

BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Pelaksanaan kerja magang dilaksanakan di PT Enlight Manajemen Indonesia selama empat bulan, yakni mulai 28 Juli 2025 hingga 28 November 2025, yang berlokasi di Foresta Business Loft 2, Unit 29, Jl. BSD Raya Utama No.21, Pagedangan, Tangerang Regency, Banten 15339. Selama periode magang tersebut, penulis menempati posisi sebagai *Accounting and Tax Intern* di bawah bimbingan Ibu Jennifer Karen. Selain itu, dalam pelaksanaan tugas sehari-hari, penulis juga memperoleh arahan dan penjelasan dari senior staff yang turut memberikan bantuan dalam memahami dan menyelesaikan pekerjaan.

3.2 Tugas dan Uraian Kerja Magang

Selama periode pelaksanaan magang di PT Enlight Manajemen Indonesia yang berlangsung dari 28 Juli 2025 hingga 28 November 2025, penulis terlibat dalam penanganan enam klien, yaitu PT XYZ, PT A, PT BCE, PT KOC, PT IHT, dan PT PI. Adapun uraian tugas untuk masing-masing klien dijelaskan sebagai berikut.

1. PT XYZ

A. Membuat dokumen lain PPN.

Dokumen lain dalam Pajak Pertambahan Nilai (PPN) adalah dokumen tertentu yang bukan merupakan Faktur Pajak, namun berdasarkan ketentuan perpajakan dipersamakan dengan Faktur Pajak dan dapat digunakan sebagai dasar pengkreditan Pajak Masukan, sepanjang memenuhi persyaratan formal dan material yang telah ditetapkan. Dengan Demikian, dokumen lain memiliki fungsi administratif yang setara dengan Faktur Pajak dalam mendukung proses pemungutan, pencatatan, dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Tujuan membuat dokumen lain PPN untuk mencatat dan mendokumentasikan Pajak

Masukan yang berasal dari transaksi yang tidak menggunakan Faktur Pajak, namun dipersamakan dengan Faktur Pajak sesuai ketentuan perpajakan, sehingga Pajak Masukan tersebut dapat dikreditkan secara sah dan tertib dalam pelaporan PPN. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan tugas ini adalah invoice, NPWP, dan *password* Coretax PT XYZ yang didapat dari mentor. Kegiatan membuat dokumen lain pajak masukan dilakukan sebanyak 67 transaksi di bulan Juni 2025 sampai Oktober 2025. Berikut langkah-langkah dalam menginput Dokumen lain pajak masukan PPN:

- a) Menerima *tax invoice* untuk membuat dokumen lain pajak masukan.

TKTK
Address: Lavender 1, Singapore 040000
GST Number: 0000000000M

TAX INVOICE

Bill To:
Client Name: PT XYZ
Billing Address: Jln xxx No. Xx,xxx, xxx,xxx, Indonesian
Billing Contact: DK
Billing Email: customer@ptxyz.com
Billing Tel: 08xxxxxxx

Invoice #: XXXXXXXXXXXXXXXX
Invoice Date: 02, June, 2025
Due Date:
Contract #: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
Tax #: 0000000000000000

| Billing Period | Autopay | | |
|--|------------------|--------------------|---------------|
| Client | Description | Note | Amount in IDR |
| PT XYZ | Advertising Fees | Autopay On Account | 40,116 |
| Remarks: TKTK is appointed as a PMSE VAT collector with the registration No. 00.000.000.0-000.000 by the Indonesian Directorate General of Taxation and This Commercial Invoice is equal to Indonesian Tax Invoice (Faktur Pajak). | | | |
| Subtotal | | | 40,116 |
| Indonesian PMSE VAT@11% | | | 4,413 |
| Total | | | 44,529 |

Gambar 3.1 Tax Invoice

Berdasarkan Gambar 3.1, diketahui PT XYZ mempunyai transaksi tayangan iklan kepada TKTK yang beralamat di Lavender 1, Singapore (040000). Transaksi tersebut dilakukan pada tanggal 02 Juni 2025, dengan nilai Dasar

Pengenaan Pajak (DPP) sebesar Rp40.116 dan Pajak Penambahan Nilai (PPN) sebesar Rp4.413 ($Rp40.116 \times 11\%$).

b) Membuat Dokumen lain pajak masukan ke dalam Coretax sebagai berikut:

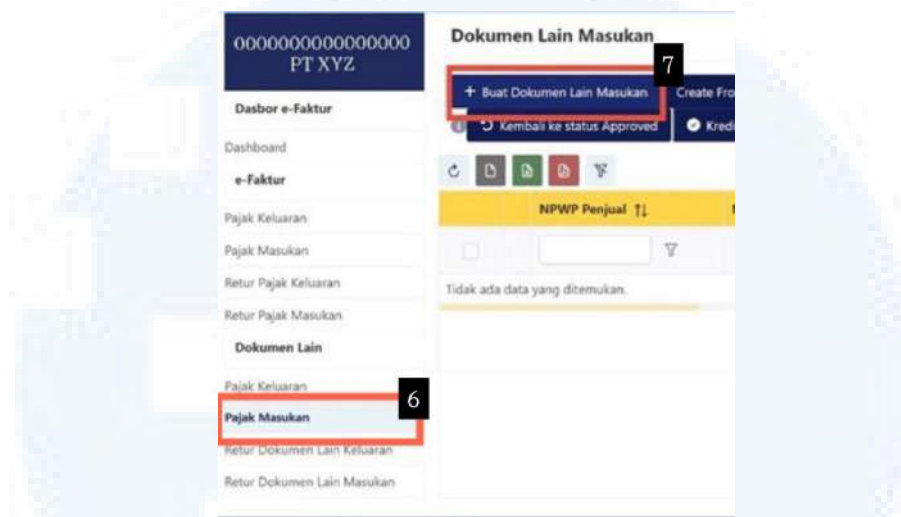
1. Buka <https://coretaxdjp.pajak.go.id/> di *browser*.
2. Isi “ID Pengguna” [1] berupa NPWP.
3. Isikan “Kata Sandi” [2] yang telah diberi mentor.
4. Masukkan “Captcha” [3] yang telah muncul di laman awal Coretax.
5. Lalu, klik “Login” [4].

Gambar 3.2 Tampilan Awal Coretax

6. Kemudian, pilih “e-Faktur” [5] pada menu tampilan utama Coretax.

Gambar 3.3 Tampilan Utama Menu Coretax

7. Setelah masuk ke laman e-Faktur, pilih sub menu “Pajak Masukan” [6] pada bagian Dokumen Lain. Lalu klik “Buat Dokumen Lain Masukan” [7].



Gambar 3.4 Tampilan Awal Dokumen lain

Berdasarkan Gambar 3.4, pemilihan submenu “Pajak Masukan” [6] dilakukan karena transaksi yang akan dibuat merupakan transaksi pembayaran dari PT XYZ ke TKTK.

8. Setelah klik “Buat Dokumen Lain Masukan” [7], akan muncul tampilan sebagai berikut:

Gambar 3.5 Form Dokumen Lain Pajak Masukan

Berdasarkan Gambar 3.5, bagian *form* dokumen lain pajak masukan bagian dokumen transaksi diisi berdasarkan komponen yang ada di *invoice* TKTK Gambar 3.1, sebagai berikut:

- a. Pada “Jenis Transaksi” [8], masukkan kode 01 – Impor BKP dan Pemanfaatan JKP/BKP Tidak Berwujud dari Luar Daerah Pabean. Jenis faktur pajak 01 digunakan untuk menginput Pajak Masukan yang berasal dari kegiatan impor atau pemanfaatan jasa kena pajak (JKP) atau barang kena pajak tidak berwujud (BKPTB) dari luar negeri (luar daerah pabean) ke dalam negeri.
 - b. Pada “Detail Transaksi” [9], masukkan kode 01 – Impor BKP. Detail transaksi pajak 01 digunakan untuk mencatat transaksi impor Barang Kena Pajak (BKP) yang dilakukan melalui Direktorat Jenderal Bea dan Cukai (DJBC).
 - c. Pada “Dokumen Transaksi” [10], masukkan Dokumen Tertentu. Dokumen faktur pajak digunakan untuk menyesuaikan karakteristik transaksi yang tidak menggunakan faktur pajak standar, namun tetap memiliki dasar hukum sebagai bukti pungutan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).
 - d. Pada “Nomor Dokumen” [11], isi nomor *invoice* dengan nomor xxxxxxxxxxxxxxxx.
 - e. Pada “Tanggal Faktur” [12], isi kolom sesuai dengan *invoice* date yaitu 02, Juni 2025.
 - f. Untuk kolom jenis dokumen, masa pajak, dan tahun akan terisi secara otomatis berdasarkan sistem Coretax.
9. Setelah mengisi form faktur pajak masukan bagian dokumen transaksi, isi *form* faktur pajak masukan bagian *seller information* dan *detail* transaksi dengan tampilan sebagai berikut:

The image shows a web-based form for entering tax document details. At the top, there are two input fields: 'NPWP *' with the value '0000000000000000' and 'Nama *' with the value 'TKTK'. Below these is a section titled 'Detail Transaksi'. Inside this section, there are three input fields: 'DPP *' with the value '40.116', 'PPN *' with the value '4.413', and 'PPhBM'. At the bottom of the form, there are two buttons: 'Simpan konsep' and 'Upload Faktur'. Red boxes and numbers in black squares highlight specific areas: [13] points to the 'Nama' field, [14] points to the 'DPP' field, [15] points to the 'PPN' field, and [16] points to the 'Upload Faktur' button.

Gambar 3.6 Form Dokumen Lain Pajak Masukan

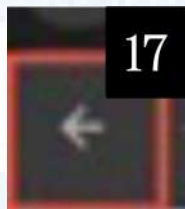
Berdasarkan Gambar 3.6, *form* dokumen lain pajak masukan masukan bagian *seller information* dan *detail* transaksi diisi berdasarkan komponen yang ada pada *invoice* TKTK Gambar 3.1, sebagai berikut:

- a. Pada kolom “NPWP”, nomor NPWP terisi secara otomatis dengan nomor 0000000000000000 karena pihak penjual adalah penjual luar negeri.
 - b. Pada kolom “Nama” [13], isi dengan nama yang tertera pada *invoice* yaitu, TKTK.
 - c. Pada kolom “DPP” [14], isi dengan subtotal yang tertera pada *invoice* dengan nominal 40.116.
 - d. Pada kolom “PPN” [15], isi dengan VAT yang tertera pada *invoice* dengan nominal 4.413, yang didapat dari $(40.116 \times 11\%)$.
 - e. Cek kembali detail transaksi yang telah di-input. Setelah semua dipastikan benar, klik “*Upload Faktur*” [16] untuk mengupload faktur.
10. Setelah klik “*Upload Faktur*”[16], akan muncul tampilan seperti berikut:

Gambar 3.7 Form Dokumen Lain Pajak Masukan

Berdasarkan Gambar 3.7, menunjukkan hasil dokumen lain pajak masukan untuk tanggal 02 Juni 2025 sudah *ter-upload*.

11. Klik tanda panah untuk kembali ke halaman Coretax [17].



Gambar 3.8 Menu Kembali Laman Dokumen Lain

12. Setelah klik “Tanda panah” [17], akan muncul tampilan sebagai berikut:

You are currently impersonating user: -1 PT XYZ 0000000000000000

Kembali ke status Approved Kreditkan Faktur Tidak Kreditkan Faktur Upload Faktur Hapus Dokumen

NPWP Penjual Nama Penjual Nomor Dokumen Tanggal Dokumen

0000000000000000 TKT XXXXXXXXXXXX 02-06-2025

Jenis Transaksi Masa Pajak Tahun Masa Pajak Pengkreditkan Tahun Pajak Pengkreditkan

Pilih Jenis Transaksi Juni 2025 Juni 2025

1. Impor BKP dan Pemanfaatan IKP/BKP Juni 2025 Juni 2025

DPP PPN PPN-EM Status Valid

40.116 4.413 0 APPROVED

Dilaporkan Uraian Perekam Dibuat Oleh

Valid YES NO 01 - Impor BKP HK Buyer

Gambar 3.9 Laman Dokumen lain Pajak Masukan

Berdasarkan Gambar 3.9, menunjukkan hasil dokumen lain pajak masukan untuk tanggal 02 Juni 2025. Faktur yang berhasil dibuat, akan diberi status *approved*, yang artinya faktur tersebut sudah ter-*upload*.

