar 3.48, akun *Cash on hand* (USD) mempunyai nilai

saldo awal sebesar Rp3.315.824. Setelah itu, nilai saldo akhir dihitung berdasarkan rumus dari saldo awal + debit – kredit.

3) Menambahkan kolom *mapping* pada *trial balance*

TRIAL BALANCE

PT PI

2024

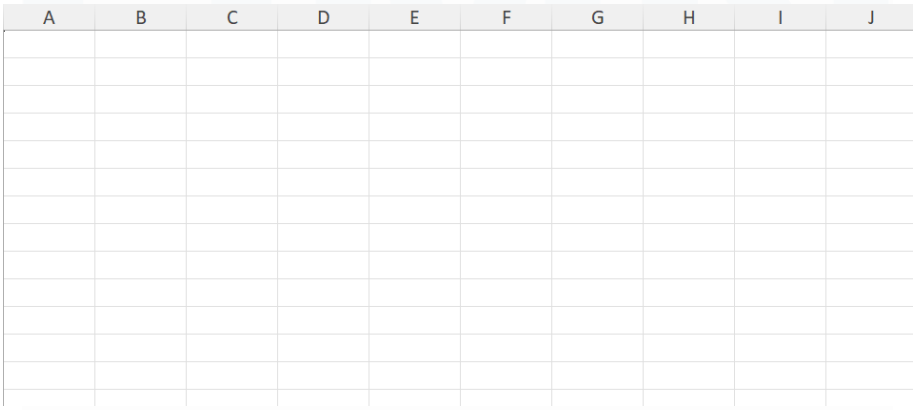
Mappi	Mapping	No Akun	Account	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir
A1	Kas dan Bank	100200	Cash on hand (USD)	3.315.824	555.639.515	557.334.980	1.620.359
A1	Kas dan Bank	100250	Cash on hand (IDR)	1.017.863.457	51.968.447	54.900.612	1.014.931.292
A1	Kas dan Bank	103100	Cash in bank (Bank Mandiri IDR)	3.717.268	2.543.297.630	2.021.576.867	525.438.031
A1	Kas dan Bank	103110	Cash in bank (Bank Mandiri USD)	405.861.348	1.098.006.856	1.365.565.606	138.302.598
A1	Kas dan Bank	103120	Cash in bank (Bank Mandiri IDR Saving)	3.348.058	245.584.414	246.011.362	2.921.110
A2	Piutang Non Usaha	108388	Other Debtor - PT PSI	701.039.619	-	-	701.039.619
A2	Piutang Non Usaha	108389	Other Debtor - PT PI	191.739.922	-	-	191.739.922
A2	Piutang Non Usaha	109170	Rebillables - PT TP	221.019.187	250.000	250.000	221.019.187
A3	Uang Muka Pajak	114000	Witholding tax paid	-	36.988.469		36.988.469
A3	Uang Muka Pajak	115000	Input VAT / GST	298.829.214	143.498.412	391.212.910	51.114.716
A4	Aset Lancar Lainnya	106000	Trade Receivables Control	-	3.947.685.975	2.696.929.206	1.250.756.769
A4	Aset Lancar Lainnya	110100	Advances - Thai Crew	10.000.000	-	-	10.000.000
A4	Aset Lancar Lainnya	110150	Advances - Indo Crew	8.742.509	-	-	8.742.509
A4	Aset Lancar Lainnya	110300	Advances - Management	25.698.146	-	-	25.698.146

33 34

Gambar 3. 52 Mapping Trial Balance

Berdasarkan Gambar 3.52, pada *mapping trial balance,* ditambahkan kolom 'kode *mapping* (33)' dan '*mapping* (34)' di sebelah kiri nomor akun. Kode mapping disusun secara mandiri atas arahan dari mentor. Kode mapping untuk kode Aset menggunakan kode A, akun Utang dan Modal menggunakan kode B, dan akun-akun yang terdapat dalam laporan laba rugi menggunakan kode C.

4) Membuat *sheets* baru atas hasil *mapping general ledger* laporan keuangan



Gambar 3. 53 Sheets Mapping General Ledger

Berdasarkan Gambar 3.53, *sheets* baru nantinya akan diisi sesuai dengan *mapping trial balance*. Tampilan pada Gambar 3.52 d*icopy* untuk dipindahkan ke sheets baru atau Gambar 3.53.

5) Hasil *mapping general ledger* laporan keuangan

MAPPING GL - LAPORAN KEUANGAN

PT PI

2024

Mappi	Mapping	Debit	Kredit	Saldo Akhir	Total	
A1	Kas dan Bank	555.639.515	557.334.980	1.620.359	1.683.213.390	
A1	Kas dan Bank	51.968.447	54.900.612	1.014.931.292		
A1	Kas dan Bank	2.543.297.630	2.021.576.867	525.438.031		1
A1	Kas dan Bank	1.098.006.856	1.365.565.606	138.302.598		
A1	Kas dan Bank	245.584.414	246.011.362	2.921.110		
A2	Piutang Non Usaha	-	-	701.039.619	1.113.798.728	
A2	Piutang Non Usaha	-	-	191.739.922		2
A2	Piutang Non Usaha	250.000	250.000	221.019.187		
A3	Uang Muka Pajak	36.988.469		36.988.469	88.103.185	
A3	Uang Muka Pajak	143.498.412	391.212.910	51.114.716		3
A4	Aset Lancar Lainnya	3.947.685.975	2.696.929.206	1.250.756.769	2.087.457.686	
A4	Aset Lancar Lainnya	-	-	10.000.000		
A4	Aset Lancar Lainnya	-	-	8.742.509		
A4	Aset Lancar Lainnya	-	-	25.698.146		
A4	Aset Lancar Lainnya	20.500.000	278.000.000	565.708.963		4
A4	Aset Lancar Lainnya		3.181.822	358.286		
A4	Aset Lancar Lainnya	-	-	127.455.167		
A4	Aset Lancar Lainnya	4.123.027	4.123.027	94.137.846		
A4	Aset Lancar Lainnya	-	-	4.600.000		
A5	Mesin dan Peralatan	-	-	823.570.463	823.570.463	5
A6	PPE	-	-	749.773.322	749.773.322	6
A7	Komputer	-	-	729.066.785	729.066.785	7
A8	Peralatan Kantor	-	-	481.043.875	481.043.875	8
A9	Perabotan dan Perlengkapan Kantor	-	-	160.933.197	160.933.197	9
A10	Mesin dan Peralatan (Akumulasi Depresiasi)		12.500.000	- 536.694.560	- 536.694.560	10
A11	PPE (Akumulasi Depresiasi)		1.587.500	- 750.975.792	- 750.975.792	11
A12	Komputer (Akumulasi Depresiasi)		125.000	- 725.783.454	- 725.783.454	12
A13	Peralatan Kantor (Akumulasi Depresiasi)	-	-	- 481.043.875	- 481.043.875	13
A14	Perabotan dan Perlengkapan Kantor (Akumulasi Depresiasi)	-	-	- 160.933.196	- 160.933.196	14
B1	Hutang Pajak	124.086.292	152.160.323	- 33.029.885	- 33.029.885	15
B2	Hutang Usaha		808.643.059	- 808.748.059	- 810.770.247	16
B2	Hutang Usaha	128.113.956	130.136.144	- 2.022.188		
B3	Hutang Non Usaha	-	-	- 53.585.305	- 3.625.888.496	
B3	Hutang Non Usaha	-	-	- 959.343.096		17
B3	Hutang Non Usaha	-	-	- 2.612.960.095		
B4	Modal Saham	-	-	- 3.500.000.000		18
B5	Tambahan Modal Disetor	-	-	23.250.000		19
B6	Laba Ditahan	-	-	2.795.677.447		20
B7	Laba Tahun Berjalan					21
C1	Penjualan		1.572.000.000	1.572.000.000	3.556.481.003	
C1	Penjualan		1.121.000.000	1.121.000.000		
C1	Penjualan		182.231.320	182.231.320		22
C1	Penjualan		39.000.000	39.000.000		
C1	Penjualan		12.000.000	12.000.000		
C1	Penjualan	1.846.378.856	2.476.628.539	630.249.683		
C2	Beban Pokok Penjualan	2.120.873.449		2.120.873.449	2.120.873.449	23
C3	Beban Gaji	977.312.828	238.368.204	738.944.624	738.944.624	24
C4	Beban Administrasi dan Umum					

Gambar 3. 54 Hasil *Mapping General Ledger*

Berdasarkan Gambar 3.54, pada hasil *mapping general ledger* laporan keuangan, terdapat kolom baru yaitu total di sebelah kolom saldo akhir. Kolom total berguna untuk memastikan saldo pada *mapping general*

ledger telah sesuai dengan saldo di laporan keuangan seperti pada Gambar 3.49. Berikut rincian dari hasil *mapping general ledger* laporan keuangan:

1. Kode A1 untuk akun kas dan setara kas sebesar Rp1.683.213.389 (1).
2. Kode A2 untuk akun piutang non usaha sebesar Rp1.113.798.728 (2).
3. Kode A3 untuk akun uang muka pajak sebesar Rp88.103.185 (3).
4. Kode A4 untuk akun aset lancar lainnya sebesar Rp2.087.457.686 (4).
5. Kode A5 untuk akun mesin dan peralatan sebesar Rp823.570.463 (5).
6. Kode A6 untuk akun PPE sebesar Rp749.773.322 (6).
7. Kode A7 untuk akun komputer sebesar Rp729.066.785 (7).
8. Kode A8 untuk akun peralatan kantor sebesar Rp481.043.875 (8).
9. Kode A9 untuk akun perabotan dan perlengkapan kantor sebesar Rp160.933.197 (9).
10. Kode A10 untuk akun akumulasi depresiasi mesin dan peralatan sebesar Rp536.694.560 (10).
11. Kode A11 untuk akun akumulasi depresiasi PPE sebesar Rp749.513.292 (11).
12. Kode A12 untuk akun akumulasi depresiasi komputer sebesar Rp727.245.952 (12).
13. Kode A13 untuk akun akumulasi depresiasi peralatan kantor sebesar Rp481.043.877 (13).
14. Kode A14 untuk akun akumulasi depresiasi perabotan dan perlengkapan kantor sebesar Rp160.933.197 (14).
15. Kode B1 untuk akun utang pajak sebesar Rp33.029.886 (15).
16. Kode B2 untuk akun utang usaha sebesar Rp810.770.247 (16).
17. Kode B3 untuk akun utang non usaha sebesar Rp3.625.888.497 (17).

18. Kode B4 untuk akun modal saham senilai Rp2.500.000.000 pada laporan keuangan tidak sesuai dengan saldo akhir di *trial balance*, sehingga akun tersebut perlu dikonfirmasi kepada mentor.
19. Kode B5 untuk akun tambahan modal senilai senilai Rp976.750.000 pada laporan keuangan tidak sesuai dengan saldo akhir di *trial balance*, sehingga akun tersebut perlu dikonfirmasi kepada mentor.
20. Kode B6 untuk akun laba ditahan senilai (Rp2.795.677.449) pada laporan keuangan tidak sesuai dengan saldo akhir di *trial balance*, sehingga akun tersebut perlu dikonfirmasi kepada mentor.
21. Kode B7 untuk akun laba tahun berjalan senilai Rp110.768.751 pada laporan keuangan tidak sesuai nominalnya dengan saldo akhir di *trial balance*.
22. Kode C1 untuk akun penjualan sebesar Rp3.556.481.003 (22).
23. Kode C2 untuk akun beban pokok penjualan sebesar Rp2.120.873.449 (23).
24. Kode C3 untuk akun beban gaji sebesar Rp738.944.624 (24).
25. Kode C4 untuk akun beban administrasi dan umum sebesar Rp549.844.298 (25).
26. Kode C5 untuk akun beban depresiasi sebesar Rp14.212.500 (26).
27. Kode C6 untuk akun pendapatan bunga sebesar Rp1.134.945 (27).
28. Kode C7 untuk akun pendapatan lain-lain sebesar Rp22.038.928 (28).
29. Kode C8 untuk akun piutang tak tertagih sebesar (Rp53.232) (29).
30. Kode C9 untuk akun keuntungan (kerugian) kurs valuta asing sebesar (Rp25.033.338) (30).
31. Kode C10 untuk akun biaya bank sebesar (Rp3.782.527) (31).
32. Kode C11 untuk akun pajak penghasilan, PPh 29 sebesar Rp16.142.337 (32).

6) Setelah pekerjaan membuat mapping laporan keuangan selesai dilakukan, dokumen akan dikirimkan kepada mentor untuk di-

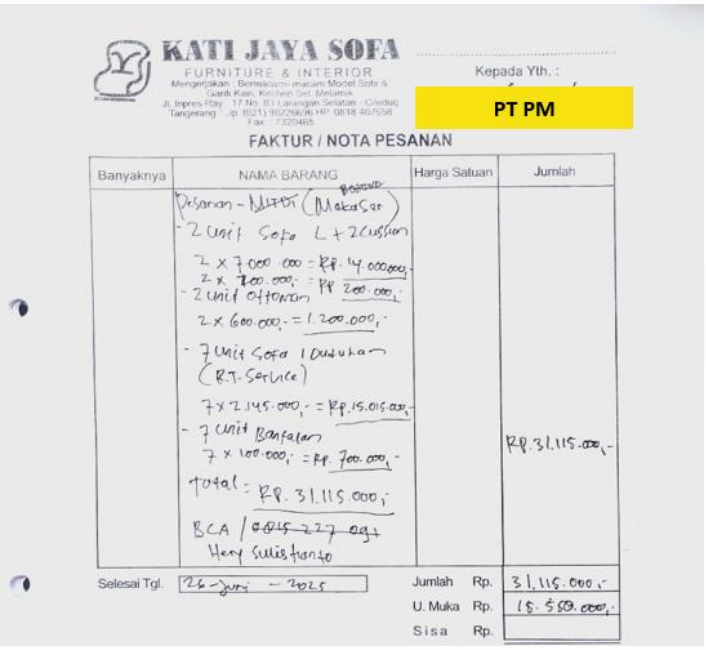
review terlebih dahulu terkait data yang perlu dikonfirmasi. Data selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 15.

6. PT PM

A. Membuat Jurnal Pembelian

Membuat jurnal pembelian merupakan proses mencatat transaksi pembelian ke dalam bentuk jurnal. Tujuan membuat jurnal pembelian adalah sebagai dasar dalam penyusunan laporan keuangan serta memantau arus pembelian dan penjualan perusahaan. Dokumen yang dibutuhkan untuk membuat jurnal pembelian adalah *database* laporan keuangan dan hardcopy transaksi pembelian yang diperoleh dari mentor. Membuat jurnal pembelian dilakukan dari bulan Mei sampai November 2025 dengan jumlah transaksi sebanyak 701. Berikut tahapan dalam membuat jurnal pembelian dengan contoh di bulan Juni 2025:

a) Menerima *hardcopy* transaksi pembelian


KATI JAYA SOFA
FURNITURE & INTERIOR
Kepada Yth. :
PT PM
FAKTUR / NOTA PESANAN

Banyaknya	NAMA BARANG	Harga Satuan	Jumlah
	Pesanan - (Makassar) - 2 unit Sofa L + 2 cushion 2 x 7.000.000 = Rp. 14.000.000,- 2 x 700.000,- = Rp 200.000,- - 2 unit Ottoman 2 x 600.000,- = 1.200.000,- - 7 unit Sofa 1 Dudukan (R.T. Service) 7 x 2.145.000,- = Rp. 15.015.000,- - 7 unit Bantalan 7 x 100.000,- = Rp. 700.000,- total : Rp. 31.115.000,- BCA / ~~0815 227 0931~~ Hery Sulistianto		Rp. 31.115.000,-

Selesai Tgl. 26 - Juni - 2025

Jumlah	Rp.	31.115.000,-
U. Muka	Rp.	18.550.000,-
Sisa	Rp.	

Gambar 3. 55 *Hardcopy* Transaksi Pembelian

Berdasarkan Gambar 3.55, transaksi pembelian tersebut berasal dari vendor Kati Jaya Sofa atas pesanan sofa ke Makasar dengan total transaksi sebesar Rp31.115.000 dan uang muka 50%, sehingga pembayaran yang dilakukan pada tanggal 26 Juni 2025 senilai Rp15.550.000.