13. Lalu klik Ekspor data ke pdf [18].



Gambar 3.10 Laman Dokumen Lain Pajak Masukan

14. Setelah klik Ekspor data ke pdf [18], maka data dokumen lain pajak masukan akan ter-download, dengan tampilan sebagai berikut:

| NPWP Penjual | Nama Penjual | Nomor Dokumen | Tanggal Dokumen |
|------------------|--------------|---------------|---------------------|
| 0000000000000000 | TKTK | XXXXXXXXXX | 2025-06-01T07:00:00 |
| 0000000000000000 | TKTK | XXXXXXXXXX | 2025-06-01T07:00:00 |
| 0000000000000000 | TKTK | XXXXXXXXXX | 2025-06-02T07:00:00 |
| 0000000000000000 | TKTK | XXXXXXXXXX | 2025-06-02T07:00:00 |

| Jenis Transaksi | Masa Pajak | Tahun | Masa Pajak Pengkreditan | Tahun Pajak Pengkreditan |
|---|------------|-------|-------------------------|--------------------------|
| 1. Impor BKP dan Pemanfaatan JKP/BKP Tidak Berwujud dari Luar Daerah Pabean | Juni | 2025 | Juni | 2025 |
| 1. Impor BKP dan Pemanfaatan JKP/BKP Tidak Berwujud dari Luar Daerah Pabean | Juni | 2025 | Juni | 2025 |
| 1. Impor BKP dan Pemanfaatan JKP/BKP Tidak Berwujud dari Luar Daerah Pabean | Juni | 2025 | Juni | 2025 |
| 1. Impor BKP dan Pemanfaatan JKP/BKP Tidak Berwujud dari Luar Daerah Pabean | Juni | 2025 | Juni | 2025 |

| DPP | PPN | PPnBM | Status | Valid | Dilaporkan | Keterangan | Perekam | Dibuat Oleh |
|-------|------|-------|----------|-------|------------|----------------|---------|-------------|
| 27304 | 3003 | 0 | CREDITED | true | false | 01 - Impor BKP | HK | Buyer |
| 40614 | 4468 | 0 | CREDITED | true | false | 01 - Impor BKP | HK | Buyer |
| 41141 | 4526 | 0 | CREDITED | true | false | 01 - Impor BKP | HK | Buyer |
| 40116 | 4413 | 0 | CREDITED | true | false | 01 - Impor BKP | HK | Buyer |

Gambar 3.11 Data Ekspor Dokumen Lain Pajak Masukan

Berdasarkan Gambar 3.11, menunjukkan hasil dokumen lain pajak masukan untuk tanggal 02 Juni 2025. Faktur yang berhasil dibuat, dan diberi status *credited*.

15. Lakukan cara yang sama untuk membuat dokumen lain PPN dari bulan Juni 2025 sampai Oktober 2025 untuk 66 transaksi lainnya.

16. Setelah selesai, pekerjaan ini akan dikonfirmasi kembali kepada mentor.
Dokumen selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 7.

B. Menghitung persediaan dengan metode *FIFO*.

Metode *First In First Out (FIFO)* merupakan proses penilaian persediaan yang menganggap bahwa barang yang pertama kali diperoleh atau diproduksi akan menjadi barang yang pertama kali dikeluarkan, sehingga nilai persediaan akhir ditentukan berdasarkan harga perolehan dari barang yang diperoleh terakhir. Tujuan dari pembuatan perhitungan persediaan menggunakan metode *FIFO (First In First Out)* adalah untuk memastikan bahwa barang yang pertama kali masuk dicatat sebagai barang yang pertama kali keluar, sehingga nilai persediaan akhir dapat mencerminkan harga perolehan terbaru dan laporan keuangan disajikan secara lebih akurat. Dokumen yang diperlukan untuk membuat tugas ini adalah kartu stok persediaan dan format *working paper inventory* yang diperoleh dari mentor. Menghitung persediaan menggunakan metode *FIFO* dilakukan untuk 186 produk pada bulan Januari 2025 sampai Oktober 2025. Berikut tahapan dalam menghitung persediaan menggunakan metode *FIFO* 2025:

- a) Menerima kartu *stock* persediaan.

| A | B | C | D | E | F | G | H |
|-----------|----------------|------------|---------------|---------------|-------|--------|-------|
| TGL | INV XYZ | Harga beli | INV Ecommerce | KETERANGAN | MASUK | KELUAR | STOCK |
| | STOCK AWAL | Rp 21,983 | | | | | 157 |
| 7-Jan-25 | INV012507/0017 | | INV/20250107 | | | 30 | 127 |
| 17-Jan-25 | INV012517/0011 | | INV/20250117 | | | 6 | 121 |
| 17-Jan-25 | INV012517/0013 | | INV/20250117 | | | 6 | 115 |
| 18-Jan-25 | | | | Display live | | 1 | 114 |
| 24-Jan-25 | INV012524/0048 | | | | | 20 | 94 |
| | | | | | | | 94 |
| 3-Feb-25 | INV022503/0003 | | INV022503 | | | 50 | 44 |
| 20-Feb-25 | INV022520/0029 | | INV/20250220 | | | 2 | 42 |
| 21-Feb-25 | | Rp 21,983 | | Datang barang | 100 | | 142 |
| 22-Feb-25 | | Rp 21,983 | | Datang barang | 100 | | 242 |
| 25-Feb-25 | INV022525/0046 | | INV/20250225 | | | 7 | 235 |
| | | | | | | | 235 |
| 25-Apr-25 | INV042525/0038 | | INV042525 | | | 6 | 229 |
| 30-Apr-25 | INV042530/0020 | | | | | 25 | 204 |
| | | | | | | | 204 |

| | | | | | | | |
|-----------|----------------|-----------|------------------------------|---------------|-----|----|-----|
| | | | | | | | 204 |
| 8-May-25 | INV052508/0032 | | | | | 2 | 202 |
| 13-May-25 | INV052513/0002 | | INV/20250513 | | | 10 | 192 |
| 17-May-25 | INV052517/0010 | | | | | 75 | 117 |
| 18-May-25 | | | pengembalian display live | | 1 | | 118 |
| 19-May-25 | INV052519/0020 | | | | | 5 | 113 |
| 20-May-25 | INV052520/0016 | | | | | 2 | 111 |
| 26-May-25 | INV052526/0014 | | INV052526 | | | 2 | 109 |
| 27-May-25 | INV052527/0026 | | | | | 50 | 59 |
| | | | | | | | 59 |
| 2-Jun-25 | INV062502/0017 | | | | | 35 | 24 |
| 3-Jun-25 | | Rp 21,983 | | Datang barang | 100 | | 124 |
| 11-Jun-25 | INV062511/0042 | | | | | 6 | 118 |
| 26-Jun-25 | INV062526/0018 | | | | | 5 | 113 |
| | | | | | | | 113 |
| 17-Jul-25 | INV072517/0028 | | | | | 7 | 106 |
| 21-Jul-25 | INV072521/0056 | | | | | 3 | 103 |
| 28-Jul-25 | INV072528/0025 | | | | | 7 | 96 |
| | | | | | | | 96 |
| | | | | | | | 96 |
| 1-Aug-25 | | Rp 21,983 | | Datang barang | 200 | | 296 |
| 29-Aug-25 | INV082529/0016 | | | | | 30 | 266 |
| | | | | | | | 266 |
| 1-Sep-25 | INV092501/0020 | | | | | 25 | 241 |
| 6-Sep-25 | INV092506/0015 | | | | | 12 | 229 |
| 7-Sep-25 | | | retur penjualan barang 1 sep | | 3 | | 232 |
| 15-Sep-25 | INV092515/0032 | | | | | 7 | 225 |
| 24-Sep-25 | INV092524/0048 | | | | | 4 | 221 |
| 29-Sep-25 | INV092529/0011 | | | | | 2 | 219 |
| | | | | | | | 219 |
| 14-Oct-25 | INV102514/0003 | | | | | 4 | 215 |
| | | | | | | | 215 |

Gambar 3.12 Kartu Stok Persediaan

Berdasarkan Gambar 3.12, PT XYZ mempunyai stok awal pada bulan Januari sebanyak 157 unit. Selanjutnya, stok tersebut mengalami perubahan seiring dengan adanya transaksi barang keluar dan barang masuk selama periode Januari 2025 hingga Oktober 2025. Pengurangan stok terjadi akibat penjualan dan penggunaan barang, yang dicatat pada kolom keluar, sedangkan penambahan stok berasal dari aktivitas datang barang atau pembelian, yang dicatat pada kolom masuk. Setiap transaksi dicatat berdasarkan tanggal, sehingga jumlah stok akhir selalu mencerminkan hasil perhitungan antara stok sebelumnya, barang masuk, dan barang keluar.

b) Menerima format *working paper inventory* dalam bentuk Ms Excel.

[illegible]

Gambar 3.13 Format *Working Paper Inventory*

Berdasarkan Gambar 3.13, format *working paper inventory* berisi kolom no, SKU (*Stock Keeping Unit*), nama produk, harga per item, *beginning stock*, *qty in*, *qty out*, *adj*, dan *ending stock*.

c) Melakukan perhitungan persediaan dengan metode *FIFO*.

| A | B | C | D | E | F | G | H | I |
|----|-----|---------------------|----------------|-----------------|--------|---------|-----|--------------|
| No | SKU | Nama Product | Harga Per Item | Jan 2025 | | | | |
| | | | | Beginning Stock | Qty IN | QTY OUT | ADJ | Ending Stock |
| 1 | | Pipa Air Panas 0,75 | Rp 21,983 | 157 | | 63 | | 94 |
| 1 | | Pipa Air Panas 0,75 | Rp 21,983 | | | | | 0 |
| 1 | | Pipa Air Panas 0,75 | Rp 21,983 | | | | | 0 |
| 1 | | Pipa Air Panas 0,75 | Rp 21,983 | | | | | 0 |
| 1 | | Pipa Air Panas 0.75 | Rp 21.983 | | | | | |

| J | K | L | M | N | O | P | Q | R | S |
|-----------------|--------|---------|-----|--------------|-----------------|--------|---------|-----|--------------|
| Feb 2025 | | | | | Mar 2025 | | | | |
| Beginning Stock | Qty IN | QTY OUT | ADJ | Ending Stock | Beginning Stock | Qty IN | QTY OUT | ADJ | Ending Stock |
| 94 | | 59 | | 35 | 35 | | | | 35 |
| 0 | 100 | | | 100 | 100 | | | | 100 |
| 0 | 100 | | | 100 | 100 | | | | 100 |
| 0 | | | | 0 | 0 | | | | 0 |
| 0 | | | | 0 | 0 | | | | 0 |

| T | U | V | W | X | Y | Z | AA | AB | AC |
|-----------------|--------|---------|-----|--------------|-----------------|--------|---------|-----|--------------|
| Apr 2025 | | | | | May 2025 | | | | |
| Beginning Stock | Qty IN | QTY OUT | ADJ | Ending Stock | Beginning Stock | Qty IN | QTY OUT | ADJ | Ending Stock |
| 35 | | 31 | | 4 | 4 | 1 | 5 | | 0 |
| 100 | | | | 100 | 100 | | 100 | | 0 |
| 100 | | | | 100 | 100 | | 41 | | 59 |
| 0 | | | | 0 | 0 | | | | 0 |
| 0 | | | | 0 | 0 | | | | 0 |