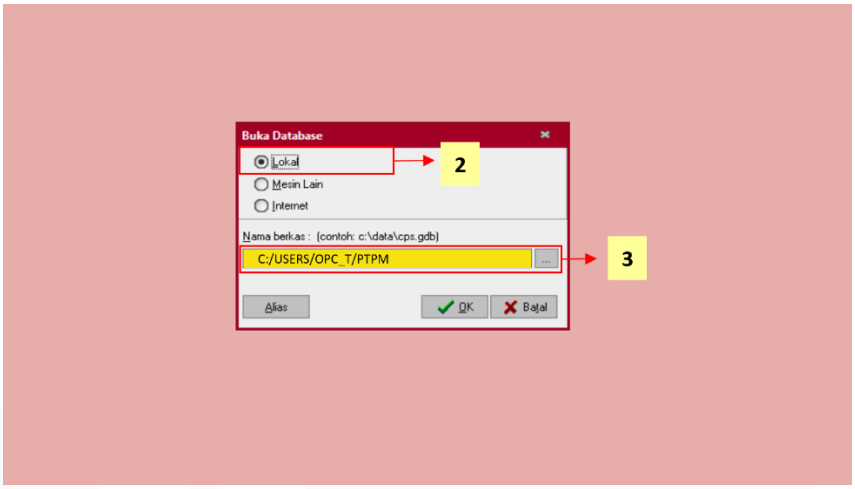
b) Membuat jurnal pembelian di Accurate dengan langkah-langkah sebagai berikut:

1. Membuka aplikasi Accurate

Gambar 3. 56 Tampilan Awal Accurate

Berdasarkan Gambar 3.56, menunjukan tampilan awal setelah berhasil membuka aplikasi Accurate. Langkah selanjutnya yaitu membuka gambar dokumen (1) untuk membuka *database*.

2. Setelah itu, pada lama "Buka *Database*", pilih kategori "lokal" (2) lalu masukan *database* ke dalam kolom "nama berkas" (3).

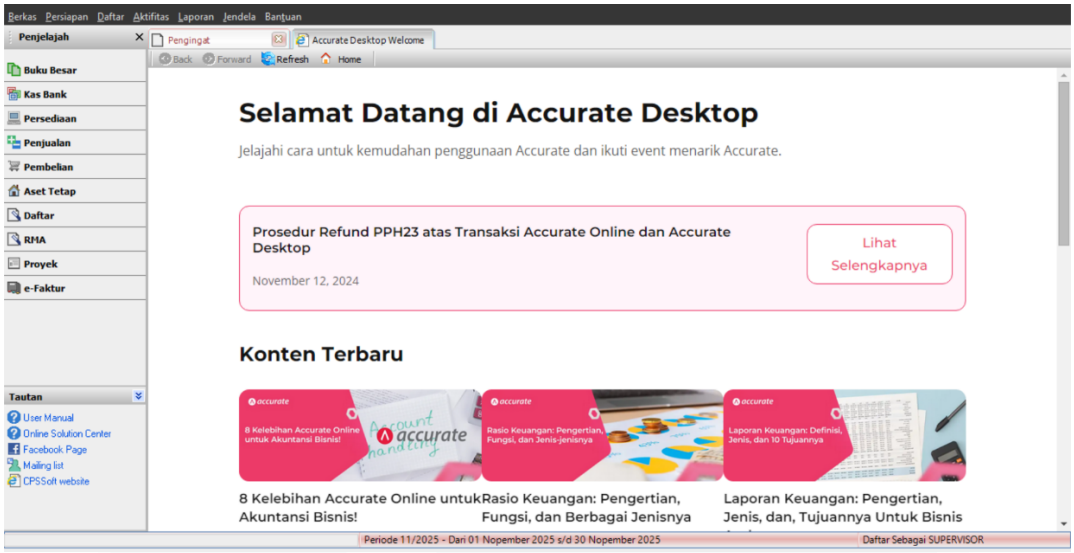


Gambar 3. 57 Laman Buka Database

3. Selanjutnya, pada laman "Daftar", isi "kata kunci" (4) untuk membuka laman *database*.

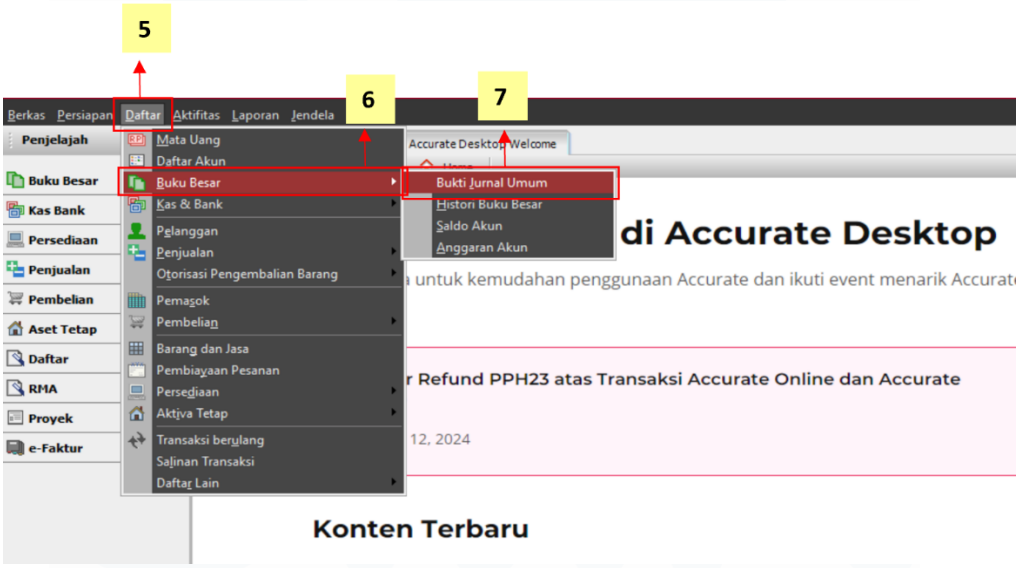
Gambar 3. 58 Laman Daftar

4. Setelah berhasil, berikut tampilan awal *database* Accurate yang berhasil terbuka.



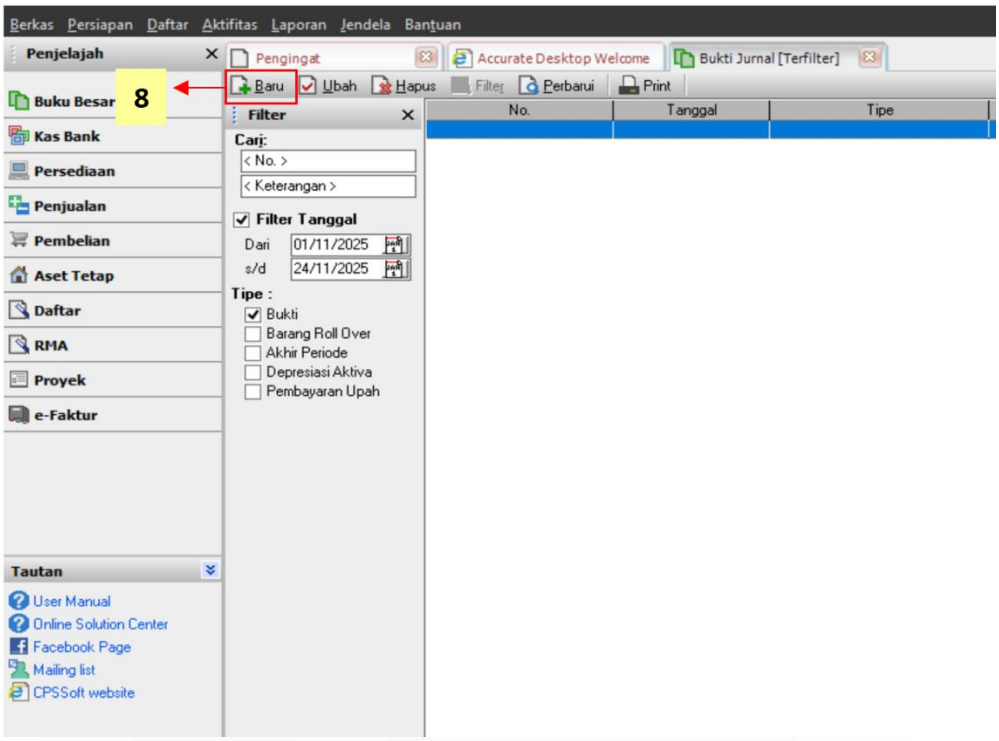
Gambar 3. 59 Tampilan Awal *Database* Accurate

5. Pilih menu "Daftar" (5), lalu "Buku Besar" (6), dan "Bukti Jurnal Umum" (7) untuk membuka fitur membuat jurnal.



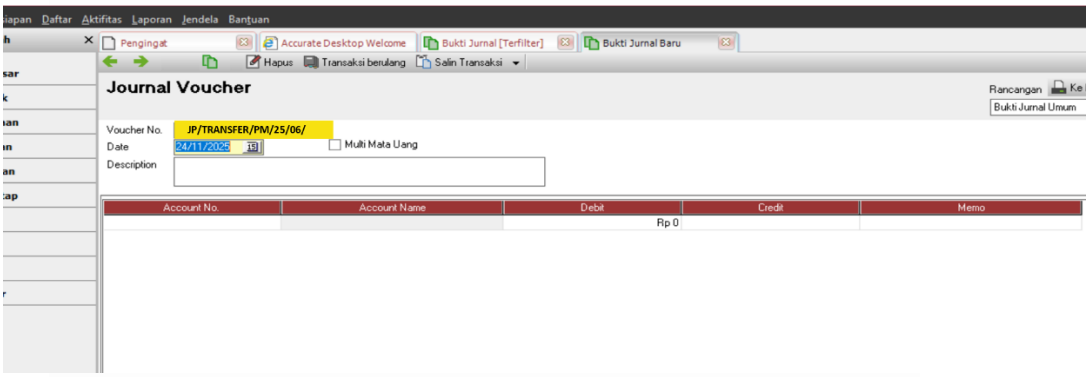
Gambar 3. 60 Tampilan Awal *Database* Accurate

6. Setelah tampilan baru terbuka, pilih ikon "Baru" (8) untuk membuat jurnal.



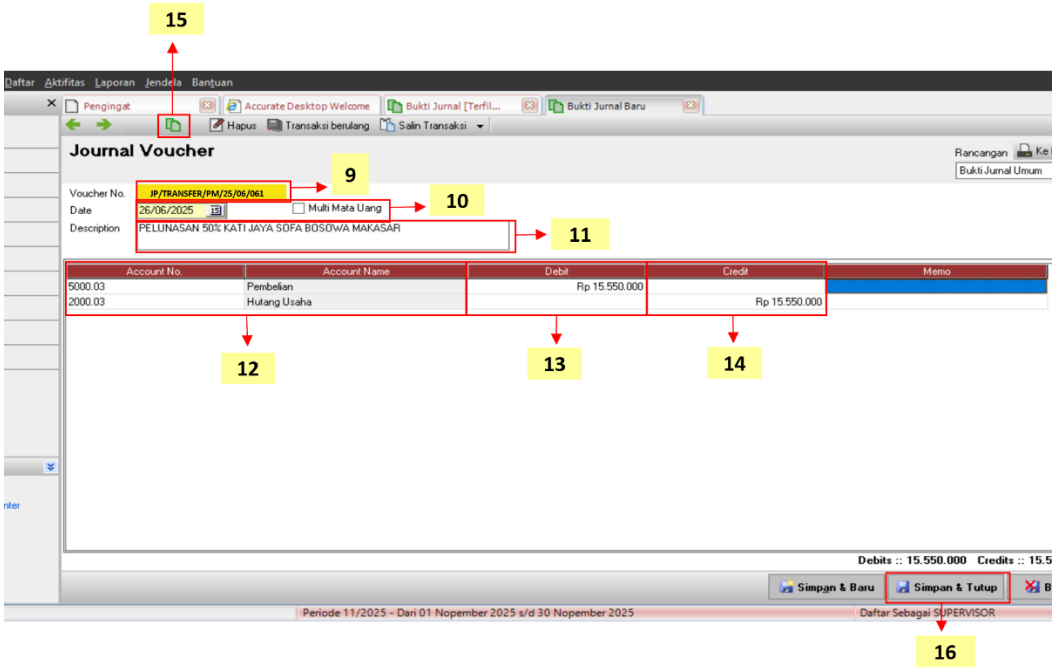
Gambar 3. 61 Tampilan Bukti Jurnal Umum

7. Berikut tampilan *journal voucher* yang nantinya akan memberikan informasi terkait *voucher number*, *date* atau tanggal, deskripsi, *account number*, *account name*, nilai debit, nilai kredit, dan memo.



Gambar 3. 62 Tampilan *Journal Voucher*

8. Isi tampilan journal voucher sesuai dengan informasi pada Gambar 3.55.



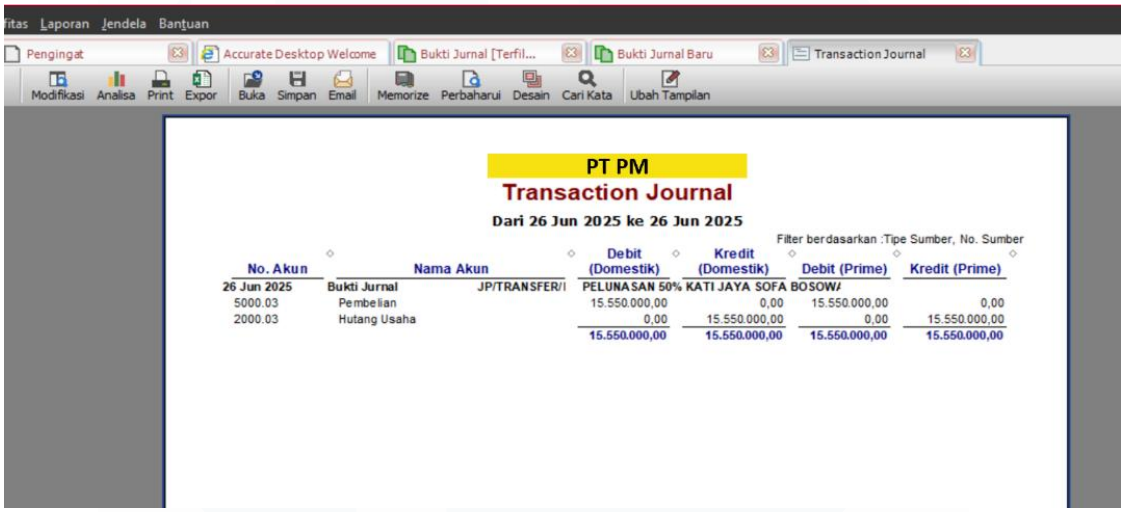
Gambar 3. 63 Tampilan *Journal Voucher*

Berikut pengisian pada laman *journal voucher*:

a. Isi "*Voucher Number*" (9) dengan kode JP/TRANSFER/PM/25/06/061. Kode tersebut mempunyai arti JP untuk Jurnal Pembelian, transaksi tersebut merupakan transaksi transfer untuk tahun 2025, bulan Juni, dengan nomor urut 61.
b. Isi "*Date*" (10) dengan tanggal 26 Juni 2025.
c. Isi "*Description*" (11) dengan pelunasan 50% kati jaya sofa bosowa Makasar.
d. Selanjutnya, isi detail jurnal untuk *"account number*" dan "*account name*" (12) yang telah terhubung secara otomatis. Dikarenakan transaksi ini merupakan pembelian secara kredit, maka akun yang digunakan untuk mengisi kolom tersebut adalah akun Pembelian pada sisi debit dengan nomor akun 5000.03, serta akun Hutang Usaha pada sisi kredit dengan nomor akun 2000.03.
e. Isi kolom "Debit" (13) sebesar Rp15.550.000.
f. Isi kolom "Kredit" (14) sebesar Rp15.550.000.

g. Setelah kolom debit dan kredit nilai serta akunnya telah sesuai, pilih ikon dokumen (15) untuk melihat jurnal yang telah dibuat.

9. Berikut tampilan jurnal yang telah berhasil dibuat



Gambar 3. 64 Tampilan Transaksi Jurnal

Berdasarkan Gambar 3.64, transaksi jurnal yang telah berhasil dibuat untuk nomor voucher JP/TRANSFER/PM/25/06/061, mempunyai informasi nomor akun, nama akun, nilai debit dan kredit (domestik), serta nilai debit dan kredit (*prime*). Perbedaan nilai domestik dan *prime* muncul karena nilai *prime* merupakan nilai asli transaksi dalam mata uang sumbernya, sedangkan nilai domestik adalah nilai yang telah dikonversi ke mata uang dasar perusahaan.

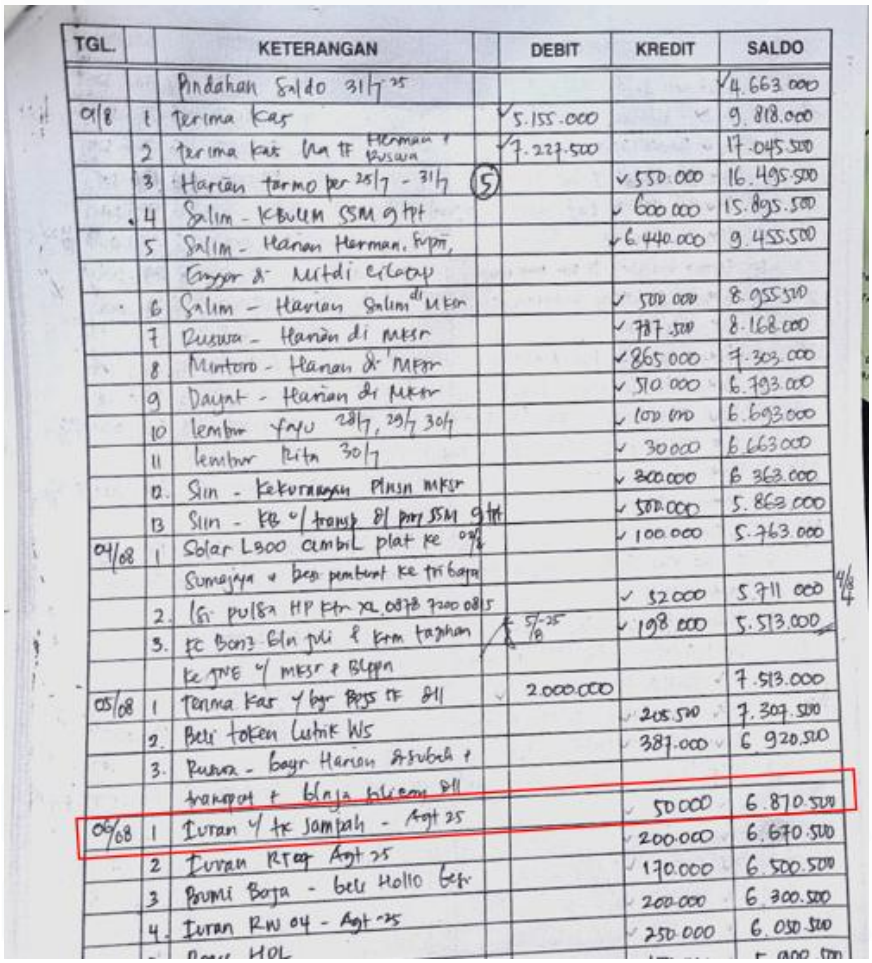
Setelah seluruh informasi dipastikan telah sesuai, langkah selanjutnya yaitu klik “Simpan dan Tutup” (16) pada Gambar 3.63.

7. Setelah pembuatan jurnal selesai dilakukan, database akan dikirim Kembali ke mentor untuk diperiksa terlebih dahulu. Dokumen selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 16.

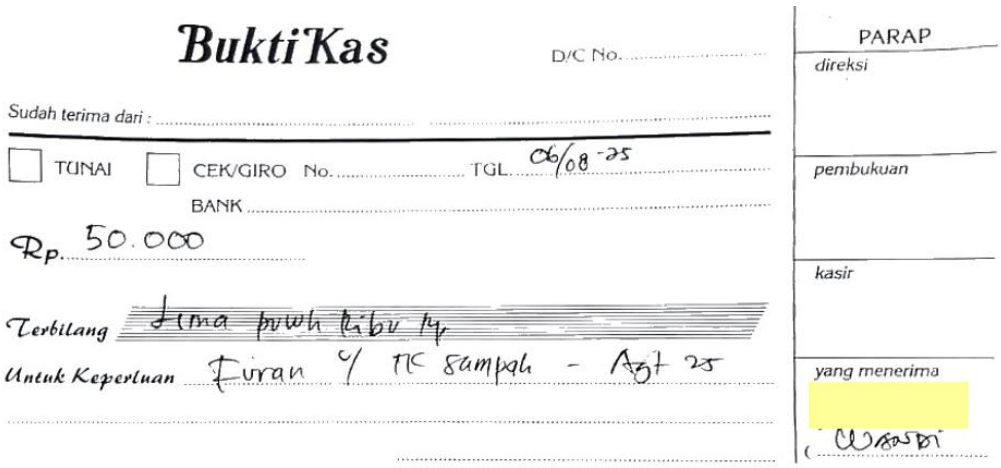
B. Membuat Buku Besar Rinci untuk Akun Kas Kecil

Membuat buku besar rinci untuk akun kas kecil merupakan proses pencatatan kas kecil ke dalam Accurate. Tujuan membuat buku besar rinci untuk akun kas kecil yaitu untuk memudahkan penyusunan laporan keuangan serta mengontrol transaksi kecil yang dibuat perusahaan.Dokumen yang dibutuhkan untuk membuat buku besar rinci akun kas kecil yaitu *database* laporan keuangan dan *hardcopy* transaksi kas kecil yang diperoleh dari mentor. Membuat buku besar rinci akun kas kecil dilakukan dari bulan Februari sampai September 2025 dengan jumlah transaksi sebanyak 637. Berikut tahapan dalam mengerjakan buku besar rinci akun kas kecil dengan contoh di bulan Agustus 2025:

a) Menerima *hardcopy* transaksi kas kecil



TGL.		KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO
		Pindahan Saldo 31/7 25			4.663.000
01/8	1	Terima Kas	5.155.000		9.818.000
	2	Terima kas lna TF Herman + Rusuna	7.227.500		17.045.500
	3	Harian termo per 25/7 - 31/7 (5)		550.000	16.495.500
	4	Salim - KBULEM SSM 9 Hit		600.000	15.895.500
	5	Salim - Harian Herman, Supri, Gagar & Mutdi Cilatap		6.440.000	9.455.500
	6	Salim - Harian Salim di MKSR		500.000	8.955.500
	7	Rusuna - Harian di MKSR		787.500	8.168.000
	8	Mintoro - Harian di MKSR		865.000	7.303.000
	9	Dayat - Harian di MKSR		510.000	6.793.000
	10	lembur Yayu 28/7, 29/7 30/7		100.000	6.693.000
	11	lembur Rita 30/7		30.000	6.663.000
	12	Sin - Kekurangan Pinsn MKSR		300.000	6.363.000
	13	Sin - KB u/ transp & pay SSM 9 Hit		500.000	5.863.000
04/08	1	Solar L300 cambil plat ke 0% Sumayya + beli pentent ke Tri Bayu		100.000	5.763.000
	2.	Isi pulsa HP Ktr XL 0878 7200 0815		52.000	5.711.000
	3.	FC Bonz Bln Juli & kem tagihan ke JNE u/ MKSR + Blppn	57-25 18	198.000	5.513.000
05/08	1	Terima Kas u/ bgr BPJS TF Bll	2.000.000		7.513.000
	2.	Beli token Listrik WS		205.500	7.307.500
	3.	Rusuna - bayr Harian Subuh + transport + blnja bkbem Bll		387.000	6.920.500
06/08	1	Iuran u/ tk Sampah - Agt 25		50.000	6.870.500
	2	Iuran RT u/ Agt 25		200.000	6.670.500
	3	Bumi Boga - beli Hollo Bgr		170.000	6.500.500
	4.	Iuran RW 04 - Agt 25		200.000	6.300.500
		Pay HOL		250.000	6.050.500



Bukti Kas D/C No. .....

Sudah terima dari : .....

☐ TUNAI ☐ CEK/GIRO No. ..... TGL. 06/08-25

BANK .....

Rp. 50.000

Terbilang Lima puluh ribu rp

Untuk Keperluan Iuran Y/ TK sampah - Agt 25

PARAP

direksi

pembukuan

kasir

yang menerima

(Wasdi)

Gambar 3. 65 *Hardcopy* Transaksi Kas Kecil

Berdasarkan Gambar 3.65, transaksi tanggal 6 Agustus 2025 pada poin 1 yaitu pengeluaran iuran untuk tukang sampah di Bulan Agustus 2025 dengan nilai sebesar Rp50.000 dan saldo akhir kas kecil senilai Rp6.870.500.

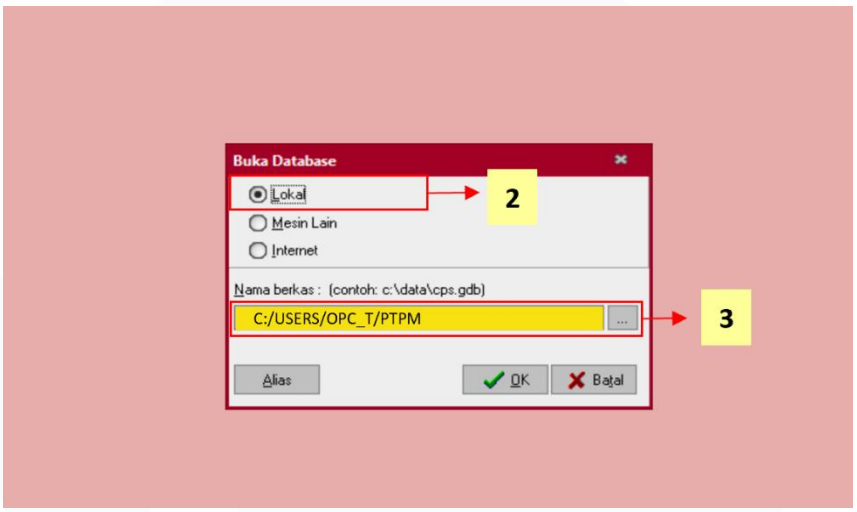
b) Berikut langkah-langkah melakukan *input* kas kecil di Accurate

1. Membuka aplikasi Accurate

Gambar 3. 66 Tampilan Awal Aplikasi Accurate

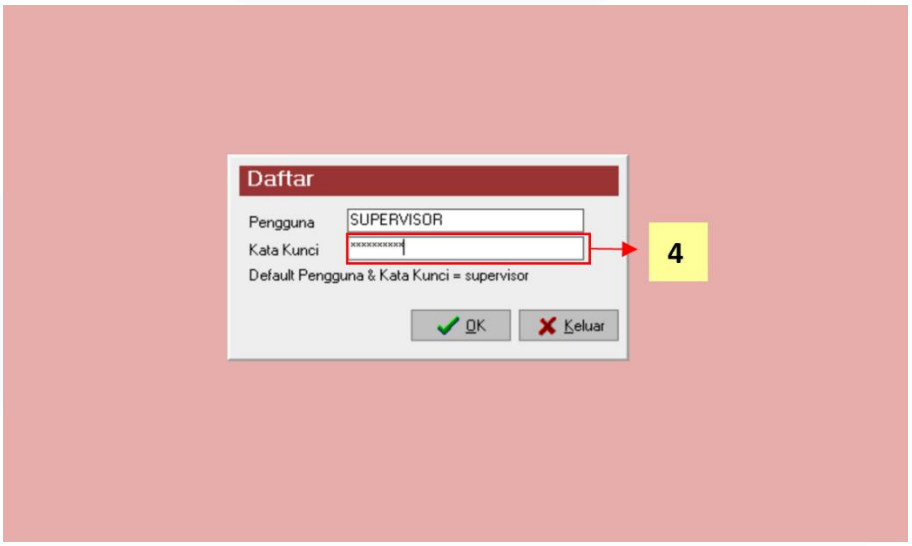
Berdasarkan Gambar 3.66, menunjukan tampilan awal setelah berhasil membuka aplikasi Accurate. Langkah selanjutnya yaitu membuka gambar dokumen (1) untuk membuka *database*.

2. Setelah itu, pada laman “Buka *Database*”, pilih kategori “lokal” (2) lalu masukan *database* ke dalam kolom “nama berkas” (3).



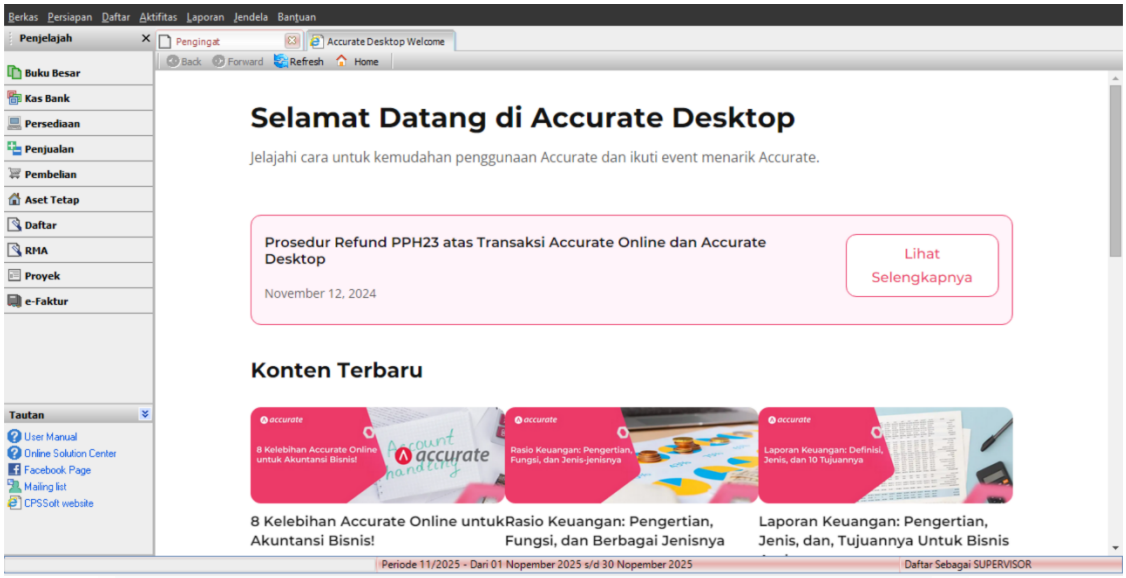
Gambar 3. 67 Laman Buka *Database*

3. Selanjutnya, pada laman “Daftar”, isi “kata kunci” (4) untuk membuka laman *database*.



Gambar 3. 68 Laman Daftar

4. Setelah berhasil, berikut tampilan awal database Accurate yang berhasil terbuka.

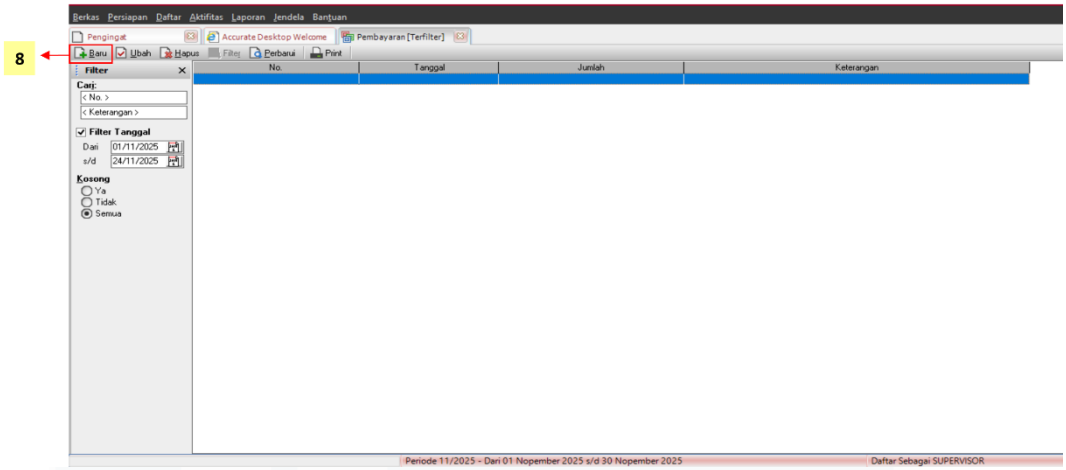


Gambar 3. 69 Tampilan Awal *Database* Accurate

5. Pilih menu "Daftar" (5), lalu "Kas & Bank" (6), dan "Pembayaran" (7) untuk membuka pengeluaran bank.

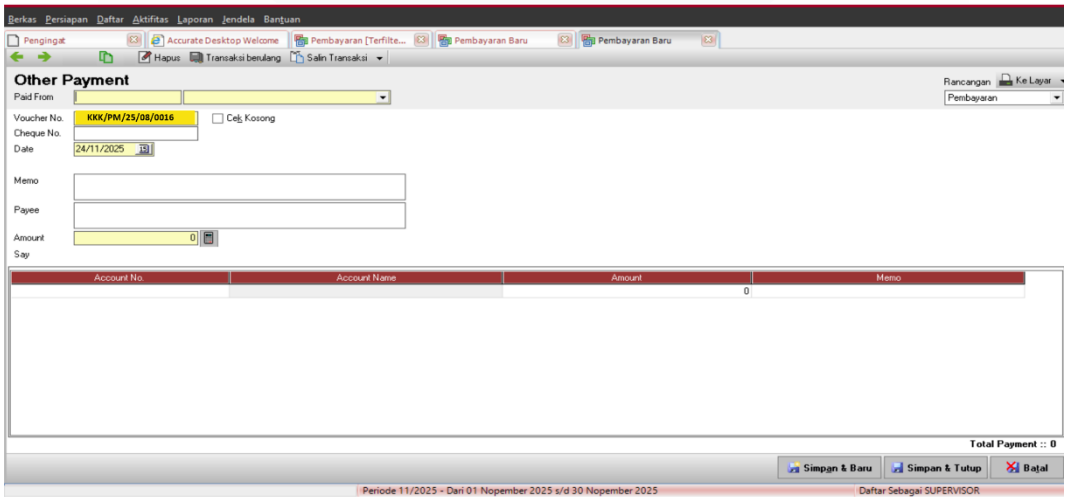
Gambar 3. 70 Tampilan Awal *Database* Accurate