| AD | AE | AF | AG | AH | AI | AJ | AK | AL | AM |
|-----------------|--------|---------|-----|--------------|-----------------|--------|---------|-----|--------------|
| Jun 2025 | | | | | Jul 2025 | | | | |
| Beginning Stock | Qty IN | QTY OUT | ADJ | Ending Stock | Beginning Stock | Qty IN | QTY OUT | ADJ | Ending Stock |
| 0 | | | | 0 | 0 | | | | 0 |
| 0 | | | | 0 | 0 | | | | 0 |
| 59 | | 46 | | 13 | 13 | | 13 | | 0 |
| 0 | 100 | | | 100 | 100 | | 4 | | 96 |
| 0 | | | | 0 | 0 | | | | 0 |

| AN | AO | AP | AQ | AR | AS | AT | AU | AV | AW |
|-----------------|--------|---------|-----|--------------|-----------------|--------|---------|-----|--------------|
| Aug 2025 | | | | | Sep 2025 | | | | |
| Beginning Stock | Qty IN | QTY OUT | ADJ | Ending Stock | Beginning Stock | Qty IN | QTY OUT | ADJ | Ending Stock |
| 0 | | | | 0 | 0 | | | | 0 |
| 0 | | | | 0 | 0 | | | | 0 |
| 0 | | | | 0 | 0 | | | | 0 |
| 96 | | 30 | | 66 | 66 | 3 | 50 | | 19 |
| 0 | 200 | | | 200 | 200 | | | | 200 |

| AX | AY | AZ | BA | BB |
|-----------------|--------|---------|-----|--------------|
| Oct 2025 | | | | |
| Beginning Stock | Qty IN | QTY OUT | ADJ | Ending Stock |
| 0 | | | | 0 |
| 0 | | | | 0 |
| 0 | | | | 0 |
| 19 | | 4 | | 15 |
| 200 | | | | 200 |

Gambar 3.14 Working Paper Inventory

Berdasarkan Gambar 3.14, format *working paper inventory* diisi sesuai dengan kartu stok persediaan pada Gambar 3.12 seperti berikut:

- Mengisi bagian no dengan 1.
- Mengisi bagian nama product dengan pipa air panas 0,75.
- Mengisi harga per item dengan Rp21.983.
- Mengisi bagian Januari 2025, *beginning inventory* tercatat sebanyak 157 unit. Selama periode tersebut terjadi *quantity out* sebanyak 63 unit yang berasal dari beberapa transaksi (30+6+6+1+20), *ending inventory* pada akhir Januari 2025 menjadi 94 unit (157-63).
- Mengisi bagian Februari 2025 dengan *beginning inventory* berasal dari saldo akhir bulan sebelumnya, yaitu sebesar 94 unit. Selama bulan Februari terdapat *quantity out* sebanyak 59 unit (50+2+7) serta *quantity in* sebanyak 200 unit yang berasal dari dua kali kedatangan barang masing-masing 100 unit. Dengan demikian, *ending inventory* bulan Februari 2025 tercatat sebanyak 235 unit (94-59+200).
- Mengisi bagian Maret 2025 dengan *beginning inventory* menggunakan saldo akhir bulan Februari, yaitu sebesar 235 unit. Selama periode ini tidak

terdapat transaksi *quantity in* maupun *quantity out*, sehingga jumlah *ending inventory* pada bulan Maret 2025 tetap sama dengan persediaan awal.

- g. Mengisi bagian April 2025 dengan *beginning inventory* tercatat sebanyak 235 unit. Selama periode tersebut terjadi *quantity out* sebanyak 31 unit (25+6). Dengan demikian, *ending inventory* pada akhir April 2025 tercatat sebanyak 204 unit (235–31).
- h. Mengisi bagian Mei 2025 dengan *beginning inventory* berasal dari saldo akhir bulan sebelumnya, yaitu sebesar 204 unit. Selama bulan Mei terdapat *quantity in* sebanyak 1 unit dari pengembalian display live di bulan Januari 2025 serta *quantity out* sebanyak 146 unit (2+10+75+5+2+2+50). Oleh karena itu, *ending inventory* menjadi 59 unit (204+1-146).
- i. Mengisi bagian Juni 2025 dengan *beginning inventory* tercatat sebesar 59 unit. Selama periode ini terjadi *quantity out* sebanyak 46 unit (35+6+5) serta *quantity in* sebanyak 100 unit dengan demikian, *ending inventory* pada akhir Juni 2025 tercatat sebanyak 113 unit (59-46+100).
- j. Mengisi bagian Juli 2025 dengan *beginning inventory* berasal dari saldo akhir bulan sebelumnya, yaitu sebesar 113 unit. Selama bulan Juli terjadi *quantity out* sebanyak 17 unit (7+3+7) sehingga *ending inventory* tercatat sebanyak 96 unit (113-17).
- k. Mengisi bagian Agustus 2025 dengan *beginning inventory* tercatat sebesar 96 unit. Selama periode tersebut terjadi *quantity out* sebanyak 30 unit serta *quantity in* sebanyak 200 unit dengan demikian, *ending inventory* pada akhir Agustus 2025 tercatat sebanyak 266 unit (96-30+200).
- l. Mengisi bagian September 2025 dengan *beginning inventory* berasal dari saldo akhir bulan sebelumnya, yaitu sebesar 266 unit. Selama bulan September terdapat *quantity in* sebanyak 3 unit serta *quantity out* sebanyak 50 unit (25+12+7+4+2). Maka *ending inventory* pada akhir September 2025 tercatat sebanyak 219 unit (266+3-50).
- m. Mengisi bagian Oktober 2025 dengan *beginning inventory* tercatat sebesar 219 unit. Selama periode ini terjadi *quantity out* sebanyak 4 unit maka

ending inventory pada akhir Oktober 2025 tercatat sebanyak 215 unit (219 – 4).


- d) Melakukan cara yang sama seperti tahap poin (c) , untuk menghitung persediaan dengan metode *FIFO* untuk 185 produk lainnya. Setelah pekerjaan selesai, dokumen akan diberikan kepada mentor untuk di-review terlebih dahulu. Dokumen selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 8.

2. PT A

A. Menyusun rekapitulasi rekening giro.

Rekapitulasi rekening giro merupakan proses untuk mencatat seluruh transaksi pemasukan dan pengeluaran yang terjadi dalam satu periode. Rekapitulasi rekening giro bertujuan untuk mempermudah identifikasi perbedaan antara arus kas masuk dan arus kas keluar, serta memastikan ketepatan saldo akhir setiap bulan sebelum data tersebut dipindahkan ke dalam sistem *software*. Selain itu, rekapitulasi rekening giro berfungsi untuk memberikan kode unik pada setiap transaksi, sehingga proses identifikasi saat penginputan transaksi bank di Xero menjadi lebih terstruktur. Dengan adanya kode tersebut, transaksi bank masuk dan bank keluar dapat dibedakan secara jelas. Dokumen yang diperlukan untuk membuat rekapitulasi rekening giro adalah lampiran rekening giro dalam satu bulan, format rekapitulasi, dan format import rekapitulasi di xero yang diperoleh dari mentor. Penyusunan rekapitulasi rekening giro dilakukan untuk 6 nomor rekening dari bulan Januari 2024 - Oktober 2025. Berikut tahapan dalam menyusun rekapitulasi rekening giro dengan contoh di bulan Januari 2025:

- a) Menerima lampiran rekening giro bank BCA.



REKENING GIRO

KCP ITC PERMATA HIJAU

PT A

Jakarta Barat
INDONESIA

NO. REKENING : 500000000
HALAMAN : 1/1
PERIODE : JANUARI 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 | |
|---------|-------------------|---|--------------|------------------|---------------|
| 01/01 | SALDO AWAL | | | 52.356.597,25 | |
| 03/01 | TRSF E-BANKING CR | NH | 7.743.658,00 | 60.100.255,25 | |
| 08/01 | TRSF E-BANKING CR | PSA | 1.095.570,00 | 61.195.825,25 | |
| 09/01 | ND-LAINNYA | SALAH TRANSFER ID LAPORAN 2009 127922 | 5050 | 30.000.000,00 DB | 31.195.825,25 |
| 10/01 | TRSF E-BANKING DB | PT F | 0291 | 7.381.000,00 DB | 23.814.825,25 |

| | | | | | |
|-------|-------------------|---------|------|------------------|---------------|
| 12/01 | DB OTOMATIS | CC/PYMT | 0960 | 1.814.825,00 DB | 22.000.000,25 |
| 20/01 | TRSF E-BANKING CR | AV | | 18.000.000,00 | |
| 20/01 | SWITCHING DB | GT | | 17.875.000,00 DB | |
| 20/01 | SWITCHING DB | GT | | 6.500,00 DB | 22.118.500,25 |
| 31/01 | BIAYA ADM | | | 30.000,00 DB | 22.088.500,25 |

SALDO AWAL : 52.356.597,25
MUTASI CR : 26.839.228,00
MUTASI DB : 57.107.525,00
SALDO AKHIR : 22.088.500,25

Gambar 3.15 Lampiran Rekening Giro

Berdasarkan Gambar 3.15, di awal bulan Januari 2025, PT A mempunyai saldo awal sebanyak Rp52.356.597,25. Pada tanggal 03 Januari 2025 dan 08 Januari 2025, terjadi transaksi uang masuk dari NH dan PSA sebesar Rp7.743.658 dan Rp1.095.570, sehingga saldo yang dimiliki PT A di bank BCA dengan nomor rekening 5000000000 pada tanggal 08 Januari 2025 sebanyak Rp61.195.825,25 (Rp52.356.597,25 + Rp7.743.658 + Rp1.095.570). Selanjutnya, pada tanggal

09 Januari 2025 dan 10 Januari 2025, terjadi transaksi uang keluar sebesar Rp30.000.000 dan Rp7.381.000, sehingga saldo yang dimiliki PT A di Bank BCA dengan nomor rekening 5000000000 pada tanggal 10 Januari 2025 sebesar Rp23.814.825,25 (Rp61.195.825,25 - Rp 30.000.000 - Rp7.381.000).

b) Menerima format rekapitulasi dalam bentuk Ms Excel.

| A | B | C | D |
|----------------|---------|--------|------------|
| Jurnal Voucher | Tanggal | Status | Keterangan |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| D | E | F |
|-------|--------|-------|
| Debit | Kredit | Saldo |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Gambar 3.16 Format Rekapitulasi Rekening Giro

Berdasarkan Gambar 3.16 , format rekapitulasi rekening giro berisi kolom jurnal voucher, tanggal, keterangan, Debit (bank keluar), Kredit (bank masuk), dan saldo.