6. Setelah tampilan baru terbuka, pilih ikon "Baru" (8) untuk membuat transaksi pengeluaran bank.



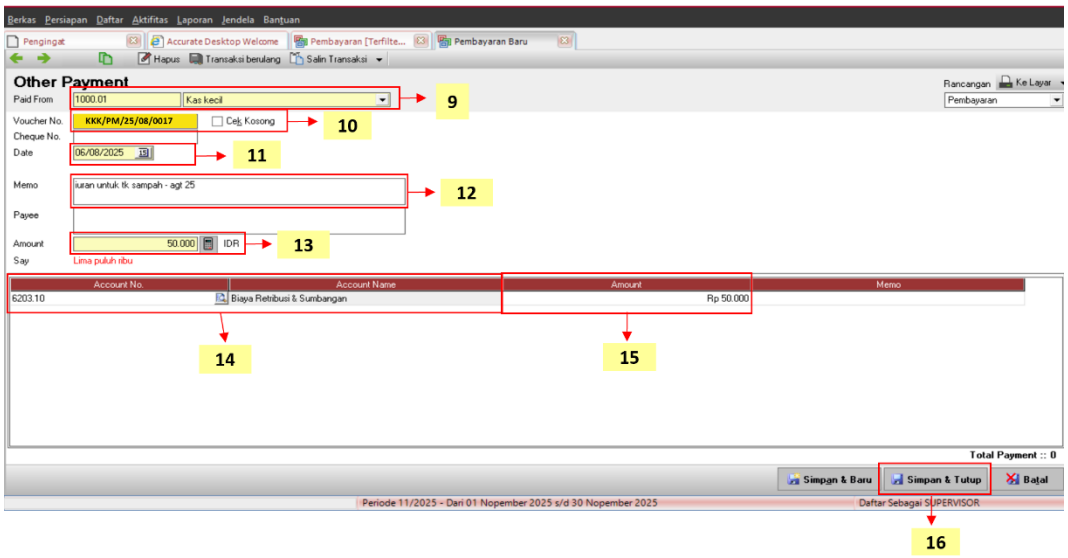
Gambar 3. 71 Laman Awal Pembayaran

7. Berikut tampilan pembayaran (*other payment*) yang nantinya akan memberikan informasi terkait *paid from*, *voucher number, cheque number, date* atau tanggal, memo, *payee, amount, account number, account name, amount,* dan memo.



Gambar 3. 72 Laman *Other Payment*

8. Isi tampilan *other payment* sesuai dengan informasi pada Gambar 3.65



Gambar 3. 73 Laman *Other Payment*

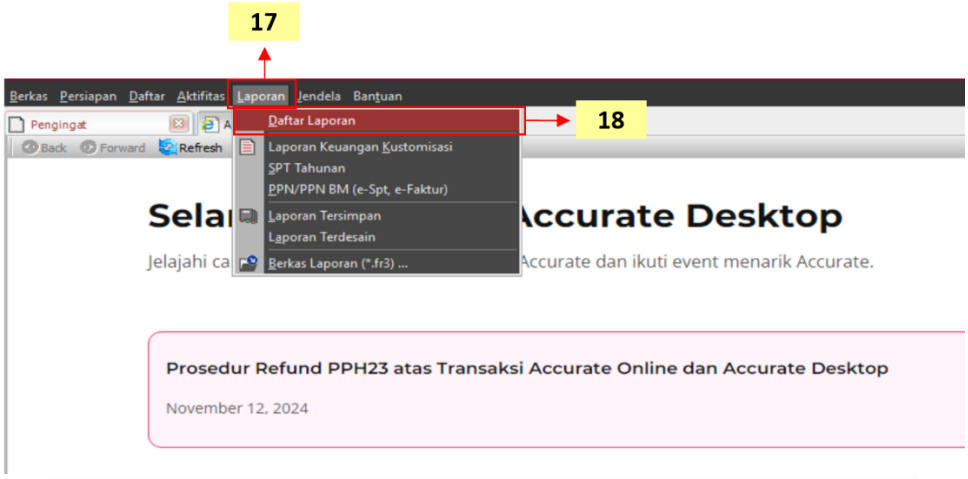
Berdasarkan Gambar 3.73, laman *other payment* untuk membuat transaksi kas kecil diisi sebagai berikut:

1) Kolom"*paid from*" (9) diisi dengan "Kas Kecil" yang terhubung otomatis dengan nomor akun kas kecil yaitu 1000.01.
2) Kolom "*voucher number*" (10) diisi dengan kode "KKK/PM/25/08/0017". Kode tersebut menunjukkan bahwa KKK merupakan Keluaran Kas Kecil, PM adalah kode PT PM, transaksi dilakukan di tahun 2025 bulan Agustus, dengan nomor urut transaksi ke-17.
3) Kolom "*date*" (11) diisi dengan tanggal "6 Agustus 2025".
4) Kolom "memo" (12) diisi dengan "iuran untuk tk (tukang) sampah-ags 25".
5) Kolom "*amount*" (13) diisi sebesar "Rp50.000".
6) Kolom "*account name*" (14) diisi dengan "biaya retribusi dan sumbangan". Nantinya, kolom "*account name*" akan terhubung otomatis dengan "*account number*" yang mempunyai kode 6203.10 untuk biaya retribusi dan sumbangan. Transaksi ini termasuk ke dalam biaya retribusi dan sumbangan dikarenakan

transaksi tersebut dibayar sebagai bentuk imbalan atas layanan yang diterima.

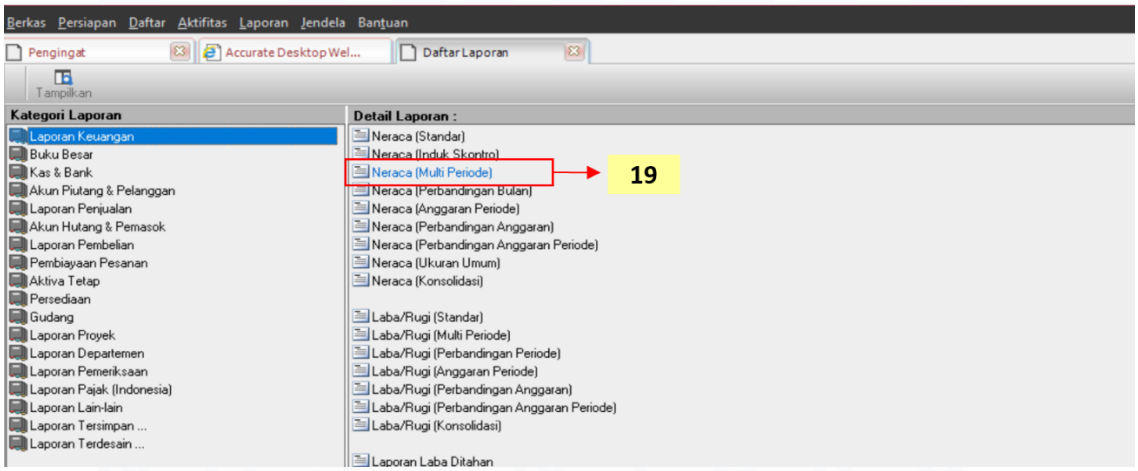
7) Kolom "*amount*" (15) diisi sebesar "Rp50.000".
8) Setelah selesai, klik "Simpan & Tutup" (16) untuk memastikan akun tersebut sudah masuk ke dalam laporan dan sesuai dengan akun yang seharusnya.

9. Kembali ke tampilan awal Accurate, lalu pilih menu "Laporan" (17) dan "Daftar Laporan" (18).



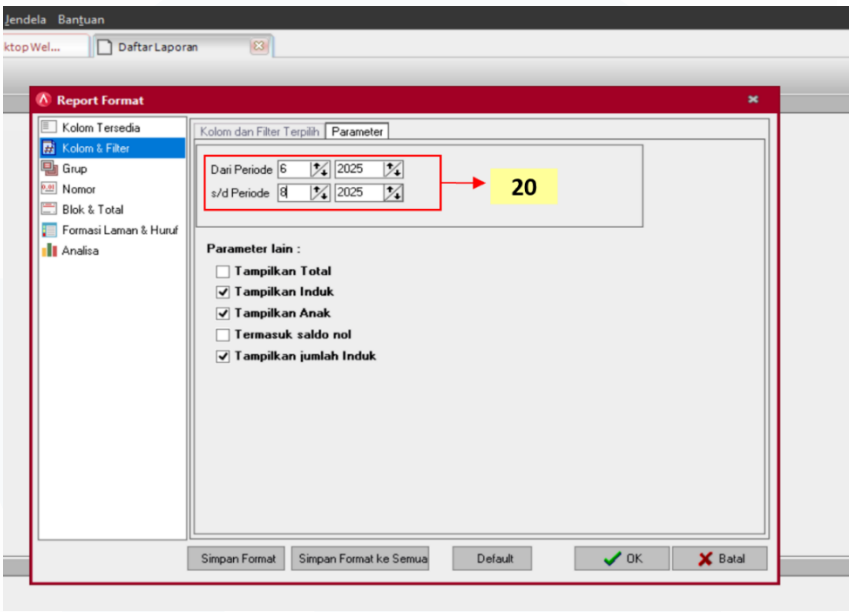
Gambar 3. 74 Tampilan Awal Accurate

10. Pilih menu laporan "Neraca (Multi Periode)" (19) pada detail laporan.



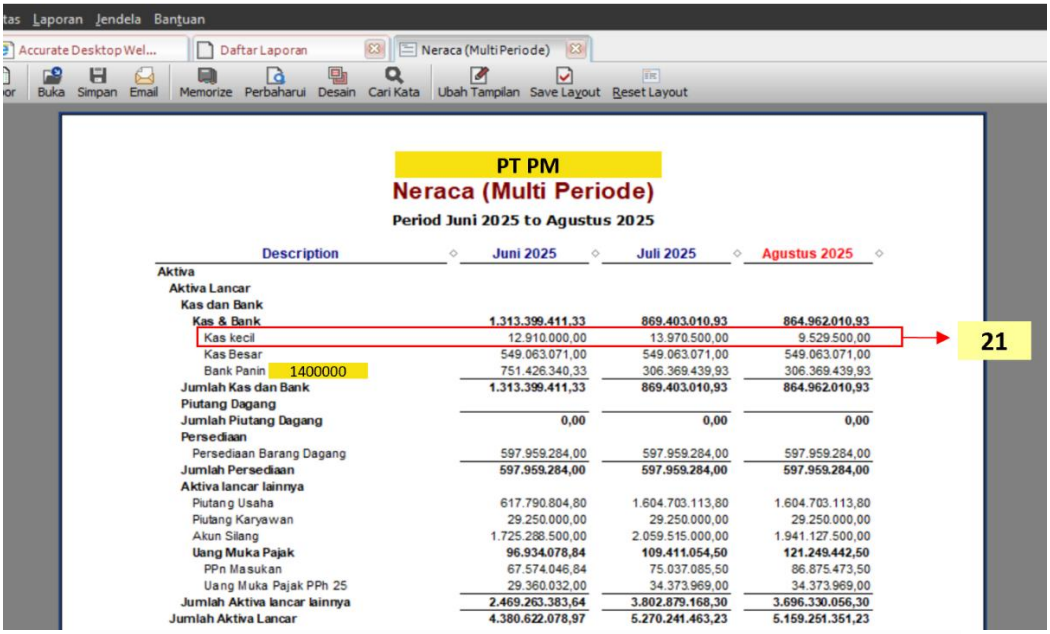
Gambar 3. 75 Tampilan Daftar Laporan

11. Setelah itu, pilih rentang “Periode” (20) terkait transaksi yang telah dibuat yaitu rentang bulan “6-8”.



Gambar 3. 76 Tampilan Rentang Periode

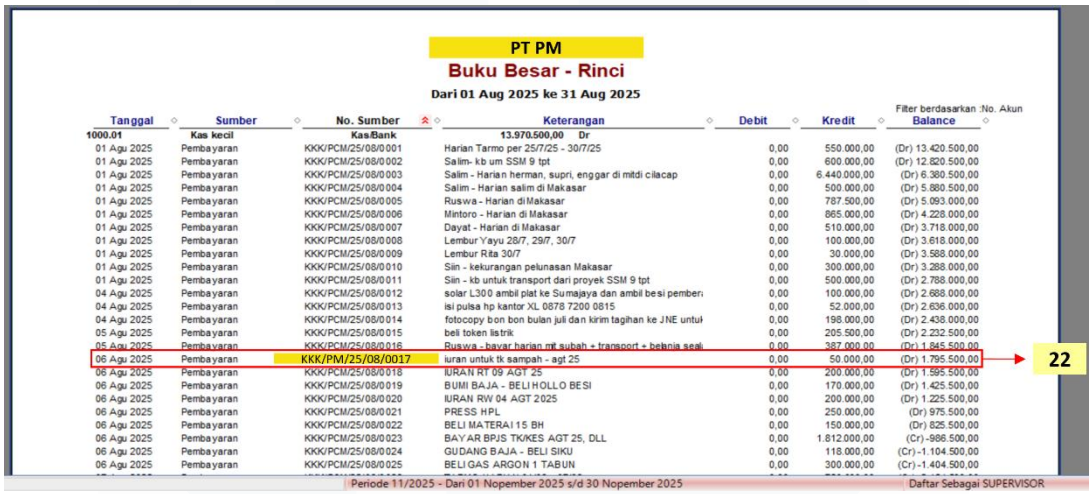
12. Berikut tampilan laporan Neraca (Multi Periode). Selanjutnya, pilih “Kas Kecil” (21) untuk bulan Agustus dengan nominal Rp9.529.500.



Description	Juni 2025	Juli 2025	Agustus 2025
Aktiva			
Aktiva Lancar			
Kas dan Bank			
Kas & Bank	1.313.399.411,33	869.403.010,93	864.962.010,93
Kas kecil	12.910.000,00	13.970.500,00	9.529.500,00
Kas Besar	549.063.071,00	549.063.071,00	549.063.071,00
Bank Panin	751.426.340,33	306.369.439,93	306.369.439,93
Jumlah Kas dan Bank	1.313.399.411,33	869.403.010,93	864.962.010,93
Piutang Dagang			
Jumlah Piutang Dagang	0,00	0,00	0,00
Persediaan			
Persediaan Barang Dagang	597.959.284,00	597.959.284,00	597.959.284,00
Jumlah Persediaan	597.959.284,00	597.959.284,00	597.959.284,00
Aktiva lancar lainnya			
Piutang Usaha	617.790.804,80	1.604.703.113,80	1.604.703.113,80
Piutang Karyawan	29.250.000,00	29.250.000,00	29.250.000,00
Akun Silang	1.725.288.500,00	2.059.515.000,00	1.941.127.500,00
Uang Muka Pajak	96.934.078,84	109.411.054,50	121.249.442,50
PPn Masukan	67.574.046,84	75.037.085,50	86.875.473,50
Uang Muka Pajak PPh 25	29.360.032,00	34.373.969,00	34.373.969,00
Jumlah Aktiva lancar lainnya	2.469.263.383,64	3.802.879.168,30	3.696.330.056,30
Jumlah Aktiva Lancar	4.380.622.078,97	5.270.241.463,23	5.159.251.351,23

Gambar 3. 77 Tampilan Laporan Neraca (Multi Periode)

13. Pada baris ke-17, terdapat transaksi pada tanggal “08 Agustus 2025 dengan sumber Pembayaran, nomor sumber KKK/PM/25/08/0017, keterangan iuran untuk tk sampah-Ags 25, nilai kredit sebesar Rp50.000 dan saldo akhir sebesar Rp1.795.500” (22).