c) Melakukan rekapitulasi rekening giro dengan hasil sebagai berikut:

| A | B | C | D |
|------------------|------------|-------------------|---------------------------------------|
| Jurnal Voucher | Tanggal | Status | Keterangan |
| | 01/01/2025 | SALDO AWAL | |
| BM/PTA/01/25/001 | 03/01/2025 | TRSF E-BANKING CR | NH |
| BM/PTA/01/25/002 | 08/01/2025 | TRSF E-BANKING CR | PSA |
| BK/PTA/01/25/001 | 09/01/2025 | ND- LAINNYA | SALAH TRANSFER ID LAPORAN 2009 127922 |
| BK/PTA/01/25/002 | 10/01/2025 | TRSF E-BANKING DB | PT F |
| BK/PTA/01/25/003 | 12/01/2025 | DB OTOMATIS | CC/PYMT |
| BM/PTA/01/25/003 | 20/01/2025 | TRSF E-BANKING CR | AV |
| BK/PTA/01/25/004 | 20/01/2025 | SWITCHING DB | GT |
| BK/PTA/01/25/005 | 20/01/2025 | SWITCHING DB | GT |
| BK/PTA/01/25/006 | 31/01/2025 | BIAYA ADM | |
| | 31/01/2025 | SALDO AKHIR | |

| E | F | G |
|---------------|---------------|---------------|
| Debit | Kredit | Saldo |
| | | 52.356.597,25 |
| 0,00 | 7.743.658,00 | 60.100.255,25 |
| 0,00 | 1.095.570,00 | 61.195.825,25 |
| 30.000.000,00 | 0,00 | 31.195.825,25 |
| 7.381.000,00 | 0,00 | 23.814.825,25 |
| 1.814.825,00 | 0,00 | 22.000.000,25 |
| 0,00 | 18.000.000,00 | 40.000.000,25 |
| 17.875.000,00 | 0,00 | 22.125.000,25 |
| 6.500,00 | 0,00 | 22.118.500,25 |
| 30.000,00 | 0,00 | 22.088.500,25 |
| 57.107.325,00 | 26.839.228,00 | 22.088.500,25 |

Gambar 3.17 Hasil Rekapitulasi Rekening Giro

Berdasarkan Gambar 3.17, format rekapitulasi diisi sesuai dengan lampiran rekening Giro pada Gambar 3.15 seperti berikut:

- Membuat kode jurnal voucher untuk membedakan transaksi bank masuk dan bank keluar. Transaksi bank masuk akan diberi kode BM/Kode Perusahaan/Bulan/Tahun/Nomor Urut dengan hasil contoh kode bank masuk yaitu BM/PTA/01/25/002. Adapun transaksi bank keluar akan diberi

kode BK/Kode Perusahaan/Bulan/Tahun/Nomor Urut dengan hasil contoh kode bank masuk yaitu BK/PTA/01/25/002. Pembuatan kode ini akan mempermudah identifikasi transaksi yang akan di input di software.

- b. Mengisi bagian tanggal dengan 08/01/2025 dan 10/01/2025.
- c. Mengisi bagian status dengan TRSF E-BANKING CR dan TRSF E-BANKING DB.
- d. Mengisi bagian keterangan dengan PSA dan PTF.
- e. Mengisi bagian Kredit sebesar Rp1.095.570, sehingga hasil akhir saldo Bank BCA 50000000000 di tanggal 08 Januari 2025 sebesar Rp 61.195.825,25 = (Rp60.100.255,25+Rp1.095.570), lalu mengisi bagian Debit sebesar Rp7.381.000 sehingga hasil akhir saldo di tanggal 10 Januari 2025 sebesar Rp23.814.825,25 = (Rp31.195.825,25-Rp7.381.000).
- d) Melakukan cara yang sama seperti tahap poin (c) untuk menyusun rekapitulasi rekening giro. Setelah pekerjaan selesai, dokumen akan diberikan kepada mentor untuk di-review terlebih dahulu.
- e) Setelah rekapitulasi rekening giro di-review oleh mentor, Menerima format rekapitulasi dalam bentuk Ms Excel untuk di input di Xero.

| A | B | C | D | E |
|-------|--------------|---------|------------|----------|
| *Date | *Description | *Amount | *Reference | *TaxType |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Gambar 3.18 Format Xero Rekapitulasi Rekening Giro

Berdasarkan Gambar 3.18, Format rekapitulasi rekening giro berisi kolom *date*, *description*, *amount*, *reference*, dan *tax type*.

- f) Melakukan rekapitulasi rekening giro dengan hasil sebagai berikut:

| A | B | C | D | E |
|------------|--|----------------|------------|------------|
| *Date | *Description | *Amount | *Reference | *TaxType |
| 03/01/2025 | TRSF E-BANKING CR NH | 7.743.658,00 | | Tax Exempt |
| 08/01/2025 | TRSF E-BANKING CR PSA | 1.095.570,00 | | Tax Exempt |
| 09/01/2025 | ND-LAINNYA SALAH TRANSFER ID LAPORAN 2009 127922 | -30.000.000,00 | | Tax Exempt |
| 10/01/2025 | TRSF E-BANKING DB PT F | - 7.381.000,00 | | Tax Exempt |
| 12/01/2025 | DB OTOMATIS CC/PYMT | - 1.814.825,00 | | Tax Exempt |
| 20/01/2025 | TRSF E-BANKING CR AV | 18.000.000,00 | | Tax Exempt |
| 20/01/2025 | SWITCHING DB GT | -17.875.000,00 | | Tax Exempt |
| 20/01/2025 | SWITCHING DB GT | - 6.500,00 | | Tax Exempt |
| 31/01/2025 | BIAYA ADM | - 30.000,00 | | Tax Exempt |

Gambar 3.19 Hasil Rekapitulasi Rekening Giro Untuk Xero

Berdasarkan Gambar 3.19 format rekapitulasi diisi sesuai dengan lampiran rekening Giro pada Gambar 3.17 seperti berikut:

- Mengisi bagian tanggal dengan 8/1/2025 dan 10/01/2025.
- Mengisi bagian *description* dengan TRSF E-BANKING CR PSA dan TRSF E-BANKING DB PTF.
- Mengisi bagian amount dengan Rp1.095.570 sesuai Gambar 3.17, journal voucher memiliki kode BM (Bank Masuk) dan dengan Rp-7.381.000 sesuai Gambar 3.17, journal voucher memiliki kode BK (Bank Keluar) .
- Pada bagian *Reference* tidak diisi sesuai instruksi dari mentor.
- Mengisi bagian *Tax Type* dengan *Tax Exempt* sesuai instruksi dari mentor.
- Melakukan cara yang sama seperti tahap poin (f) untuk menyusun rekapitulasi rekening giro lainnya. Setelah pekerjaan selesai, dokumen akan diberikan kepada mentor untuk di-review dan di input di xero. Dokumen selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 9.

B. Membuat *invoice* penjualan.

Invoice adalah dokumen penagihan resmi yang diterbitkan oleh perusahaan kepada pelanggan sebagai bukti atas penyerahan barang atau jasa, yang memuat rincian jumlah yang harus dibayarkan, harga, serta ketentuan pembayaran. Tujuan dari pembuatan *invoice* adalah sebagai dokumen penagihan resmi kepada pelanggan, serta sebagai bukti transaksi penjualan yang digunakan dalam pencatatan akuntansi dan pengendalian pembayaran perusahaan. Dokumen yang

diperlukan untuk membuat tugas ini adalah *sales order report*, format import *sales order report* ke xero, *email address*, dan *password* xero PT A yang didapat dari mentor. Kegiatan mengimpor data penjualan ke xero dilakukan dari Juni 2024 sampai April 2025. Berikut langkah-langkah dalam membuat *invoice* penjualan.:

a) Menerima *Sales Order Report*.

| # | transdate | transmonth | TransYear | trans code | Owner Code | Cust ID | Customer Name | Bill Address | Ship city | NPWP | Ship ID | Ship Name | Ship Address | Ship city |
|-----|-----------|------------|-----------|------------|------------|---------|---------------|--------------|-----------|------|---------|-----------|--------------|-----------|
| 213 | 2312 | 31 | 19 | 24 | OR | PT A | CO1 | PT O | | | | PT O | | Tangerang |
| 214 | 2314 | 31 | 19 | 24 | OR | PT A | CO1 | PT O | | | | PT O | | Tangerang |
| 215 | 2315 | 31 | 19 | 24 | OR | PT A | CO1 | PT O | | | | PT O | | Tangerang |
| 216 | 2316 | 31 | 19 | 24 | OR | PT A | CO1 | PT O | | | | PT O | | Tangerang |
| 217 | 2317 | 31 | 19 | 24 | OR | PT A | CO1 | PT O | | | | PT O | | Tangerang |
| 218 | 2318 | 31 | 19 | 24 | OR | PT A | CO1 | PT O | | | | PT O | | Tangerang |
| 219 | 2319 | 31 | 19 | 24 | OR | PT A | CO1 | PT O | | | | PT O | | Tangerang |
| 220 | 2320 | 31 | 19 | 24 | OR | PT A | CO1 | PT O | | | | PT O | | Tangerang |

| PO Number | SO Number | Do SAP | DO WMS | Warehouse I | Warehouse Name | INV Number | TOP | Inv Date | DueDate |
|---------------|-----------|-----------|--------|-------------|----------------|------------|-----|------------|------------|
| 241026TBM4KH | 240003321 | 240003153 | 195527 | NM | Gudang Normal | 240003501 | 30 | 31/10/2024 | 30/11/2024 |
| 241030UMI4AE | 240003320 | 240003155 | 195529 | NM | Gudang Normal | 240003502 | 30 | 31/10/2024 | 30/11/2024 |
| 241030U9USDV | 240003322 | 240003154 | 195528 | NM | Gudang Normal | 240003503 | 30 | 31/10/2024 | 30/11/2024 |
| 241001DHF89H | 240003021 | 240002895 | 195126 | NM | Gudang Normal | 240003504 | 30 | 31/10/2024 | 30/11/2024 |
| 301024FO | 240003323 | 240003160 | 195537 | NM | Gudang Normal | 240003505 | 30 | 31/10/2024 | 30/11/2024 |
| 2410081NUJ1N | 240003125 | 240002983 | 195250 | NM | Gudang Normal | 240003506 | 30 | 31/10/2024 | 30/11/2024 |
| 2410081BU27TE | 240003123 | 240002982 | 195248 | NM | Gudang Normal | 240003507 | 30 | 31/10/2024 | 30/11/2024 |
| 241001DEE0FH | 240003019 | 240002896 | 195125 | NM | Gudang Normal | 240003508 | 30 | 31/10/2024 | 30/11/2024 |

| Product Description | Product Gro | Sub Product | Principle | QTY | Detail Trans | OutM | Unit Price | Gross Amount | Disc 1 | Disc 2 | Disc 3 | Total Dis |
|---------------------|-------------|-------------|-----------|-------|--------------|------|------------|--------------|--------|--------|--------|-----------|
| Produk A | | | | 10 OR | BOX | | 4.800.00 | 48.000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 748.55 |
| Produk B | | | | 1 OR | PCS | | 300.000.00 | 300.000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 226.653.1 |
| Produk C | | | | 1 OR | BOX | | 110.000.00 | 110.000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 20.942.51 |
| Produk D | | | | 2 OR | PACK | | 11.875.00 | 23.750.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5.519.24 |
| Produk E | | | | 5 OR | BOX | | 180.000.00 | 900.000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 96.727.31 |
| Produk F | | | | 1 OR | BOX | | 220.000.00 | 220.000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 180.429.1 |
| Produk A | | | | 17 OR | BOX | | 4.800.00 | 81.600.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 9.90 |
| Produk A | | | | 3 OR | BOX | | 4.800.00 | 14.400.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 748.55 |

| Total Discou | Net Price | Total Net An | PPN | Total INV |
|--------------|------------|--------------|-----------|------------|
| 7,495.50 | 3,250.45 | 32,504.50 | 3,575.50 | 36,080.00 |
| 226,653.30 | 73,346.70 | 73,346.85 | 8,068.15 | 81,415.00 |
| 20,612.57 | 89,387.43 | 89,387.39 | 9,832.61 | 99,220.00 |
| 11,038.48 | 6,356.76 | 12,713.52 | 1,398.49 | 14,112.01 |
| 283,636.50 | 132,363.70 | 661,818.50 | 72,800.04 | 734,618.54 |
| 180,429.26 | 39,570.74 | 39,570.72 | 4,352.78 | 43,923.50 |
| 0.00 | 4,000.00 | 68,000.00 | 7,480.00 | 75,480.00 |
| 2,248.65 | 3,250.45 | 9,751.35 | 1,072.65 | 10,824.00 |