PT PM

Buku Besar - Rinci

Dari 01 Aug 2025 ke 31 Aug 2025

Filter berdasarkan :No. Akun

Tanggal	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit	Kredit	Balance
1000.01	Kas kecil	Kas/Bank	13.970.500,00 Dr			
01 Agu 2025	Pembayaran	KKK/PCM/25/08/0001	Harian Tarmo per 25/7/25 - 30/7/25	0,00	550.000,00	(Dr) 13.420.500,00
01 Agu 2025	Pembayaran	KKK/PCM/25/08/0002	Salim- kb um SSM 9 tpt	0,00	600.000,00	(Dr) 12.820.500,00
01 Agu 2025	Pembayaran	KKK/PCM/25/08/0003	Salim - Harian herman, supri, enggar di mitdi cilacap	0,00	6.440.000,00	(Dr) 6.380.500,00
01 Agu 2025	Pembayaran	KKK/PCM/25/08/0004	Salim - Harian salim di Makasar	0,00	500.000,00	(Dr) 5.880.500,00
01 Agu 2025	Pembayaran	KKK/PCM/25/08/0005	Ruswa - Harian di Makasar	0,00	787.500,00	(Dr) 5.093.000,00
01 Agu 2025	Pembayaran	KKK/PCM/25/08/0006	Mintoro - Harian di Makasar	0,00	865.000,00	(Dr) 4.228.000,00
01 Agu 2025	Pembayaran	KKK/PCM/25/08/0007	Dayat - Harian di Makasar	0,00	510.000,00	(Dr) 3.718.000,00
01 Agu 2025	Pembayaran	KKK/PCM/25/08/0008	Lembur Yayu 28/7, 29/7, 30/7	0,00	100.000,00	(Dr) 3.618.000,00
01 Agu 2025	Pembayaran	KKK/PCM/25/08/0009	Lembur Rita 30/7	0,00	30.000,00	(Dr) 3.588.000,00
01 Agu 2025	Pembayaran	KKK/PCM/25/08/0010	Siin - kekurangan pelunasan Makasar	0,00	300.000,00	(Dr) 3.288.000,00
01 Agu 2025	Pembayaran	KKK/PCM/25/08/0011	Siin - kb untuk transport dari proyek SSM 9 tpt	0,00	500.000,00	(Dr) 2.788.000,00
04 Agu 2025	Pembayaran	KKK/PCM/25/08/0012	solar L300 ambil plat ke Sumajaya dan ambil besi pember	0,00	100.000,00	(Dr) 2.688.000,00
04 Agu 2025	Pembayaran	KKK/PCM/25/08/0013	isi pulsa hp kantor XL 0878 7200 0815	0,00	52.000,00	(Dr) 2.636.000,00
04 Agu 2025	Pembayaran	KKK/PCM/25/08/0014	fotocopy bon bon bulan juli dan kirim tagihan ke JNE untuk	0,00	198.000,00	(Dr) 2.438.000,00
05 Agu 2025	Pembayaran	KKK/PCM/25/08/0015	beli token listrik	0,00	205.500,00	(Dr) 2.232.500,00
05 Agu 2025	Pembayaran	KKK/PCM/25/08/0016	Ruswa - bayar harian mit subah + transport + belanja seali	0,00	387.000,00	(Dr) 1.845.500,00
06 Agu 2025	Pembayaran	KKK/PM/25/08/0017	iuran untuk tk sampah - agt 25	0,00	50.000,00	(Dr) 1.795.500,00
06 Agu 2025	Pembayaran	KKK/PCM/25/08/0018	IURAN RT 09 AGT 25	0,00	200.000,00	(Dr) 1.595.500,00
06 Agu 2025	Pembayaran	KKK/PCM/25/08/0019	BUMI BAJA - BELI HOLLO BESI	0,00	170.000,00	(Dr) 1.425.500,00
06 Agu 2025	Pembayaran	KKK/PCM/25/08/0020	IURAN RW 04 AGT 2025	0,00	200.000,00	(Dr) 1.225.500,00
06 Agu 2025	Pembayaran	KKK/PCM/25/08/0021	PRESS HPL	0,00	250.000,00	(Dr) 975.500,00
06 Agu 2025	Pembayaran	KKK/PCM/25/08/0022	BELI MATERAI 15 BH	0,00	150.000,00	(Dr) 825.500,00
06 Agu 2025	Pembayaran	KKK/PCM/25/08/0023	BAYAR BPJS TK/KES AGT 25, DLL	0,00	1.812.000,00	(Cr) -986.500,00
06 Agu 2025	Pembayaran	KKK/PCM/25/08/0024	GUDANG BAJA - BELI SIKU	0,00	118.000,00	(Cr) -1.104.500,00
06 Agu 2025	Pembayaran	KKK/PCM/25/08/0025	BELI GAS ARGON 1 TABUN	0,00	300.000,00	(Cr) -1.404.500,00

Periode 11/2025 - Dari 01 Nopember 2025 s/d 30 Nopember 2025 Daftar Sebagai SUPERVISOR

22

Gambar 3. 78 Tampilan Buku Besar - Rinci

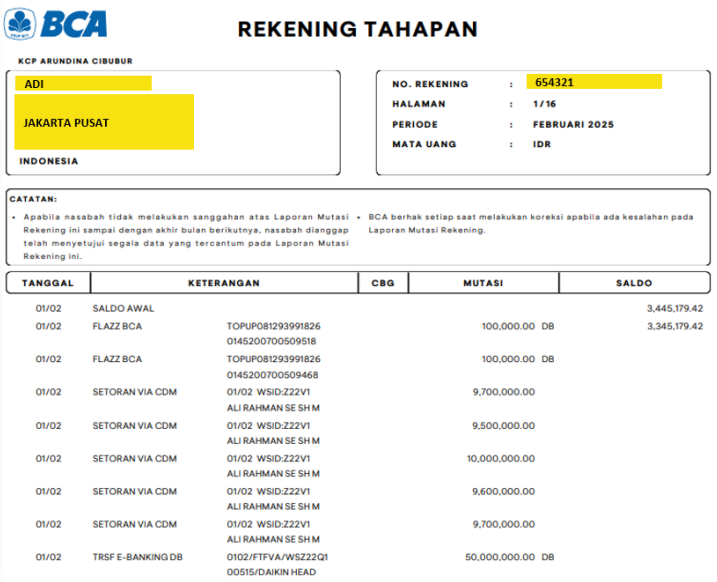
14. Lakukan cara yang sama untuk membuat transaksi kas kecil di Accurate. Setelah tugas selesai dilakukan, *database* akan diberikan ke mentor untuk diperiksa kembali. Dokumen selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 17.

7. PT CA

A. Membuat buku besar rinci untuk akun bank

Membuat buku besar rinci untuk akun bank merupakan proses pencatatan rekening bank perusahaan dalam suatu periode ke dalam Accurate. Tujuan membuat buku besar rinci adalah untuk menambah nilai akun Kas ke dalam pencatatan yang selanjutnya digunakan sebagai komponen dalam penyusunan laporan keuangan. Dokumen yang dibutuhkan untuk membuat buku besar rinci akun bank yaitu rekening tahapan dan *database* laporan keuangan yang diperoleh dari mentor. Membuat buku besar rinci akun bank dilakukan dari bulan Januari sampai November 2025 untuk 3 akun bank dengan jumlah transaksi sebanyak 1.078. Berikut tahapan dalam membuat buku besar rinci akun bank dengan contoh di bulan Februari 2025:

a) Menerima laporan rekening tahapan



BCA

REKENING TAHAPAN

KCP ARUNDINA CIBUBUR

ADI

JAKARTA PUSAT

INDONESIA

NO. REKENING	:	654321
HALAMAN	:	1/16
PERIODE	:	FEBRUARI 2025
MATA UANG	:	IDR

CATATAN:

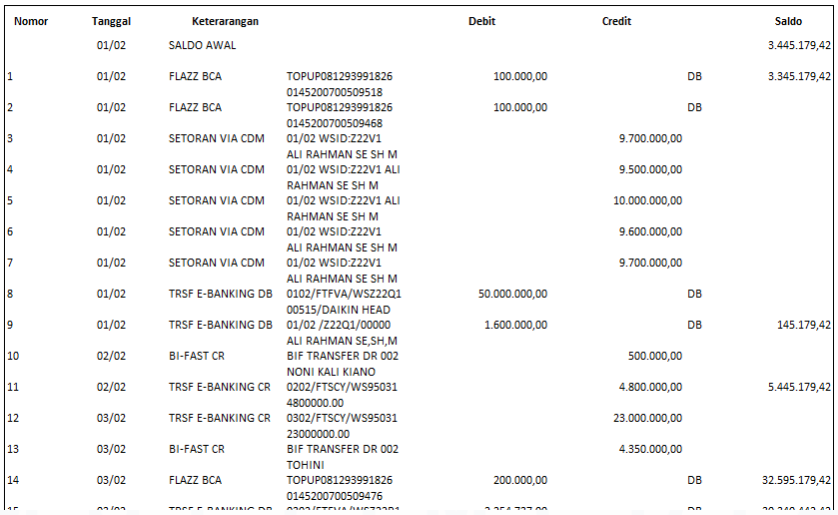
- Apabila nasabah tidak melakukan sanggahan atas Laporan Mutasi Rekening ini sampai dengan akhir bulan berikutnya, nasabah dianggap telah menyetujui segala data yang tercantum pada Laporan Mutasi Rekening ini.
- BCA berhak setiap saat melakukan koreksi apabila ada kesalahan pada Laporan Mutasi Rekening.

TANGGAL	KETERANGAN		CBG	MUTASI		SALDO
01/02	SALDO AWAL					3,445,179.42
01/02	FLAZZ BCA	TOPUP081293991826 0145200700509518		100,000.00	DB	3,345,179.42
01/02	FLAZZ BCA	TOPUP081293991826 0145200700509468		100,000.00	DB	
01/02	SETORAN VIA CDM	01/02 WSID:Z22V1 ALI RAHMAN SE SH M		9,700,000.00		
01/02	SETORAN VIA CDM	01/02 WSID:Z22V1 ALI RAHMAN SE SH M		9,500,000.00		
01/02	SETORAN VIA CDM	01/02 WSID:Z22V1 ALI RAHMAN SE SH M		10,000,000.00		
01/02	SETORAN VIA CDM	01/02 WSID:Z22V1 ALI RAHMAN SE SH M		9,600,000.00		
01/02	SETORAN VIA CDM	01/02 WSID:Z22V1 ALI RAHMAN SE SH M		9,700,000.00		
01/02	TRSF E-BANKING DB	0102/FTFVA/WSZ22Q1 00515/DAIKIN HEAD		50,000,000.00	DB	

Gambar 3. 79 Rekening Tahapan

Berdasarkan Gambar 3.79, terdapat laporan rekening tahapan dengan nomor rekening 654321 di bulan Februari 2025.

b) Melakukan konversi laporan rekening giro dari bentuk PDF menjadi Excel



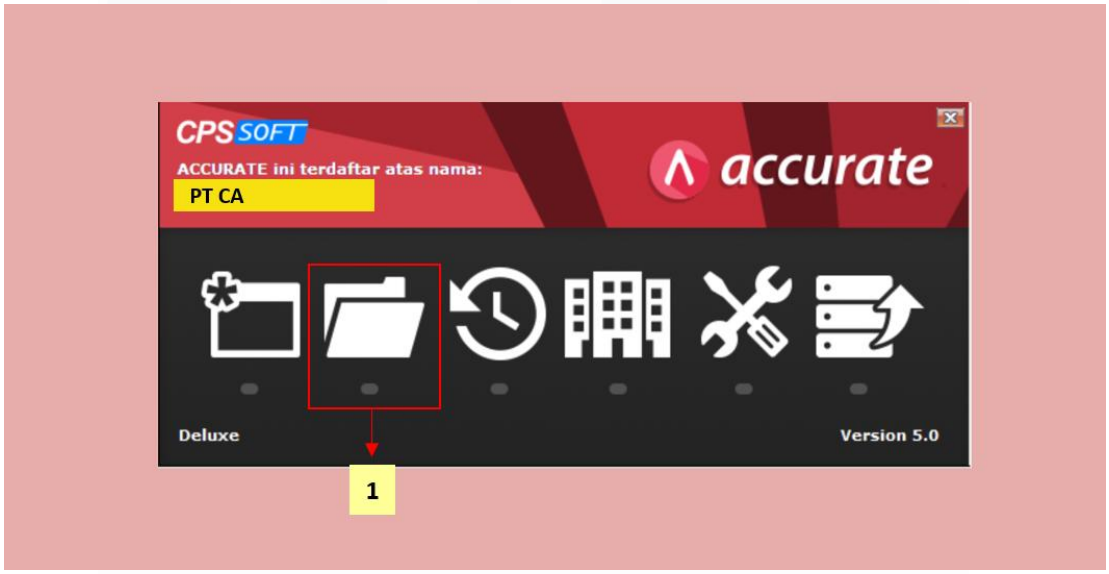
Nomor	Tanggal	Keterarangan		Debit	Credit	Saldo
	01/02	SALDO AWAL				3.445.179,42
1	01/02	FLAZZ BCA	TOPUP081293991826 0145200700509518	100.000,00	DB	3.345.179,42
2	01/02	FLAZZ BCA	TOPUP081293991826 0145200700509468	100.000,00	DB	
3	01/02	SETORAN VIA CDM	01/02 WSID:Z22V1 ALI RAHMAN SE SH M		9.700.000,00	
4	01/02	SETORAN VIA CDM	01/02 WSID:Z22V1 ALI RAHMAN SE SH M		9.500.000,00	
5	01/02	SETORAN VIA CDM	01/02 WSID:Z22V1 ALI RAHMAN SE SH M		10.000.000,00	
6	01/02	SETORAN VIA CDM	01/02 WSID:Z22V1 ALI RAHMAN SE SH M		9.600.000,00	
7	01/02	SETORAN VIA CDM	01/02 WSID:Z22V1 ALI RAHMAN SE SH M		9.700.000,00	
8	01/02	TRSF E-BANKING DB	0102/FTFVA/WSZ22Q1 00515/DAIKIN HEAD	50.000.000,00	DB	
9	01/02	TRSF E-BANKING DB	01/02 /Z22Q1/00000 ALI RAHMAN SE,SH,M	1.600.000,00	DB	145.179,42
10	02/02	BI-FAST CR	BIF TRANSFER DR 002 NONI KALI KIANO		500.000,00	
11	02/02	TRSF E-BANKING CR	0202/FTSCY/WS95031 4800000.00		4.800.000,00	5.445.179,42
12	03/02	TRSF E-BANKING CR	0302/FTSCY/WS95031 23000000.00		23.000.000,00	
13	03/02	BI-FAST CR	BIF TRANSFER DR 002 TOHINI		4.350.000,00	
14	03/02	FLAZZ BCA	TOPUP081293991826 0145200700509476	200.000,00	DB	32.595.179,42

Gambar 3. 80 Rekening Tahapan Bentuk Excel

Berdasarkan Gambar 3.80, laporan rekening tahapan yang telah dikonversi ke dalam format Excel bertujuan untuk memudahkan proses *input* ke dalam Accurate dan meminimalkan potensi kesalahan, sehingga pada dokumen tersebut terdapat tambahan kolom "nomor" untuk memudahkan pencatatan di Accurate.

c) Membuat buku besar rinci rekening giro ke dalam Accurate

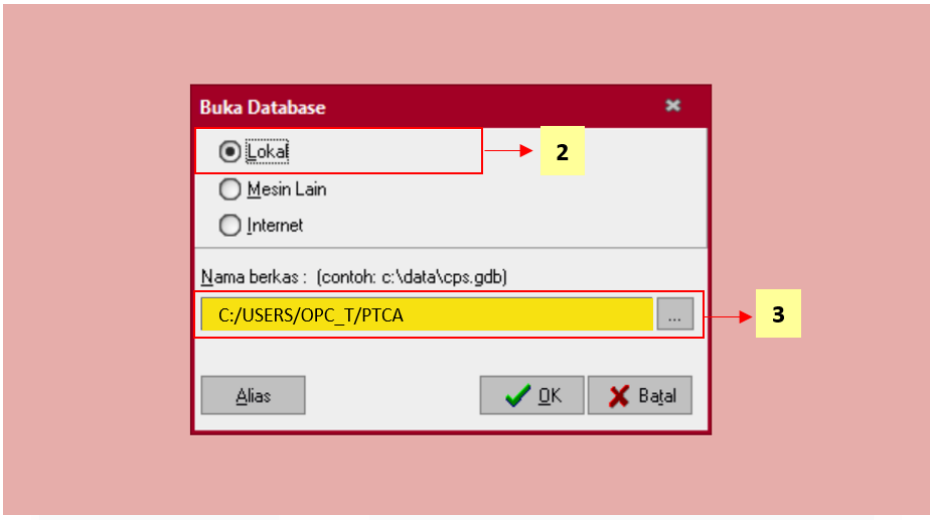
1. Membuka aplikasi Accurate



Gambar 3. 81 Laman Awal Accurate

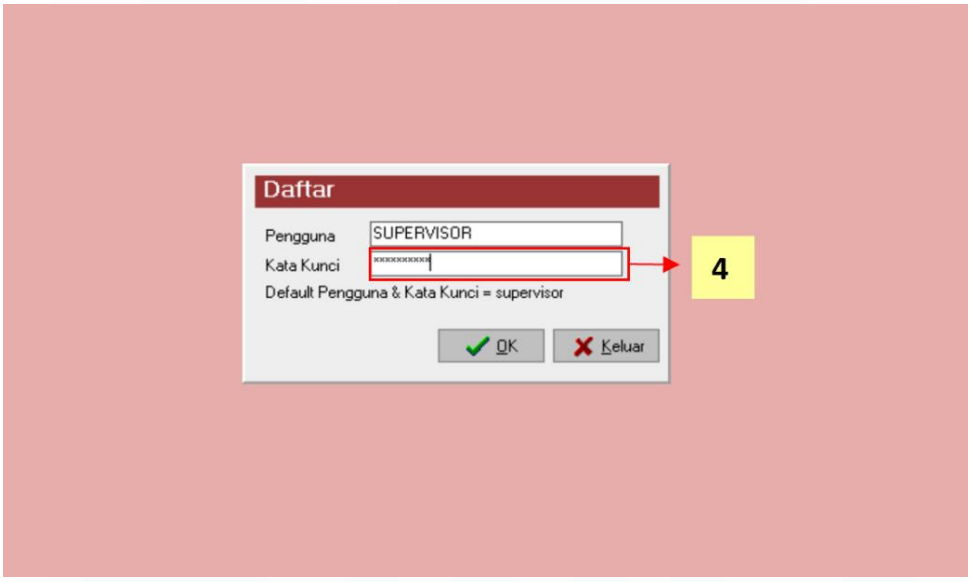
Berdasarkan Gambar 3.81, menunjukan tampilan awal setelah berhasil membuka aplikasi Accurate. Langkah selanjutnya yaitu membuka gambar dokumen (1) untuk membuka *database*.