Gambar 3.20 *Sales Order Report*

Berdasarkan Gambar 3.20, terdapat *sales order report* PT A di Oktober 2024, diketahui PT A mempunyai transaksi penjualan barang kepada PT O dengan nomor *invoice* 240003508 pada tanggal 31/10/2024 dan total *invoice* sebesar Rp10,824 (Rp12.000-Rp2.248,65+Rp1.072,65).

b) Menerima Format import data *sales* ke xero dalam bentuk Ms Excel.

| A | B | C | D | E | F | G | H | I |
|--------------|----------------|--------------|----------|--------------|-----------|-------------|--------------|----------|
| *ContactName | *InvoiceNumber | *InvoiceDate | *DueDate | *Description | *Quantity | *UnitAmount | *AccountCode | *TaxType |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

Gambar 3.21 Format *Import Sales Order Xero*

Berdasarkan Gambar 3.21, Format untuk import data *sales order* di xero berisi kolom *contact name*, *invoice number*, *invoice date*, *description* (nama produk), *quantity*, *unit amount*, *account code*, dan *tax type*.

c) Melakukan pemindahan data dari *sales order report* ke format import xero dengan hasil sebagai berikut:

| A | B | C | D | E | F | G | H | I |
|--------------|----------------|--------------|------------|--------------|-----------|-------------|--------------|--------------------|
| *ContactName | *InvoiceNumber | *InvoiceDate | *DueDate | *Description | *Quantity | *UnitAmount | *AccountCode | *TaxType |
| PT O | 240003501 | 31/10/2024 | 30/11/2024 | Produk A | 10 | 4,000.00 | 4000 | Tax On Sales (11%) |
| PT O | 240003502 | 31/10/2024 | 30/11/2024 | Produk B | 1 | 300,000.00 | 4000 | Tax On Sales (11%) |
| PT O | 240003503 | 31/10/2024 | 30/11/2024 | Produk C | 1 | 110,000.00 | 4000 | Tax On Sales (11%) |
| PT O | 240003504 | 31/10/2024 | 30/11/2024 | Produk D | 2 | 11,875.00 | 4000 | Tax On Sales (11%) |
| PT O | 240003505 | 31/10/2024 | 30/11/2024 | Produk E | 5 | 189,091.00 | 4000 | Tax On Sales (11%) |
| PT O | 240003506 | 31/10/2024 | 30/11/2024 | Produk F | 1 | 220,000.00 | 4000 | Tax On Sales (11%) |
| PT O | 240003507 | 31/10/2024 | 30/11/2024 | Produk A | 17 | 4,000.00 | 4000 | Tax On Sales (11%) |
| PT O | 240003508 | 31/10/2024 | 30/11/2024 | Produk A | 3 | 4,000.00 | 4000 | Tax On Sales (11%) |
| PT O | 240003501 | 31/10/2024 | 30/11/2024 | Produk A | 10 | -749.55 | 5004 | Tax On Sales (11%) |
| PT O | 240003502 | 31/10/2024 | 30/11/2024 | Produk B | 1 | -226,653.30 | 5004 | Tax On Sales (11%) |
| PT O | 240003503 | 31/10/2024 | 30/11/2024 | Produk C | 1 | -20,612.57 | 5004 | Tax On Sales (11%) |
| PT O | 240003504 | 31/10/2024 | 30/11/2024 | Produk D | 2 | -5,519.24 | 5004 | Tax On Sales (11%) |
| PT O | 240003505 | 31/10/2024 | 30/11/2024 | Produk E | 5 | -56,727.30 | 5004 | Tax On Sales (11%) |
| PT O | 240003506 | 31/10/2024 | 30/11/2024 | Produk F | 1 | -180,429.26 | 5004 | Tax On Sales (11%) |
| PT O | 240003508 | 31/10/2024 | 30/11/2024 | Produk A | 3 | -749.55 | 5004 | Tax On Sales (11%) |

Gambar 3.22 Data *Import Sales Order* ke Xero

Berdasarkan Gambar 3.22, format *import sales order* diisi sesuai dengan lampiran *sales order report* pada Gambar 3.20 seperti berikut:

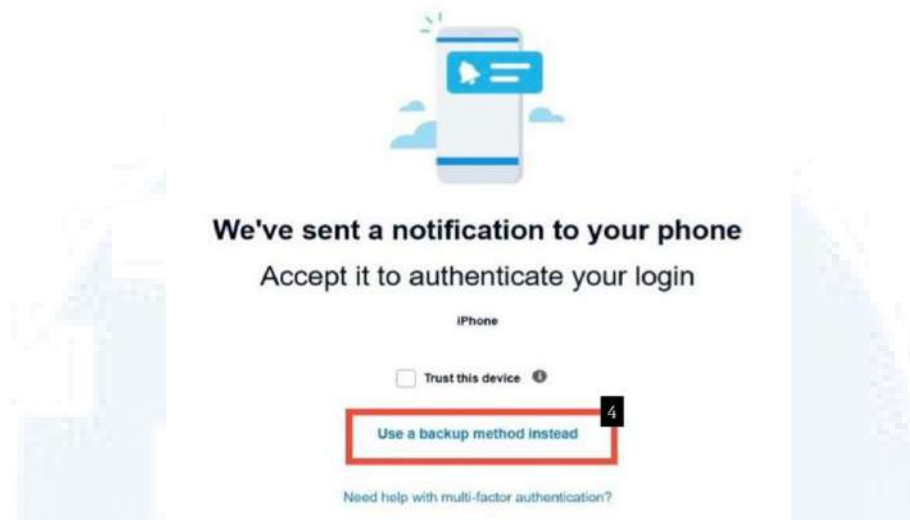
- Mengisi bagian *contact name* dengan PT O.
- Mengisi bagian *invoice number* dengan 24000508.
- Mengisi bagian *invoice date* dengan 31/10/2025.
- Mengisi bagian *due date* dengan 30/11/2025.
- Mengisi bagian *description* dengan nama produk.

- f. Mengisi bagian *quantity* dengan 3.
 - g. Mengisi bagian *unit amount* dengan Rp4.000 dan Rp-749.55.
 - h. Mengisi bagian *account code* dengan 4000 (sales) dan 5004 (*sales discount*).
 - i. Mengisi bagian *Tax Type* dengan *Tax Exempt* sesuai instruksi dari mentor.
- d) Membuat *invoice* penjualan di xero sebagai berikut:
- 1. Buka <https://www.xero.com/id/> di browser.
 - 2. Isi “*Email Address*” [1] berupa Email yang telah diberi mentor.
 - 3. Isikan “*Password*” [2] yang telah diberi mentor.
 - 4. Lalu, klik “*Login*” [3].



Gambar 3.23 Tampilan Awal Xero

- 5. Setelah itu akan muncul tampilan verifikasi Xero seperti pada Gambar 3.24. Kemudian, pilih “*Use a Backup Method Instead*” [4].



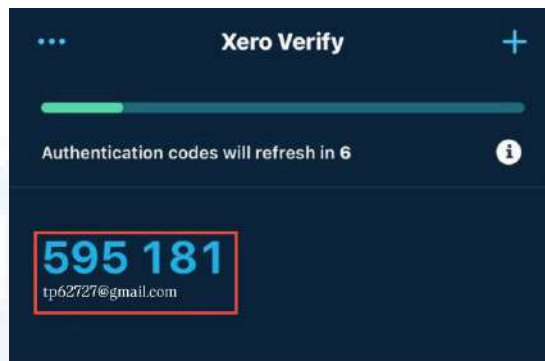
Gambar 3.24 Tampilan Verifikasi Xero

6. Setelah itu, akan muncul tampilan pilihan verifikasi seperti pada Gambar 3.25. Kemudian pilih “6-digit code”[5].



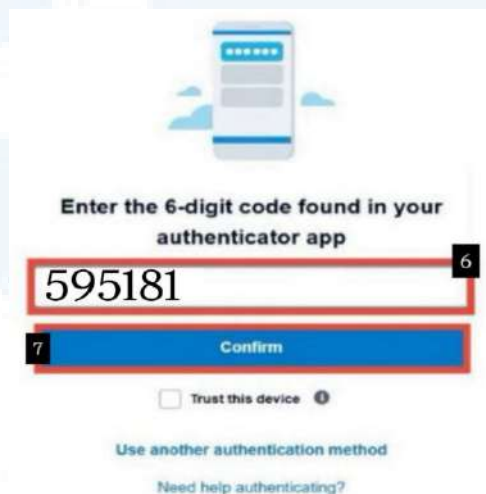
Gambar 3.25 Tampilan Verifikasi Xero

7. Setelah itu, buka aplikasi xero yang telah di download dan di login oleh mentor di ponsel, untuk mendapatkan nomor verifikasi xero seperti pada Gambar 3.26.



Gambar 3.26 Tampilan Verifikasi Xero

8. Masukkan “Nomor Verifikasi” [6], Lalu klik “Confirm” [7].



Gambar 3.27 Tampilan Verifikasi Xero

9. Kemudian, pilih menu “Sales” [8] dan submenu “Invoice” [9], pada tampilan utama xero.



Gambar 3.28 Tampilan Menu Xero

Berdasarkan Gambar 3.28, pemilihan menu “*Sales*” [8] dan submenu “*Invoice*” [9], pada tampilan utama xero, dilakukan karena transaksi data yang akan di dibuat invoice merupakan transaksi penjualan dari PT A ke PT O.

10. Setelah masuk ke laman *invoice*, pilih menu “*Import*” [10].



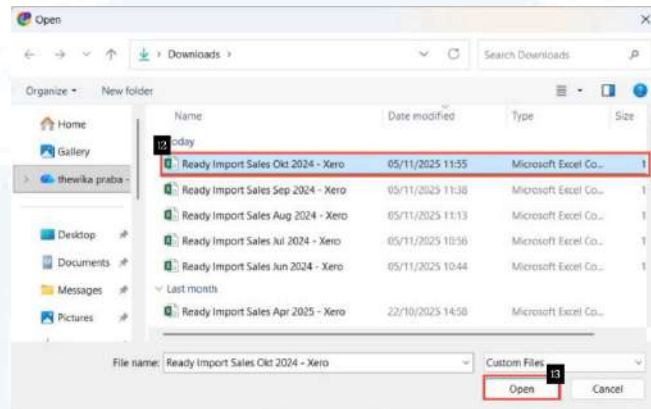
Gambar 3.29 Tampilan Menu *Invoice* Xero

11. Setelah klik “*import*” [10], akan muncul tampilan seperti Gambar 3.30, lalu klik “*Browse*” [11].

A screenshot of the 'Import your invoices' dialog box in Xero. The dialog has a light blue header and contains three steps: 'Step 1. Download our invoices template file', 'Step 2. Copy your invoices into the template', and 'Step 3. Import the updated template file'. Under Step 3, there is a section 'Select the file to import' with a 'Browse' button highlighted by a red box and the text 'No file selected'. Below this, there are two questions with radio button options: 'Would you like to update contact address details?' (with 'No, ignore all address details' selected) and 'Is the UnitAmount field tax inclusive or exclusive?' (with 'Tax Exclusive' selected). At the bottom right are 'Import' and 'Cancel' buttons.

Gambar 3.30 Tampilan Menu *Import* Xero

12. Setelah klik “Browse” [11], akan muncul tampilan seperti Gambar 3.31, lalu pilih file data *sales* yang akan diinput [12] dan klik “open” [13].