2. Setelah itu, pada laman "Buka *Database*", pilih kategori "lokal" (2) lalu masukan database ke dalam kolom "nama berkas" (3).



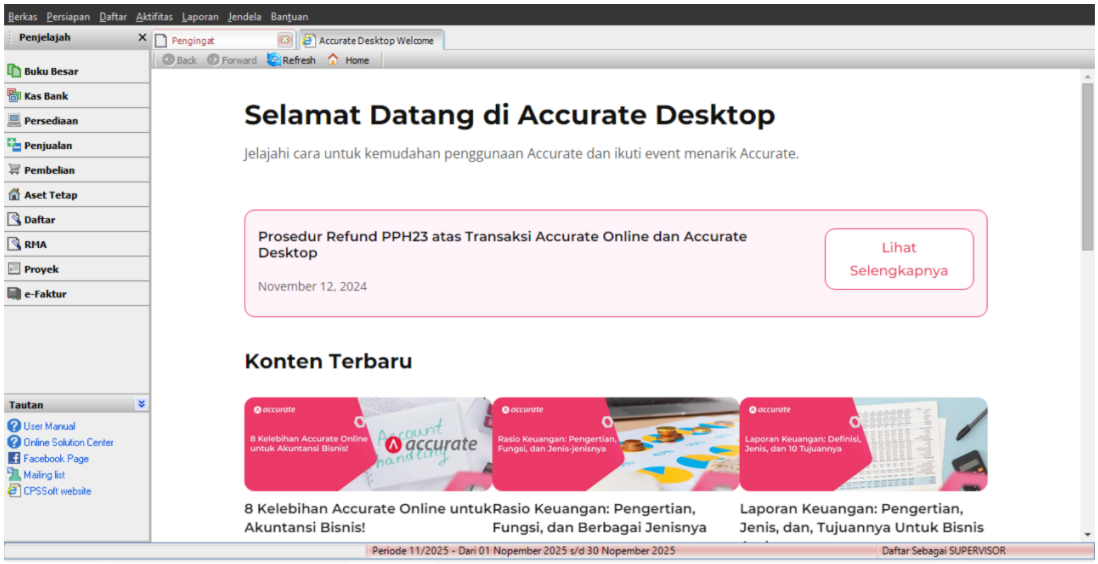
Gambar 3. 82 Laman Buka *Database*

3. Selanjutnya, pada laman "Daftar", isi "kata kunci" (4) untuk membuka laman *database*.



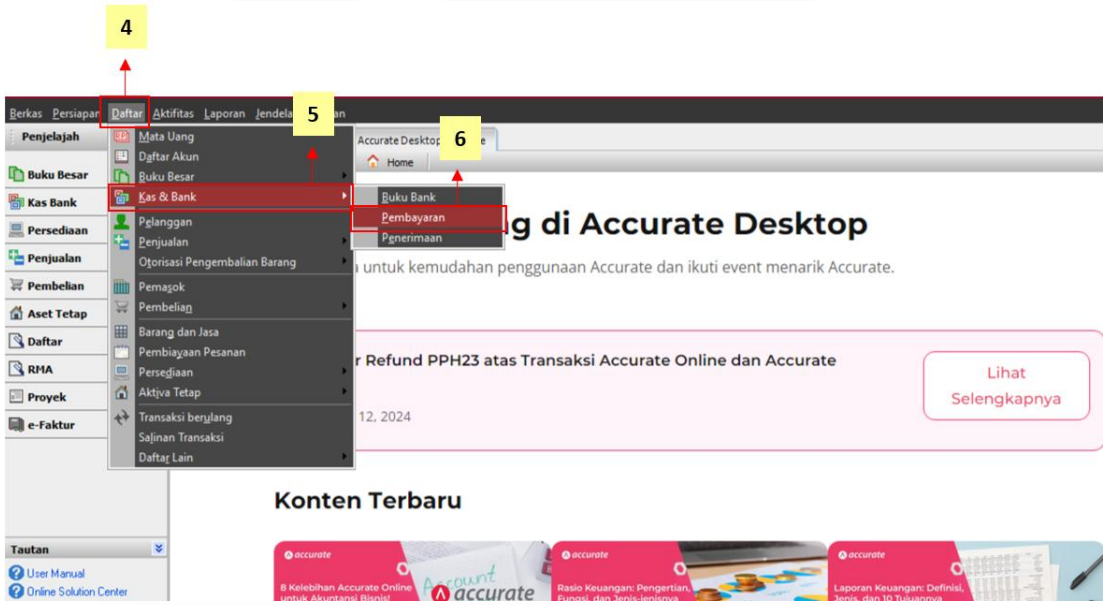
Gambar 3. 83 Laman Daftar

5. Setelah berhasil, berikut tampilan awal database Accurate yang berhasil terbuka.



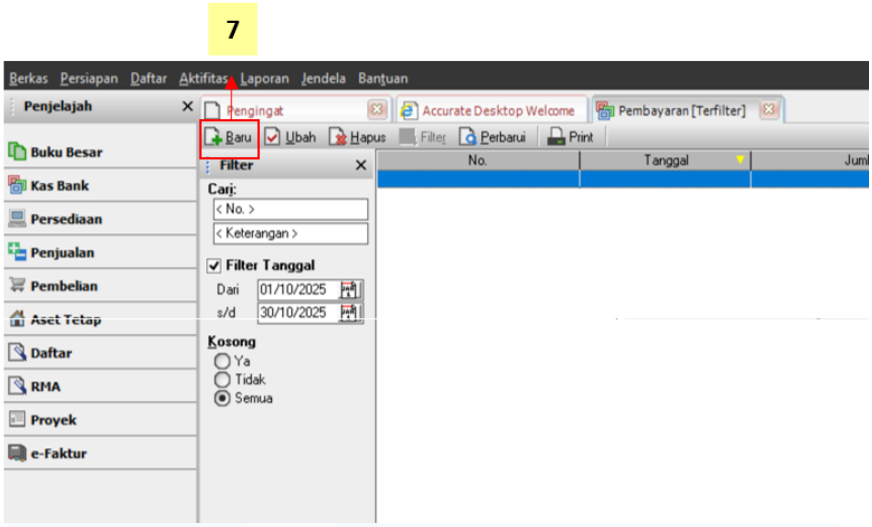
Gambar 3. 84 Tampilan Awal *Database* Accurate

6. Pilih menu "Daftar" (4), lalu "Kas & Bank" (5), dan "Pembayaran" (6) untuk membuat pencatatan bank keluaran di Accurate.



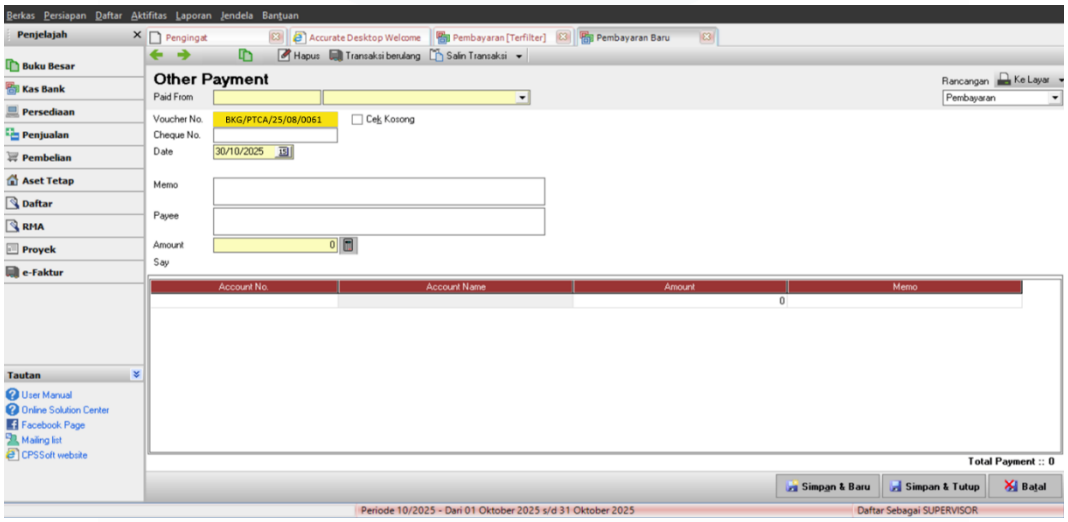
Gambar 3. 85 Tampilan Awal *Database* Accurate

7. Berikut tampilan pada laman "Pembayaran". Setelah itu, klik "Baru" (7) untuk membuat transaksi bank keluaran.



Gambar 3. 86 Tampilan Awal Laman Pembayaran

8. Berikut tampilan *other payment* atau pembayaran, yang nantinya akan memberikan informasi terkait *paid from* (sumber dana pembayaran), *voucher number*, *date* (tanggal), memo, *amount* (jumlah), *account number*, *account name*, *amount*, dan memo.



Gambar 3. 87 Laman *Other Payment*

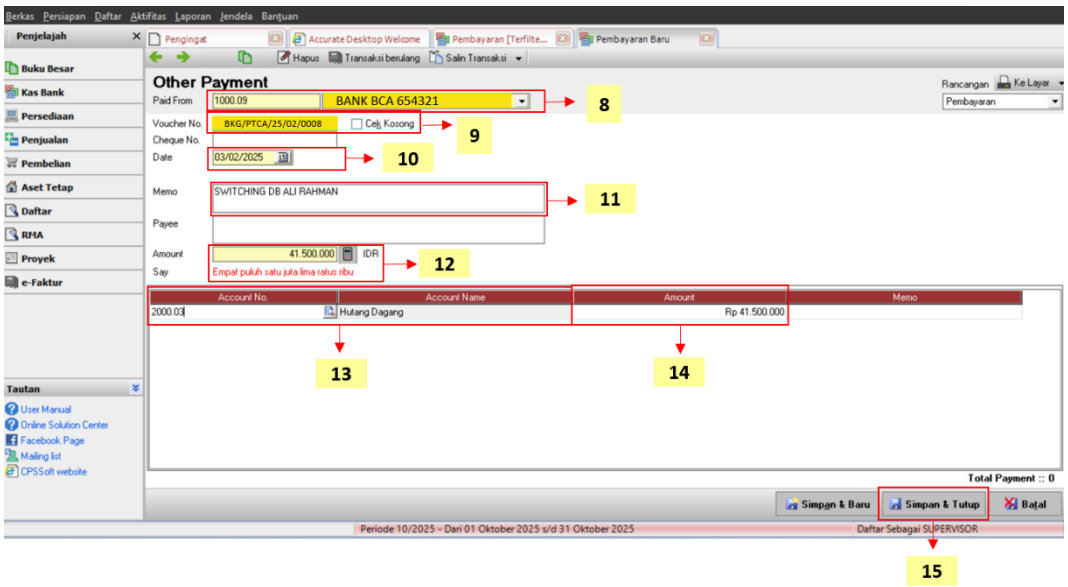
9. Buka file laporan rekening tahapan untuk melihat transaksi yang akan dilakukan pencatatan ke dalam Accurate

Nor	Tanggal	Keterarangan		Debit	Credit		Saldo
1	01/02	FLAZZ BCA	TOPUP081293991826 0145200700509518	100.000,00		DB	3.345.179,42
2	01/02	FLAZZ BCA	TOPUP081293991826 0145200700509468	100.000,00		DB	
3	01/02	TRSF E-BANKING DB	0102/FTFVA/WSZ22Q1 00515/DAIKIN HEAD	50.000.000,00		DB	
4	01/02	TRSF E-BANKING DB	01/02 /Z22Q1/00000 ALI RAHMAN SE,SH,M	1.600.000,00		DB	145.179,42
5	03/02	FLAZZ BCA	TOPUP081293991826 0145200700509476	200.000,00		DB	32.595.179,42
6	03/02	TRSF E-BANKING DB	0302/FTFVA/WSZ22R1 00515/DAIKIN HEAD -	2.254.737,00		DB	30.340.442,42
7	03/02	TRSF E-BANKING DB	03/02 /Z22R1/00000 DIDIK HARIYANTO	10.000.000,00		DB	
8	03/02	SWITCHING DB	KE 011 ALI RAHMAN	41.500.000,00		DB	
9	03/02	SWITCHING DB	TRANSFER KE 011 ALI RAHMAN	6.500,00		DB	
10	03/02	TRSF E-BANKING DB	0302/FTFVA/WSZ22U1 00515/DAIKIN HEAD	32.672.461,00		DB	
11	03/02	TRSF E-BANKING DB	03/02 /Z22Q1/00000 ALI RAHMAN SE,SH,M	2.000.000,00		DB	
12	03/02	TRSF E-BANKING DB	0302/FTFVA/WSZ22U1	369.435,00		DB	7.597.046,42

Gambar 3. 88 Rekening Tahapan

Berdasarkan Gambar 3.88, terdapat informasi transaksi pada laporan rekening tahapan yang telah difilter berdasarkan kolom debit. Baris yang telah diberi kotak berwarna merah akan dicatat ke dalam Accurate serta memiliki informasi sebagai berikut: transaksi berada pada nomor urut 20, dilakukan pada tanggal 3 Februari 2025, memiliki keterangan switching db ke 011 Ali Rahman, serta bernilai debit sebesar Rp41.500.000.