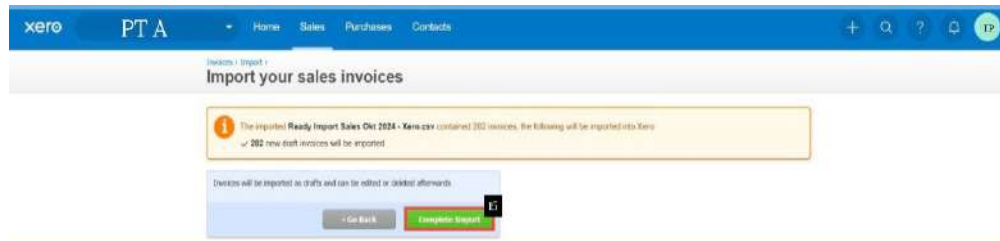
Gambar 3.31 Tampilan Menu Browse Data Import

13. Kemudian akan muncul tampilan seperti Gambar 3.32, lalu klik “Import” [14].



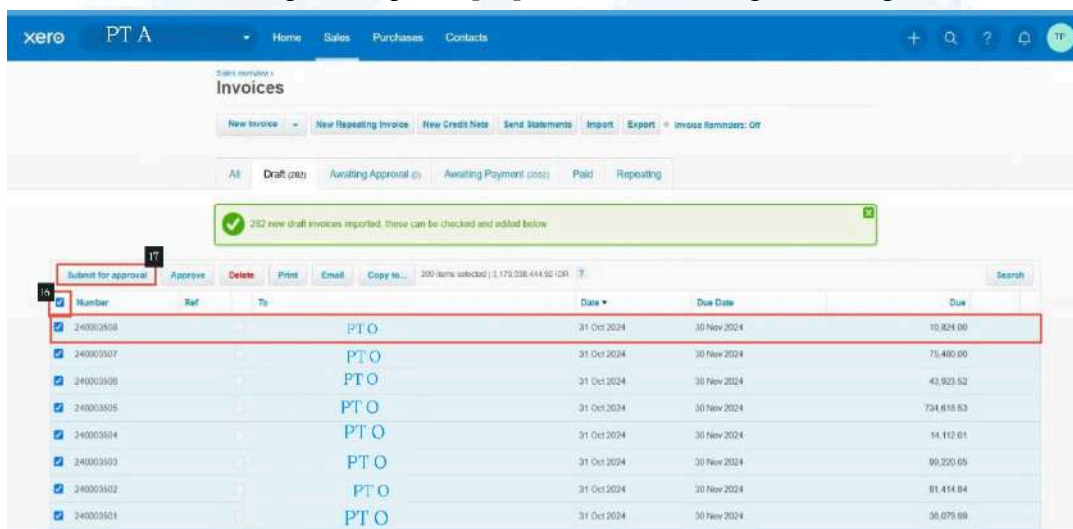
Gambar 3.32 Tampilan Menu Import Xero

14. Setelah klik “Import”, akan muncul tampilan seperti Gambar 3.33, lalu klik “Complete Import” [15].



Gambar 3.33 Tampilan Notifikasi *Import Data Sales*

15. Setelah klik “*Complete Import*” [15], akan muncul tampilan sebagai berikut:

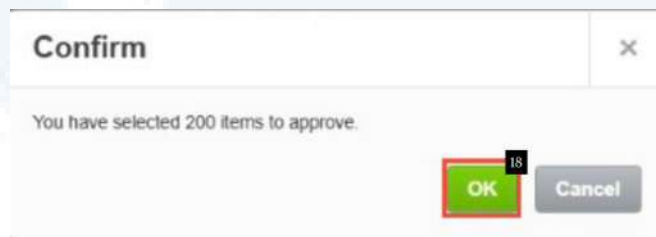


Gambar 3.34 Tampilan *Complete Import Data Sales*

Berdasarkan Gambar 3.34, menunjukkan *import data sales order* untuk Bulan Oktober 2024 berhasil dilakukan yang artinya data *sales order* tersebut masih dalam *draft*. Setelah itu, lakukan pengecekan secara acak sebanyak 10 nomor *invoice* untuk memastikan data *sales order* yang di impor sudah sesuai dengan *sales order report* pada Gambar 3.20, sebagai berikut:

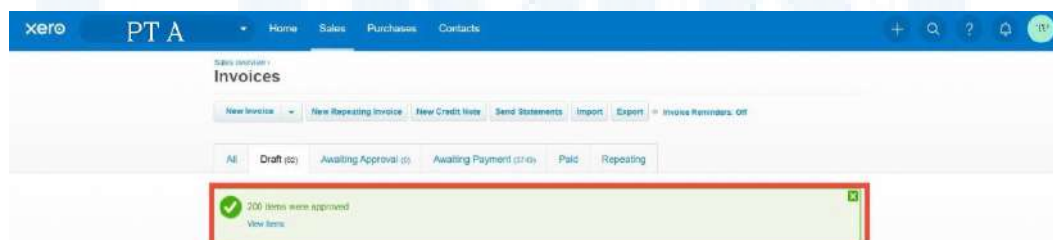
- Pada “*Number*”, pastikan nomor *invoice* sudah sesuai dengan *sales order report* yaitu “240003508”.
- Pada “*To*”, pastikan sudah sesuai dengan *customer name* di *sales order report* yaitu “PT O”.

- c. Pada “Date”, pastikan sudah sesuai dengan *invoice date* di *sales order report* yaitu “31 Oct 2024”.
 - d. Pada “Due Date”, pastikan sudah sesuai dengan *due date* di *sales order report* yaitu “30 Nov 2024”.
 - e. Pada “Due”, pastikan sudah sesuai dengan total *invoice* di *sales order report* yaitu “Rp10.824”.
 - f. Lakukan cara yang sama untuk melakukan pengecekan untuk 9 nomor *invoice* lainnya.
 - g. Lalu klik centang [16].
 - h. Setelah klik centang [16], klik “Submit for approval” [17].
16. Setelah itu, akan muncul tampilan seperti Gambar 3.35, lalu klik “OK” [18].



Gambar 3.35 Tampilan Notifikasi *Approve Import Data Sales*

17. Setelah klik “OK” [18], akan muncul tampilan sebagai berikut:



Gambar 3.36 Tampilan Data *Sales* Berhasil di *Import* di Xero

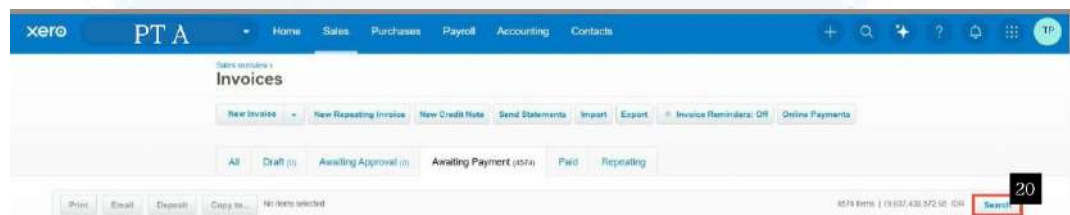
Berdasarkan Gambar 3.36, menunjukkan import *data sales order* untuk bulan Oktober 2024 sudah memiliki status *approval*, yang artinya data *sales order* sudah berada di *awaiting payment*.

18. Lalu klik “*Awaiting Payment*” [19].



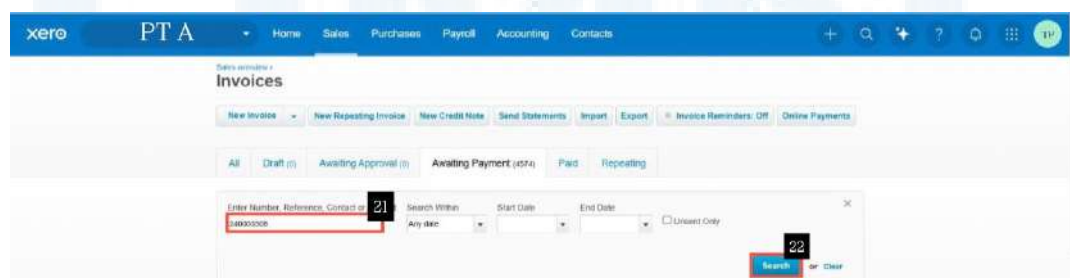
Gambar 3.37 Tampilan Menu Sales

19. Setelah klik “*Awaiting Payment*” [19], klik “*Search*” [20].



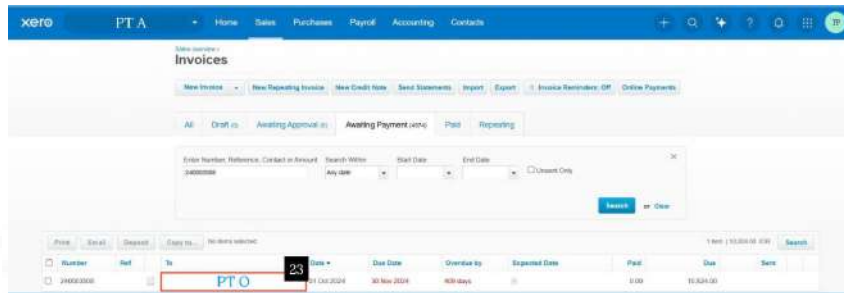
Gambar 3.38 Tampilan Menu Sales

20. Isi “240003508”[21], lalu klik “*Search*”[22].



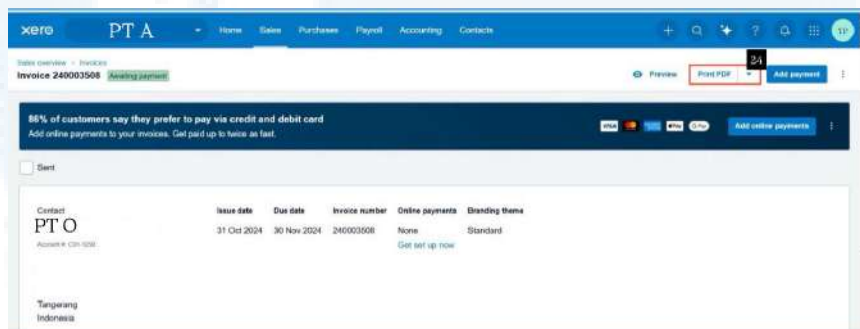
Gambar 3.39 Tampilan Menu Sales

21. Klik “PT O” [23].



Gambar 3.40 Tampilan Menu Sales

22. Pilih “Print PDF” [24].



Gambar 3.41 Tampilan Invoice

23. Setelah “Print PDF” [24]. Maka invoice akan ter-download dengan tampilan sebagai berikut:

INVOICE

PT O

TANGERANG
INDONESIA
Tax Number: 57.000.000.0-000.000

Invoice Date
31 Oct 2024

Invoice Number
240003508

PT A

| Description | Quantity | Unit Price | Amount IDR |
|-------------|----------|------------------------|------------------|
| Produk A | 3.00 | 4,000.00 | 12,000.00 |
| Produk A | 3.00 | (749.55) | (2,248.65) |
| | | Subtotal | 9,751.35 |
| | | TOTAL TAX ON SALES 11% | 1,072.65 |
| | | TOTAL IDR | 10,824.00 |

Due Date: 30 Nov 2024

Gambar 3.42 Invoice

Berdasarkan Gambar 3.42, dapat dilihat bahwa *invoice* berhasil dibuat melalui sistem Xero dengan nomor invoice 240003508 dan tanggal invoice 31 Oktober 2024. *Invoice* tersebut diterbitkan oleh PT A kepada PT O. Adapun total nilai invoice yang tercantum adalah sebesar IDR 10.824,00, yang telah mencakup perhitungan diskon dan pajak penjualan.

24. Lakukan Cara yang sama untuk Membuat *invoice* penjualan lainnya.
 25. Setelah selesai, pekerjaan ini akan dikonfirmasi kembali kepada mentor.
- Dokumen selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 10.