10. Isi laman *other payment* sesuai dengan informasi pada Gambar 3.87.

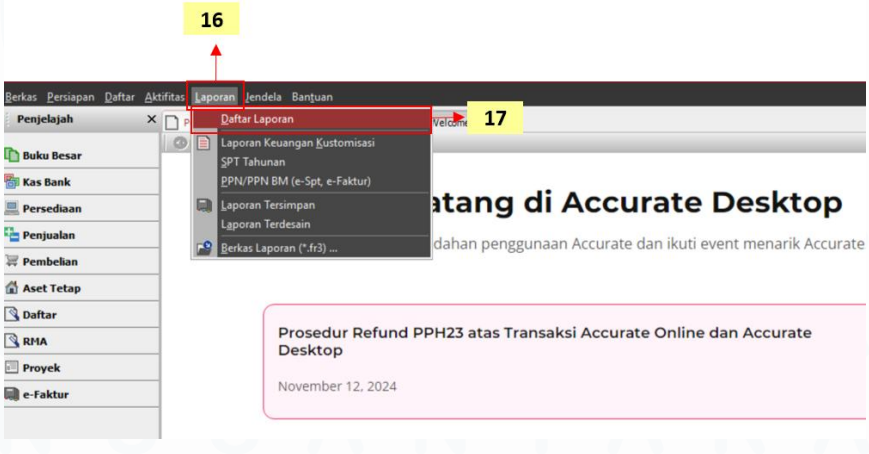


Gambar 3. 89 Laman *Other Payment*

Berdasarkan Gambar 3.89, laman *other payment* diisi sebagai berikut:

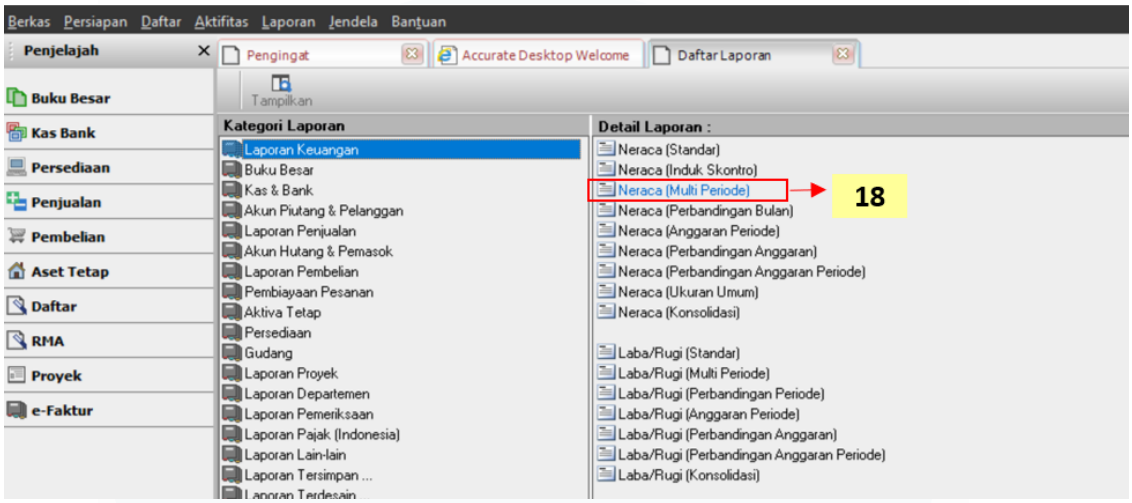
1) Kolom "*paid from*" (8) diisi dengan "Bank BCA 654321".
2) Kolom "*voucher number*" (9) diisi dengan kode "BKG/PTCA/25/02/0008". Kode tersebut menunjukkan bahwa BKG merupakan Bank Keluaran dengan nomor rekening 654321 sebagai kode G, PTCA adalah kode PT CA, transaksi dilakukan di tahun 2025 bulan Februari, dengan nomor urut transaksi didebit ke-8.
3) Kolom "date" (10) diisi dengan tanggal "3 Februari 2025".
4) Kolom "memo" (11) diisi dengan "*switching db* Ali Rahman".
5) Kolom "*amount*" (12) diisi senilai "Rp41.500.000".
6) Kolom "*account name*" (13) diisi dengan "hutang dagang". Nantinya, kolom "*account name*" akan terhubung otomatis dengan "*account number*" yang mempunyai kode 2000.03 untuk akun hutang dagang. Transaksi tersebut dicatat sebagai hutang dagang karena nilai debit pada rekening giro menunjukkan uang keluar dari rekening nasabah.
7) Kolom "*amount*" (14) diisi senilai "Rp41.500.000".
8) Setelah dipastikan benar, klik "Simpan & Tutup" (15).

11. Kembali ke laman awal Accurate, klik "Laporan" (16) lalu "Daftar Laporan" (17) untuk memastikan transaksi yang telah dicatat telah masuk ke dalam laporan neraca.



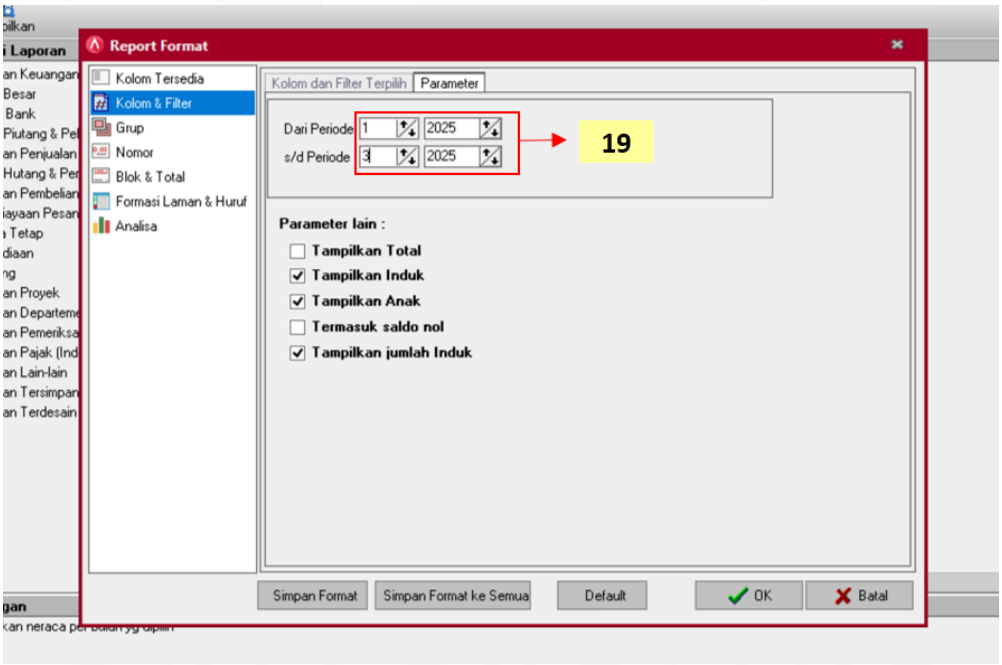
Gambar 3. 90 Laman Awal *Database* Accurate

12. Pada laman “Daftar Laporan”, pilih “Neraca (Multu Periode)” (18).



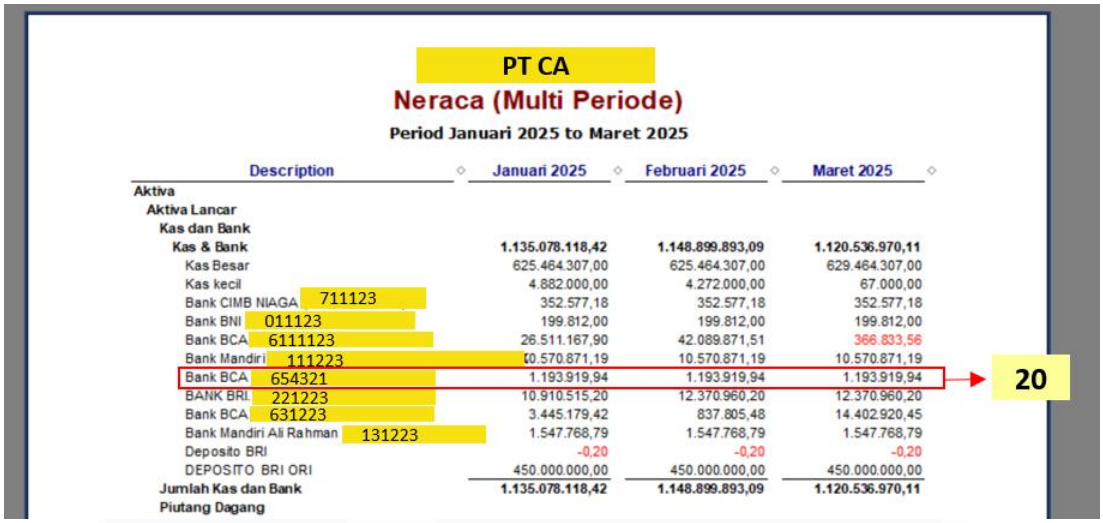
Gambar 3. 91 Laman Daftar Laporan

13. Lalu, pilih “Dari periode 1 (Januari) 2025 sampai periode 3 (Maret) 2025” (19).



Gambar 3. 92 Laman Pilih Periode

15. Berikut tampilan laman laporan neraca PT CA periode Januari sampai Maret 2025. Selanjutnya, pilih “Bank BCA 654321” (20) pada bulan Februari.



PT CA

Neraca (Multi Periode)

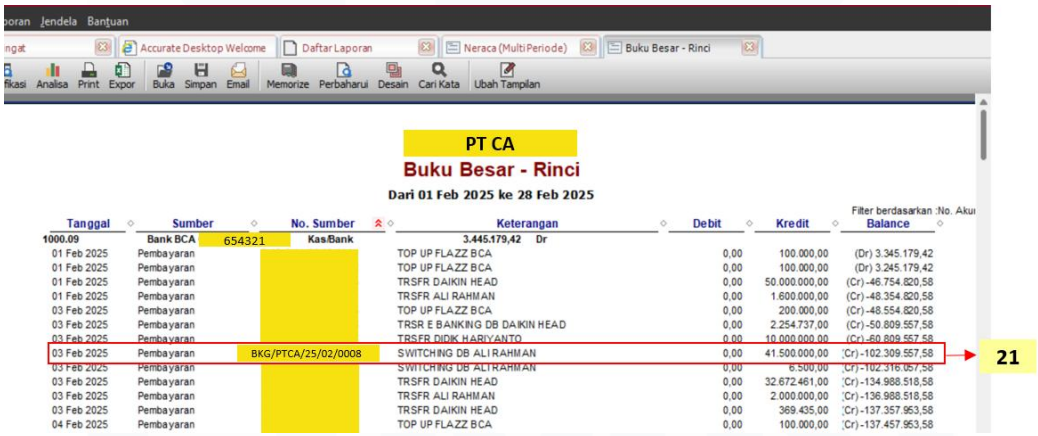
Period Januari 2025 to Maret 2025

Description	Januari 2025	Februari 2025	Maret 2025
Aktiva			
Aktiva Lancar			
Kas dan Bank			
Kas & Bank	1.135.078.118,42	1.148.899.893,09	1.120.536.970,11
Kas Besar	625.464.307,00	625.464.307,00	629.464.307,00
Kas kecil	4.882.000,00	4.272.000,00	67.000,00
Bank CIMB NIAGA 711123	352.577,18	352.577,18	352.577,18
Bank BNI 011123	199.812,00	199.812,00	199.812,00
Bank BCA 6111123	26.511.167,90	42.089.871,51	366.833,56
Bank Mandiri 111223	10.570.871,19	10.570.871,19	10.570.871,19
Bank BCA 654321	1.193.919,94	1.193.919,94	1.193.919,94
BANK BRI 221223	10.910.515,20	12.370.960,20	12.370.960,20
Bank BCA 631223	3.445.179,42	837.805,48	14.402.920,45
Bank Mandiri Ali Rahman 131223	1.547.768,79	1.547.768,79	1.547.768,79
Deposito BRI	-0,20	-0,20	-0,20
DEPOSITO BRI ORI	450.000.000,00	450.000.000,00	450.000.000,00
Jumlah Kas dan Bank	1.135.078.118,42	1.148.899.893,09	1.120.536.970,11
Piutang Dagang			

20

Gambar 3. 93 Laman Neraca (Multi Periode)

16. Berikut tampilan buku besar rinci akun Bank BCA 654321 pada bulan Februari 2025.



PT CA

Buku Besar - Rinci

Dari 01 Feb 2025 ke 28 Feb 2025

Filter berdasarkan :No. Akun

Tanggal	Sumber	No. Sumber	Keterangan	Debit	Kredit	Balance
1000.09	Bank BCA 654321	Kas/Bank	3.445.179,42 Dr			
01 Feb 2025	Pembayaran		TOP UP FLAZZ BCA	0,00	100.000,00	(Dr) 3.345.179,42
01 Feb 2025	Pembayaran		TOP UP FLAZZ BCA	0,00	100.000,00	(Dr) 3.245.179,42
01 Feb 2025	Pembayaran		TRSFR DAIKIN HEAD	0,00	50.000.000,00	(Cr) -46.754.820,58
01 Feb 2025	Pembayaran		TRSFR ALI RAHMAN	0,00	1.600.000,00	(Cr) -48.354.820,58
03 Feb 2025	Pembayaran		TOP UP FLAZZ BCA	0,00	200.000,00	(Cr) -48.554.820,58
03 Feb 2025	Pembayaran		TRSFR E BANKING DB DAIKIN HEAD	0,00	2.254.737,00	(Cr) -50.809.557,58
03 Feb 2025	Pembayaran		TRSFR DIDIK HARIYANTO	0,00	10.000.000,00	(Cr) -60.809.557,58
03 Feb 2025	Pembayaran	BKG/PTCA/25/02/0008	SWITCHING DB ALI RAHMAN	0,00	41.500.000,00	(Cr) -102.309.557,58
03 Feb 2025	Pembayaran		SWITCHING DB ALI RAHMAN	0,00	6.500,00	(Cr) -102.316.057,58
03 Feb 2025	Pembayaran		TRSFR DAIKIN HEAD	0,00	32.672.461,00	(Cr) -134.988.518,58
03 Feb 2025	Pembayaran		TRSFR ALI RAHMAN	0,00	2.000.000,00	(Cr) -136.988.518,58
03 Feb 2025	Pembayaran		TRSFR DAIKIN HEAD	0,00	369.435,00	(Cr) -137.357.953,58
04 Feb 2025	Pembayaran		TOP UP FLAZZ BCA	0,00	100.000,00	(Cr) -137.457.953,58

21

Gambar 3. 94 Laman Buku Besar Rinci Akun Bank

Berdasarkan Gambar 3.94, Panah (21) menunjukkan informasi yang telah tercatat pada Gambar 3.89. Transaksi tersebut menunjukkan informasi pada tanggal 3 Februari 2025 dengan sumber dari Pembayaran, nomor sumber BKG/PTCA/25/02/0008, keterangan *switching db* Ali Rahman, dan nilai kredit sebesar Rp41.500.000.

17. Lakukan cara yang sama untuk membuat pencatatan pembayaran bank di Accurate. Setelah selesai, *database* laporan keuangan PT CA akan diberikan

ke mentor untuk di*review* terlebih dahulu. Dokumen selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 18.

8. PT HM

A. Rekonsiliasi Bank Masuk

Rekonsiliasi bank masuk adalah proses pencocokan antara rekening bank di periode tertentu dengan pencatatan perusahaan. Tujuan dilakukannya rekonsiliasi bank masuk adalah untuk mencatat penerimaan penjualan ke dalam Accurate apabila kedua data telah sesuai dilakukan pencocokan. Dokumen yang dibutuhkan untuk membuat rekonsiliasi bank masuk adalah lampiran rekening giro dan rekapitulasi uang muka. Rekonsiliasi bank masuk dilakukan selama 11 kali dari bulan Januari hingga November 2025 dengan jumlah transaksi yang dilakukan sebanyak 1.504. Berikut tahapan dalam mengerjakan rekonsiliasi bank masuk dengan contoh di bulan Mei 2025:

a. Menerima lampiran rekening giro bulan Mei tahun 2025

BCA

REKENING GIRO

KCP A.M.SANGAJI

PT HM
JAKARTA PUSAT
INDONESIA

NO. REKENING	:	567891
HALAMAN	:	1/6
PERIODE	:	MEI 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		SALDO
01/05	SALDO AWAL					9,459,431.00
02/05	SETORAN TUNAI	PLAZA CRYATAL 0 169	0111	1,744,000.00		11,203,431.00
02/05	KR OTOMATIS	LLG-MANDIRI PPPSRS APT PALADIA PEMBAYARAN SEPERPA RT LIFT APRIL 2025	0938	19,741,350.00		
02/05	KR OTOMATIS	LLG-MANDIRI PPPSRS APT PALADIA SPARE PART LIFT AP RIL 2025	0938	59,940,000.00		90,884,781.00
03/05	TRSF E-BANKING DB	0305/FTSCY/WS95051 10000000.00 PC Mei 10 HARMONI PRIMA MAHA		10,000,000.00	DB	80,884,781.00
05/05	TRSF E-BANKING DB	0505/FTSCY/WS95051 80004411.00 PC Mei 103 HARMONI PRIMA MAHA		80,004,411.00	DB	880,370.00
08/05	TRSF E-BANKING CR	0805/FTSCY/WS95051 1776000.00 0188/KS-RKG/HPM/IV FAMYLAB PT		1,776,000.00		

Gambar 3. 95 Lampiran Rekening Giro

1) Menerima dokumen rekapitulasi uang masuk bulan Juni Tahun 2025

Tanggal	Keterangan	Proyek	Nilai	No Invoice	Nilai Invoice
02 Mei 2025	KS - April 2025	Plaza A	1.744.000	0169	1.776.000
02 Mei 2025	PO - Roller Pintu	Taman Kencana	149.850	0177	149.850
02 Mei 2025	PO - Power Supply	Taman Kencana	1.332.000	0199	1.332.000
02 Mei 2025	PO - Tombol Sangkar	Taman Kencana	2.719.500	0200	2.719.500
02 Mei 2025	PO - CCB3 Board dan R	Taman Kencana	15.540.000	0201	15.540.000
02 Mei 2025	PO - Buffer	Taman Kencana	59.940.000	0198	59.940.000
08 Mei 2025	KS - April 2025	Plaza B	1.776.000	0188	1.776.000
08 Mei 2025	KS - April 2025	Plaza C	1.438.800	0183	1.465.200
08 Mei 2025	KS - April 2025	Plaza D	5.995.000	0182	5.995.000
08 Mei 2025	PO - DP 50% Media Scr	Plaza E	17.707.500	0204	17.707.500

Gambar 3. 1 Rekapitulasi Uang Masuk

Berdasarkan Gambar 3.95, dokumen rekapitulasi uang masuk terdiri atas kolom tanggal bayar, keterangan, proyek, nilai bayar, nomor *invoice*, dan nilai *invoice*. Setelah menerima dokumen yang dibutuhkan untuk rekonsiliasi bank masuk, berikut tahapan untuk rekonsiliasi bank masuk:

1) Mengubah rekening giro dari format pdf menjadi Excel

TANGGAL	KETERANGAN		CBG	DEBIT	KREDIT	SALDO
01/05	SALDO AWAL					9.459.431,00
02/05	SETORAN TUNAI	PLAZA CRYATAL 0 169	0111		1.744.000,00	11.203.431,00
02/05	KR OTOMATIS	LLG-MANDIRI PPPSRS APT PALADIA PEMBAYARAN SEPERPA RT LIFT APRIL 2025	0938		19.741.350,00	
02/05	KR OTOMATIS	LLG-MANDIRI PPPSRS APT PALADIA SPARE PART LIFT AP RIL 2025	0938		59.940.000,00	90.884.781,00
03/05	TRSF E-BANKING DB	0305/FTSCY/WS95051 10000000.00 PC Mei 10 HARMONI PRIMA MAHA		10.000.000,00	DB	80.884.781,00
05/05	TRSF E-BANKING DB	0505/FTSCY/WS95051 80004411.00 PC Mei 103 HARMONI PRIMA MAHA		80.004.411,00	DB	880.370,00
08/05	TRSF E-BANKING CR	0805/FTSCY/WS95051 1776000.00 0188/KS-RKG/HPM/IV FAMYLAB PT			1.776.000,00	
08/05	TRSF E-BANKING CR	0805/FTSCY/WS95051 1438800.00 GRAHA MANDIRI MAKM			1.438.800,00	
08/05	TRSF E-BANKING CR	0805/FTSCY/WS95051 5995000.00 0182/KS-SLP/HPM/ IV/2025 SENTRAL LAYANAN PR			5.995.000,00	

Gambar 3. 96 Rekapitulasi Rekening Giro

Berdasarkan Gambar 3.96, rekapitulasi rekening giro yang diubah dari format pdf menjadi Excel mempunyai kolom tanggal, keterangan, CBD (*Cash-Based Deposit*), debit, kredit, dan saldo.