C. Rekonsiliasi penjualan.

Rekonsiliasi penjualan adalah suatu proses pengendalian internal yang dilakukan dengan cara mencocokkan data penjualan yang tercatat dalam pembukuan perusahaan dengan berbagai laporan dan dokumen pendukung, seperti invoice, laporan penjualan dari sistem, serta bukti transaksi lainnya. Proses ini bertujuan untuk memastikan bahwa seluruh transaksi penjualan telah dicatat secara lengkap, akurat, dan konsisten, sehingga meminimalkan terjadinya

kesalahan pencatatan, selisih data, maupun potensi kecurangan. Melalui rekonsiliasi penjualan, perusahaan dapat memastikan keandalan informasi keuangan yang disajikan serta mendukung penyusunan laporan keuangan yang sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan tugas ini adalah rekap *order completed*, rekap *income* dilepas, format perhitungan *sales*, dan format *working paper* yang didapat dari mentor. Kegiatan rekonsiliasi penjualan dilakukan sebanyak 3 jenis produk pada bulan Januari 2025 sampai Juli 2025. Berikut langkah-langkah dalam membuat *working paper* atas penjualan barang:

a) Menerima rekap *order completed*.

| A | B | C | D | E | F | G | H |
|-------------|----------------|----------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------|---------------------|
| No. Pesanan | Status Pesanan | Pesanan Harus Dikirimkan Sebelum | Waktu Pengiriman Diatur | Waktu Pesanan Dibuat | Waktu Pembayaran Dilakukan | Metode Pembayaran | Nama Produk |
| 250101A | Selesai | 2025-01-03 18 35 | 2025-01-03 16 37 | 2025-01-03 14 35 | 2025-01-03 14 35 | Online Payment | Kaca mata baca |
| 250101B | Selesai | 2025-01-02 23 59 | 2025-01-02 17 09 | 2025-01-01 11 21 | 2025-01-01 11 21 | Online Payment | Kaca mata baca pi |
| 250101C | Selesai | 2025-01-02 23 59 | 2025-01-02 17 09 | 2025-01-01 01 12 | 2025-01-02 00 42 | Online Payment | Kaca mata baca pria |
| 250101D | Selesai | 2025-01-06 23 59 | 2025-01-06 17 16 | 2025-01-06 08 01 | 2025-01-06 08 01 | Online Payment | H202 |
| 250101E | Selesai | 2025-01-06 23 59 | 2025-01-06 17 16 | 2025-01-06 08 49 | 2025-01-06 08 49 | Online Payment | Kaca mata baca pria |
| 250101F | Selesai | 2025-01-06 23 59 | 2025-01-06 18 44 | 2025-01-04 13 26 | 2025-01-04 13 26 | Online Payment | Kaca mata baca un |
| 250101G | Selesai | 2025-01-06 23 59 | 2025-01-06 17 16 | 2025-01-06 10 16 | 2025-01-06 10 17 | Online Payment | Kaca mata baca pria |
| 250101H | Selesai | 2025-01-06 23 59 | 2025-01-06 20 06 | 2025-01-05 13 52 | 2025-01-05 13 52 | Online Payment | Masker |
| 250101I | Selesai | 2025-01-09 13 59 | 2025-01-09 14 27 | 2025-01-08 18 20 | 2025-01-08 18 20 | Online Payment | Soflens grey |
| 250101J | Selesai | 2025-01-09 13 59 | 2025-01-09 14 27 | 2025-01-08 18 20 | 2025-01-08 18 20 | Online Payment | Soflens black |

| I | J | K | L | M | N | O | P | Q | R | S | T | U |
|------------|----------------------|--------|-------------------|--------------------|--------------|---------------------|-----------------------|--------------|------------------------|-------------|----------------------------|---------------|
| Harga Awal | Harga Setelah Diskon | Jumlah | Returned quantity | Total Harga Produk | Total Diskon | Diskon Dari Penjual | Diskon Dari ecommerce | Berat Produk | Jumlah Produk di Pesan | Total Berat | Voucher Ditanggung Penjual | Cashback Koin |
| 150.000 | 32.900 | 1 | 0 | 32.900 | 117.100 | 117.100 | 0 | 300 gr | 1 | 300 gr | 0 | 0 |
| 150.000 | 32.900 | 1 | 0 | 32.900 | 117.100 | 117.100 | 0 | 300 gr | 1 | 300 gr | 0 | 0 |
| 300.000 | 37.900 | 1 | 0 | 37.900 | 262.100 | 262.100 | 0 | 250 gr | 1 | 250 gr | 0 | 0 |
| 9.000 | 9.000 | 3 | 0 | 27.000 | 0 | 0 | 0 | 450 gr | 3 | 450 gr | 0 | 0 |
| 300.000 | 37.900 | 1 | 0 | 37.900 | 262.100 | 262.100 | 0 | 250 gr | 1 | 250 gr | 0 | 0 |
| 300.000 | 33.900 | 1 | 0 | 33.900 | 266.100 | 266.100 | 0 | 250 gr | 1 | 250 gr | 0 | 0 |
| 300.000 | 37.900 | 1 | 0 | 37.900 | 262.100 | 262.100 | 0 | 250 gr | 1 | 250 gr | 0 | 0 |
| 150.000 | 110.000 | 1 | 0 | 110.000 | 40.000 | 40.000 | 0 | 400 gr | 1 | 400 gr | 0 | 0 |
| 200.000 | 165.000 | 1 | 0 | 165.000 | 35.000 | 35.000 | 0 | 100 gr | 2 | 300 gr | 0 | 0 |
| 200.000 | 165.000 | 1 | 0 | 165.000 | 35.000 | 35.000 | 0 | 200 gr | 2 | 300 gr | 0 | 0 |

| AG | AH | AI | AJ | AK | AL | AM |
|-----------------------|------------------|----------------|----------------------|----------------|------------------|--------------------------|
| Username (Pembeli) | Nama Penerima | No. Telepon | Alamat Pengiriman | Kota/Kabupaten | Provinsi | Waktu Pesanan Selesai |
| MW | E*****o | *****79 | Ja***** | JAKARTA BARAT | DKI JAKARTA | 2025-01-05 03 10 |
| BB | A*****r | *****60 | Jl***** | TANGERANG | BANTEN | 2025-01-05 19 46 |
| DH | W*****i | *****93 | Ja***** | KOTA PADANG | SUMATERA BARAT | 2025-01-05 21 35 |
| SO | N*****g | *****84 | Dg***** | KAB. KARAWANG | JAWA BARAT | 2025-01-07 18 49 |
| JS | S*****n | *****87 | kp***** | KAB. SUKABUMI | JAWA BARAT | 2025-01-08 12 56 |
| GM | G*****i | *****85 | Ko***** | KAB BOGOR | JAWA BARAT | 2025-01-08 14 41 |
| DA | D*****d | *****73 | Po***** | PALEMBANG | SUMATERA SELATAN | 2025-01-08 19 44 |
| IP | J*****i | *****13 | Jl***** | KAB BEKASI | JAWA BARAT | 2025-01-09 19 56 |
| FH | S*a | *****14 | Pa***** | JAKARTA BARAT | DKI JAKARTA | 2025-01-10 00 20 |
| FH | S*a | *****14 | Pa***** | JAKARTA BARAT | DKI JAKARTA | 2025-01-10 00 20 |

| A | B | C | D | E | F | G | H | I |
|-----------|-------------|---------------|--------------------|----------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------|---------------------|
| trial(Rp) | | | | | | | #ERROR! | #ERROR! |
| No. | No. Pesanan | No. Pengajuan | Username (Pembeli) | Waktu Pesanan Dibuat | Metode pembayaran pembeli | Tanggal Dana Dilepasakan | Harga Asli Produk | Total Diskon Produk |
| 7 | 250101C | | DH | 2025-01-01 | Online Payment | 2025-01-05 | 300.000,00 | -262.100,00 |
| 8 | 250101B | | BB | 2025-01-01 | Online Payment | 2025-01-05 | 150.000,00 | -117.100,00 |
| 10 | 250101A | | MW | 2025-01-03 | Online Payment | 2025-01-05 | 150.000,00 | -117.100,00 |
| 11 | 250101D | | SO | 2025-01-06 | Online Payment | 2025-01-07 | 27.000,00 | 0,00 |
| 12 | 250101G | | DA | 2025-01-06 | Online Payment | 2025-01-08 | 300.000,00 | -262.100,00 |
| 13 | 250101F | | GM | 2025-01-04 | Online Payment | 2025-01-08 | 300.000,00 | -266.100,00 |
| 14 | 250101E | | JS | 2025-01-06 | Online Payment | 2025-01-08 | 300.000,00 | -262.100,00 |
| 15 | 250101H | | IP | 2025-01-05 | Online Payment | 2025-01-09 | 150.000,00 | -40.000,00 |
| 17 | 250101I | | FH | 2025-01-08 | Online Payment | 2025-01-10 | 400.000,00 | -70.000,00 |

| A | B | C | D | E | F |
|-------------|------------|--------|-------|---------------------|-----------------------|
| No. Pesanan | Harga Awal | Jumlah | Total | Diskon Dari Penjual | Diskon Dari Ecommerce |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Gambar 3.45 Format Perhitungan Sales

Berdasarkan Gambar 3.45, format perhitungan *sales* berisi kolom no pesanan, harga awal, jumlah (jumlah unit), total, diskon dari penjual, diskon dari *E-Commerce*.

d) Melakukan pemindahan data ke format perhitungan *sales*.

| A | B | C | D | E | F |
|-------------|------------|--------|------------|---------------------|-----------------------|
| No. Pesanan | Harga Awal | Jumlah | Total | Diskon Dari Penjual | Diskon Dari Ecommerce |
| 250101A | 150,000.00 | 1.00 | 150,000.00 | 117,100.00 | 0.00 |
| 250101B | 150,000.00 | 1.00 | 150,000.00 | 117,100.00 | 0.00 |
| 250101C | 300,000.00 | 1.00 | 300,000.00 | 262,100.00 | 0.00 |
| 250101D | 9,000.00 | 3.00 | 27,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 250101E | 300,000.00 | 1.00 | 300,000.00 | 262,100.00 | 0.00 |
| 250101F | 300,000.00 | 1.00 | 300,000.00 | 266,100.00 | 0.00 |
| 250101G | 300,000.00 | 1.00 | 300,000.00 | 262,100.00 | 0.00 |
| 250101H | 150,000.00 | 1.00 | 150,000.00 | 40,000.00 | 0.00 |
| 250101I | 200,000.00 | 1.00 | 200,000.00 | 35,000.00 | 0.00 |
| 250101J | 200,000.00 | 1.00 | 200,000.00 | 35,000.00 | 0.00 |

Gambar 3.46 Perhitungan Sales

Berdasarkan Gambar 3.46, format perhitungan *sales* diisi berdasarkan komponen yang ada pada *sheet order completed* Gambar 3.43, sebagai berikut:

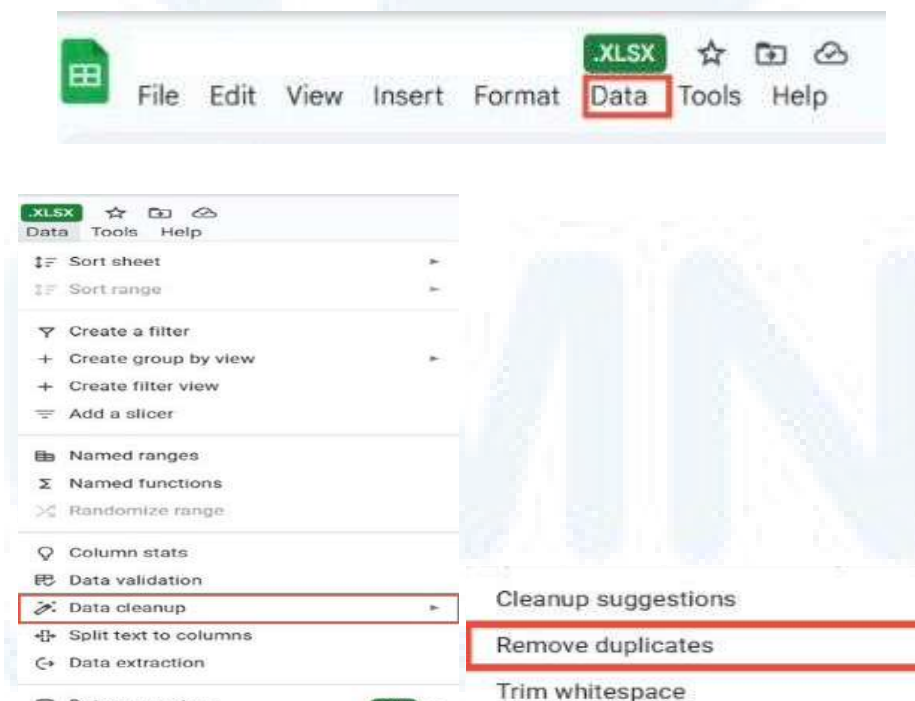
1. Mengisi kolom “No Pesanan” dengan “250101I”.
2. Mengisi kolom “Harga Awal” dengan “Rp200.000”.
3. Mengisi kolom “Jumlah”, dengan “1”.