2) Menambah kolom baru yaitu "nomor voucher"

NOMOR VOUCHER (1)	TANGGAL	KETERANGAN		CBG	DEBIT	KREDIT	SALDO
	01/05	SALDO AWAL					9.459.431,00
BM/HM/25/05/001	02/05	SETORAN TUNAI	PLAZA CRYATAL 0 169	0111		1.744.000,00	11.203.431,00
BM/HM/25/05/002	02/05	KR OTOMATIS	LLG-MANDIRI PPPSRS APT PALADIA PEMBAYARAN SEPERPA RT LIFT APRIL 2025	0938		19.741.350,00	
BM/HM/25/05/003	02/05	KR OTOMATIS	LLG-MANDIRI PPPSRS APT PALADIA SPARE PART LIFT AP RIL 2025	0938		59.940.000,00	90.884.781,00
BK/HM/25/05/001	03/05	TRSF E-BANKING DB	0305/FTSCY/WS95051 10000000.00 PC Mei 10 HARMONI PRIMA MAHA		10.000.000,00	DB	80.884.781,00
BK/HM/25/05/002	05/05	TRSF E-BANKING DB	0505/FTSCY/WS95051 80004411.00 PC Mei 103 HARMONI PRIMA MAHA		80.004.411,00	DB	880.370,00
BM/HM/25/05/004	08/05	TRSF E-BANKING CR	0805/FTSCY/WS95051 1776000.00 0188/KS-RKG/HPM/IV FAMYLAB PT			1.776.000,00	

Gambar 3. 97 Rekapitulasi Rekening Giro

Berdasarkan Gambar 3.97, Terdapat kolom tambahan yaitu kolom nomor voucher (1) yang berfungsi untuk memudahkan penomoran yang akan di-*input* ke dalam Accurate setelah rekonsiliasi uang masuk dilakukan.

Penomoran pada kolom nomor voucher dilakukan dengan menggunakan format kode "mutasi bank/kode perusahaan/tahun/bulan/nomor", sebagai contoh "BM/HM/25/05/001".

3) Membuat format rekonsiliasi bank masuk

Tanggal	Keterangan	Proyek	Nilai	No Invoice	Nilai Invoice
02 May 2025	KS - April 2025	Plaza A	1.744.000	0169	1.776.000
02 May 2025	PO - Roller Pintu	Taman Kencana	149.850	0177	149.850
02 May 2025	PO - Power Supply	Taman Kencana	1.332.000	0199	1.332.000
02 May 2025	PO - Tombol Sangkar	Taman Kencana	2.719.500	0200	2.719.500
02 May 2025	PO - CCB3 Board dan R	Taman Kencana	15.540.000	0201	15.540.000
02 May 2025	PO - Buffer	Taman Kencana	59.940.000	0198	59.940.000
08 May 2025	KS - April 2025	Plaza B	1.776.000	0188	1.776.000
08 May 2025	KS - April 2025	Plaza C	1.438.800	0183	1.465.200
08 May 2025	KS - April 2025	Plaza D	5.995.000	0182	5.995.000
08 May 2025	PO - DP 50% Media Scr	Plaza E	17.707.500	0204	17.707.500

NOMOR VOUCHER	TANGGAL	KETERANGAN		CBG	DEBIT	KREDIT	SALDO
	01/05	SALDO AWAL					9.459.431,00
BM/HM/25/05/001	02/05	SETORAN TUNAI	PLAZA CRYATAL 0 169	0111		1.744.000,00	11.203.431,00
BM/HM/25/05/002	02/05	KR OTOMATIS	LLG-MANDIRI PPPSRS APT PALADIA PEMBAYARAN SEPERPA	0938		19.741.350,00	
BM/HM/25/05/003	02/05	KR OTOMATIS	LLG-MANDIRI PPPSRS APT PALADIA SPARE PART LIFT AP RIL 2025	0938		59.940.000,00	90.884.781,00
BK/HM/25/05/001	03/05	TRSF E-BANKING DB	0305/FTSCY/WS95051 10000000.00		10.000.000,00	DB	80.884.781,00
BK/HM/25/05/002	05/05	TRSF E-BANKING DB	0505/FTSCY/WS95051 80004411.00		80.004.411,00	DB	880.370,00
BM/HM/25/05/004	08/05	TRSF E-BANKING CR	0805/FTSCY/WS95051 1776000.00			1.776.000,00	
BM/HM/25/05/005	08/05	TRSF E-BANKING CR	0805/FTSCY/WS95051 1438800.00			1.438.800,00	
BM/HM/25/05/006	08/05	TRSF E-BANKING CR	0805/FTSCY/WS95051 5995000.00			5.995.000,00	

Gambar 3. 98 Format Rekonsiliasi Bank Masuk

Berdasarkan Gambar 3.98, format rekonsiliasi bank masuk diisi dengan tiga bagian yaitu kolom kiri, atas rekapitulasi uang masuk, bagian tengah nantinya untuk selisih atas nilai bayar, dan bagian kanan untuk rekapitulasi rekening giro.

4) Melakukan sortir rekening koran

UANG MUKA

2

Tanggal	Keterangan	Proyek	Nilai	No Invoice	Nilai Invoice	SELISIH
02 Mei 2025	KS - April 2025	Plaza A	1.744.000	0169	1.776.000	
02 Mei 2025	PO - Roller Pintu	Taman Kencana	149.850	0177	149.850	
02 Mei 2025	PO - Power Supply	Taman Kencana	1.332.000	0199	1.332.000	
02 Mei 2025	PO - Tombol Sangkar	Taman Kencana	2.719.500	0200	2.719.500	
02 Mei 2025	PO - CCB3 Board dan R	Taman Kencana	15.540.000	0201	15.540.000	
02 Mei 2025	PO - Buffer	Taman Kencana	59.940.000	0198	59.940.000	
08 Mei 2025	KS - April 2025	Plaza B	1.776.000	0188	1.776.000	
08 Mei 2025	KS - April 2025	Plaza C	1.438.800	0183	1.465.200	
08 Mei 2025	KS - April 2025	Plaza D	5.995.000	0182	5.995.000	
08 Mei 2025	PO - DP 50% Media Scr	Plaza E	17.707.500	0204	17.707.500	
09 Mei 2025	PO - Upah Pengecekan	Hotel Cantik	2.180.000	0155	2.220.000	

REKENING KORAN

2

SELISIH	NOMOR VOUCHER	TANGGAL	KETERANGAN	CBG	DEBIT	KREDIT	SALDO
	BM/HM/25/05/001	02/05	PLAZA CRYATAL 0 169	0111		1.744.000,00	11.203.431,00
	BM/HM/25/05/002.1	02/05	LLG-MANDIRI PPPSRS APT PALADIA PEMBAYARAN SEPERPA	0938		19.741.350,00	
	BM/HM/25/05/002.2						
	BM/HM/25/05/002.3						
	BM/HM/25/05/002.4						
	BM/HM/25/05/003	02/05	LLG-MANDIRI PPPSRS APT PALADIA SPARE PART LIFT AP RIL 2025	0938		59.940.000,00	90.884.781,00
	BM/HM/25/05/004	08/05	0805/FTSCY/WS95051 1776000.00			1.776.000,00	
	BM/HM/25/05/005	08/05	0805/FTSCY/WS95051 1438800.00			1.438.800,00	
	BM/HM/25/05/006	08/05	0805/FTSCY/WS95051 5995000.00			5.995.000,00	
	BM/HM/25/05/007	08/05	0805/FTSCY/WS95051 14707500.00			14.707.500,00	24.797.670,00
	BM/HM/25/05/008	09/05	0905/FTSCY/WS95051 2180000.00			2.180.000,00	26.977.670,00

Gambar 3. 99 Rekonsiliasi Bank Masuk

Berdasarkan Gambar 3.99, pada bagian tengah antara bagian uang masuk dan rekening koran, perlu ditambahkan bagian selisih (2).

Selanjutnya, untuk melakukan rekonsiliasi bank masuk, diperlukan penyortiran data rekapitulasi rekening koran pada kolom 'nomor voucher'. Penyortiran dilakukan dari nomor yang terkecil hingga terbesar. Sebagai contoh, hasil rekonsiliasi bank masuk dapat dilihat pada Gambar 3.100.

UANG MUKA

Tanggal	Keterangan	Proyek	Nilai	No Invoice	Nilai Invoice	SELISIH
02 Mei 2025	KS - April 2025	Plaza A	1.744.000	0169	1.776.000	-
02 Mei 2025	PO - Roller Pintu	Taman Kencana	149.850	0177	149.850	-
02 Mei 2025	PO - Power Supply	Taman Kencana	1.332.000	0199	1.332.000	
02 Mei 2025	PO - Tombol Sangkar	Taman Kencana	2.719.500	0200	2.719.500	
02 Mei 2025	PO - CCB3 Board dan R	Taman Kencana	15.540.000	0201	15.540.000	
02 Mei 2025	PO - Buffer	Taman Kencana	59.940.000	0198	59.940.000	-
08 Mei 2025	KS - April 2025	Plaza B	1.776.000	0188	1.776.000	-
08 Mei 2025	KS - April 2025	Plaza C	1.438.800	0183	1.465.200	-
08 Mei 2025	KS - April 2025	Plaza D	5.995.000	0182	5.995.000	-
08 Mei 2025	PO - DP 50% Media Scr	Plaza E	17.707.500	0204	17.707.500	3.000.000,00
09 Mei 2025	PO - Upah Pengecekan	Hotel Cantik	2.180.000	0155	2.220.000	-
09 Mei 2025	KS - April 2025	Prima	708.500	0187	721.500	-
13 Mei 2025	KS - Mei 2025	Tanah Abang	732.600	0212	732.600	-
14 Mei 2025	PO - DP 50% Rope dan	Senayan	147.047.250	0170	147.047.250	-
14 Mei 2025	KS - Maret 2025	Hotel Tugu	3.052.000	0165	3.108.000	-

REKENING KORAN

SELISIH	NOMOR VOUCHER	TANGGAL	KETERANGAN	CBG	DEBIT	KREDIT	SALDO
-	BM/HM/25/05/001	02/05	PLAZA CRYATAL 0 169	0111		1.744.000,00	11.203.431,00
-	BM/HM/25/05/002.1	02/05	LLG-MANDIRI PPPSRS APT PALADIA PEMBAYARAN SEPERPA	0938		19.741.350,00	
	BM/HM/25/05/002.2						
	BM/HM/25/05/002.3						
	BM/HM/25/05/002.4						
-	BM/HM/25/05/003	02/05	LLG-MANDIRI PPPSRS APT PALADIA SPARE PART LIFT AP RIL 2025	0938		59.940.000,00	90.884.781,00
-	BM/HM/25/05/004	08/05	0805/FTSCY/WS95051 1776000.00			1.776.000,00	
-	BM/HM/25/05/005	08/05	0805/FTSCY/WS95051 1438800.00			1.438.800,00	
-	BM/HM/25/05/006	08/05	0805/FTSCY/WS95051 5995000.00			5.995.000,00	
3.000.000,00	BM/HM/25/05/007	08/05	0805/FTSCY/WS95051 14707500.00			14.707.500,00	24.797.670,00
-	BM/HM/25/05/008	09/05	0905/FTSCY/WS95051 2180000.00			2.180.000,00	26.977.670,00
-	BM/HM/25/05/009	09/05	0905/FTSCY/WS95051 708500.00			708.500,00	27.686.170,00
-	BM/HM/25/05/010	13/05	1305/FTSCY/WS95051 732600.00			732.600,00	28.418.770,00
-	BM/HM/25/05/011	14/05	TRSF DR 5241800050 DP ROPE SS	0261		147.047.250,00	
-	BM/HM/25/05/011	14/05	1405/FTSCY/WS95051 3052000.00			3.052.000,00	

3

4

Gambar 3. 100 Rekonsilasi Bank Masuk

Berdasarkan Gambar 3.100, terdapat transaksi pada tanggal 2 Mei 2025 atas proyek Taman Kencana dengan jumlah sebesar Rp19.741.350 (Rp149.850 + 1.332.000 + 2.719.500 + 15.540.000), atas nomor *invoice*

0177, 0199, 0200, dan 0201. Nilai tersebut mempunyai nilai yang sama dengan yang tercatat pada rekening koran dengan nomor voucher BM/HM/25/05/002.1 – 002.4 (3).

Pada Gambar 3.100 terdapat transaksi yang selisih antara uang muka dan rekening koran. Transaksi tersebut terjadi pada tanggal 8 Mei 2025 atas proyek Elevindo/UPH dengan nilai sebesar Rp17.707.500, nomor invoice 0204 di uang muka, sedangkan di nilai rekening koran, transaksi tersebut hanya mempunyai nilai Rp14.707.500 (4). Maka dari itu, atas transaksi yang selisih, perlu dikonfirmasi kepada mentor.

5) Setelah pekerjaan rekonsiliasi bank masuk selesai dilakukan, dokumen tersebut akan di-*review* terlebih dahulu oleh mentor, sebelum nantinya di-*input* ke dalam Accurate. Dokumen selengkapnya dapat dilihat di Lampiran 19.

3.3 Kendala yang Ditemukan

Selama kegiatan magang berlangsung, terdapat beberapa kendala yang ditemukan, diantaranya:

1. Keterlambatan pengiriman data oleh klien yang telah mendekati batas akhir (deadline) yang ditetapkan oleh *Account Representative* (AR).
2. Klien yang masih mengirimkan data secara manual dalam bentuk tulis tangan sering kali tidak terbaca dengan jelas, sehingga menyulitkan dalam pembuatan transaksi ke dalam *software*.
3. Terdapat beberapa pekerjaan yang dilakukan secara manual, seperti rekapitulasi laporan laba rugi yang sebenarnya dapat digantikan atau dibantu dengan penggunaan *software*.

3.4 Solusi atas Kendala yang Ditemukan

Berikut Solusi atas beberapa kendala yang telah dihadapi, diantaranya:

1. Solusi atas keterlambatan pengiriman data oleh klien yang telah mendekati batas akhir adalah dengan bersikap lebih proaktif kepada

klien serta rutin mengingatkan pentingnya adanya koordinasi dengan *Account Representative* (AR).

2. Solusi atas kendala kedua adalah dengan menerapkan perjanjian terkait standar pengiriman data, sehingga proses pencatatan ke dalam *software* dapat dilakukan tanpa perlu konfirmasi ulang.
3. Solusi atas kendala ketiga adalah dengan mengoptimalkan penggunaan *software* akuntansi dalam proses rekapitulasi, sehingga pekerjaan dapat diselesaikan dengan cepat, dan waktu yang tersedia dapat dialokasikan untuk mengerjakan tugas lain yang lebih mendesak.