4. Mengisi kolom “Total”, dengan “Rp200.000”.
 5. Mengisi kolom “Diskon Dari Penjual”, dengan “Rp35.000”.
 6. Mengisi kolom “Diskon Dari *E-commerce*”, dengan “Rp0”.
- e) Berikut proses penjumlahan total perhitungan *sales* berdasarkan no pesanan:

| No. Pesanan | Harga Awal | Jumlah | Total | Diskon Dari Penjual | Diskon Dari Ecommerce | No. Pesanan | Total | Diskon Dari Penjual | Diskon Dari Ecommerce |
|-------------|------------|--------|------------|---------------------|-----------------------|-------------|-------|---------------------|-----------------------|
| 250101A | 150.000.00 | 1.00 | 150.000.00 | 117.100.00 | 0.00 | 250101A | | | |
| 250101B | 150.000.00 | 1.00 | 150.000.00 | 117.100.00 | 0.00 | 250101B | | | |
| 250101C | 300.000.00 | 1.00 | 300.000.00 | 262.100.00 | 0.00 | 250101C | | | |
| 250101D | 9.000.00 | 3.00 | 27.000.00 | 0.00 | 0.00 | 250101D | | | |
| 250101E | 300.000.00 | 1.00 | 300.000.00 | 262.100.00 | 0.00 | 250101E | | | |
| 250101F | 300.000.00 | 1.00 | 300.000.00 | 262.100.00 | 0.00 | 250101F | | | |
| 250101G | 300.000.00 | 1.00 | 300.000.00 | 262.100.00 | 0.00 | 250101G | | | |
| 250101H | 150.000.00 | 1.00 | 150.000.00 | 117.100.00 | 0.00 | 250101H | | | |
| 250101I | 200.000.00 | 1.00 | 200.000.00 | 35.000.00 | 0.00 | 250101I | | | |
| 250101J | 200.000.00 | 1.00 | 200.000.00 | 35.000.00 | 0.00 | 250101J | | | |

Gambar 3.47 Perhitungan *Sales*

1. Membuat format perhitungan *sales*.
2. Salin “No Pesanan” ke format perhitungan *sales*.



Gambar 3.48 Tampilan *Remove Duplicate Data* No Pesanan

3. Klik menu “Data” pada excel.
4. Setelah klik menu “Data”, klik “*Data cleanup*”.
5. Lalu pilih “*Remove duplicates*”.

| I | J | K | L |
|-------------|------------|---------------------|-----------------------|
| No. Pesanan | Total | Diskon Dari Penjual | Diskon Dari Ecommerce |
| 250101A | 150,000.00 | 117,100.00 | 0.00 |
| 250101B | 150,000.00 | 117,100.00 | 0.00 |
| 250101C | 300,000.00 | 262,100.00 | 0.00 |
| 250101D | 27,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 250101E | 300,000.00 | 262,100.00 | 0.00 |
| 250101F | 300,000.00 | 266,100.00 | 0.00 |
| 250101G | 300,000.00 | 262,100.00 | 0.00 |
| 250101H | 150,000.00 | 40,000.00 | 0.00 |
| 250101I | 400,000.00 | 70,000.00 | 0.00 |

Gambar 3.49 Perhitungan Sales Setelah *Remove Duplicates Data*

6. Setelah *remove duplicate*, nomor pesanan 250101I menjadi 1.
 7. Mengisi bagian total dengan Rp400.000 dari formula yang sudah di instruksi oleh mentor =SUMIF(\$A\$2:\$F\$11,I10,\$D\$2:\$D\$11).
 8. Mengisi bagian diskon dari penjual, dengan Rp70.000 dari formula =SUMIF(\$A\$2:\$F\$11,I10,\$E\$2:\$E\$11) yang di instruksi oleh mentor.
 9. Mengisi bagian diskon dari *ecommerce*, dengan Rp0 dari formula =SUMIF(\$A\$2:\$F\$11,I10,\$F\$2:\$F\$11) yang di instruksi oleh mentor.
- f) Menerima format *working paper sales* dalam bentuk Ms Excel.

| A | B | C | D | E | F |
|-------------|-------------|---------------------|-----------------------|---------------|------------------|
| No. Pesanan | Total Harga | Diskon Dari Penjual | Diskon Dari ecommerce | Total Invoice | Biaya Komisi AMS |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

| G | H | I | J | K |
|---|-----------------|--------------|------------------|--------|
| Biaya Administrasi (termasuk PPN 11%) = | Biaya Layanan = | Penerimaan = | Income dilepas = | ctrl = |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Gambar 3.50 Format *Working Paper* Rekonsiliasi Sales

Berdasarkan Gambar 3.50, format *working paper sales* berisi kolom no pesanan, total harga, diskon dari penjual, diskon dari *ecommerce*, *total invoice*, biaya komisi ams, biaya administrasi (termasuk PPN 11%), biaya layanan, penerimaan, *income* dilepas, dan ctrl.

g) Melakukan rekonsiliasi penjualan dengan hasil sebagai berikut:

| A | B | C | D | E | F |
|-------------|-------------|---------------------|-----------------------|---------------|------------------|
| No. Pesanan | Total Harga | Diskon Dari Penjual | Diskon Dari ecommerce | Total Invoice | Biaya Komisi AMS |
| 250101A | 150,000.00 | 117,100.00 | 0.00 | 32,900.00 | 0.00 |
| 250101B | 150,000.00 | 117,100.00 | 0.00 | 32,900.00 | 0.00 |
| 250101C | 300,000.00 | 262,100.00 | 0.00 | 37,900.00 | 0.00 |
| 250101D | 27,000.00 | 0.00 | 0.00 | 27,000.00 | 0.00 |
| 250101E | 300,000.00 | 262,100.00 | 0.00 | 37,900.00 | 0.00 |
| 250101F | 300,000.00 | 266,100.00 | 0.00 | 33,900.00 | 0.00 |
| 250101G | 300,000.00 | 262,100.00 | 0.00 | 37,900.00 | 0.00 |
| 250101H | 150,000.00 | 40,000.00 | 0.00 | 110,000.00 | 0.00 |
| 250101I | 400,000.00 | 70,000.00 | 0.00 | 330,000.00 | 0.00 |

| G | H | I | J | K |
|---------------------------------------|---------------|------------|----------------|------|
| Biaya Administrasi (termasuk PPN 11%) | Biaya Layanan | Penerimaan | Income dilepas | ctrl |
| -3,191.00 | -1,908.00 | 27,801.00 | 27,801.00 | 0.00 |
| -3,191.00 | -1,908.00 | 27,801.00 | 27,801.00 | 0.00 |
| -3,676.00 | -2,198.00 | 32,026.00 | 32,026.00 | 0.00 |
| -1,674.00 | -1,566.00 | 23,760.00 | 23,760.00 | 0.00 |
| -3,676.00 | -2,198.00 | 32,026.00 | 32,026.00 | 0.00 |
| -3,288.00 | -1,966.00 | 28,646.00 | 28,646.00 | 0.00 |
| -3,676.00 | -2,198.00 | 32,026.00 | 32,026.00 | 0.00 |
| -6,820.00 | -6,380.00 | 96,800.00 | 96,800.00 | 0.00 |
| -23,760.00 | -19,140.00 | 287,100.00 | 287,100.00 | 0.00 |

Gambar 3.51 Perhitungan Rekonsiliasi Sales

Berdasarkan Gambar 3.51, format *working paper* rekonsiliasi *sales* diisi sesuai dengan perhitungan *sales* Gambar 3.49 dan *income dilepas* Gambar 3.44 seperti berikut:

1. Mengisi bagian no pesanan dengan 2501011.
2. Mengisi bagian total harga, dengan Rp400.000.
3. Mengisi bagian diskon dari penjual, dengan Rp70.000.
4. Mengisi bagian diskon dari *ecommerce*, dengan Rp0.
5. Mengisi bagian total *invoice*, dengan Rp330.000 dari formula =B11-C11-D11 yang di instruksi oleh mentor.
6. Mengisi bagian biaya komisi ams, dengan Rp0 dari formula =vlookup(A11,'Income Dilepas 01'!\$B\$7:\$AD\$25,21,0) yang di instruksi oleh mentor.
7. Mengisi bagian biaya administrasi (termasuk PPN 11%), dengan Rp-23.760 dari formula =vlookup(A11,'Income Dilepas 01'!\$B\$7:\$AD\$25,22,0) yang di instruksi oleh mentor.

8. Mengisi bagian biaya layanan, dengan Rp-19.140 dari formula $=\text{vlookup}(A11, 'Income Dilepas\ 01!'\$B\$7:\$AD\$25,23,0)$ yang di instruksi oleh mentor.
9. Mengisi bagian penerimaan, dengan Rp287.100 dari formula $=\text{SUM}(E11:H11)$ yang di instruksi oleh mentor.
10. Mengisi bagian income dilepas, dengan Rp287.100 dari formula $=\text{vlookup}(A11, 'Income Dilepas\ 01!'\$B\$7:\$AD\$25,29,0)$ yang di instruksi oleh mentor.
11. Mengisi bagian ctrl, dengan Rp0 dari formula $=I11-J11$ yang di instruksi oleh mentor. Angka Rp0 berarti perhitungan rekonsiliasi *sales order completed* dan *income dilepas* sesuai tanpa ada selisih.
12. Lakukan cara yang sama untuk rekonsiliasi penjualan lainnya.
13. Setelah selesai, pekerjaan ini akan dikonfirmasi kembali ke mentor. Dokumen selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 11.

3. PT BCE

A. Membuat *bill* dan *payment* di xero.

Bill adalah dokumen tagihan yang diterbitkan oleh penjual atau penyedia jasa kepada pembeli sebagai pemberitahuan atas kewajiban pembayaran yang harus dipenuhi, yang memuat rincian jumlah yang harus dibayarkan atas barang atau jasa yang diterima. Melakukan pembuatan bill di sistem Xero untuk mencatat kewajiban perusahaan kepada pemasok secara akurat, serta mendukung pengendalian utang usaha dan penyusunan laporan keuangan. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan tugas ini adalah *invoice* penggunaan jasa, bukti *payment*, data pemberi jasa (KTP dan NPWP), *email address*, dan *password* xero yang didapat dari mentor. Kegiatan membuat bill dan payment di xero dilakukan sebanyak 296 *invoice*, Pada bulan Januari 2025 sampai November 2025. Berikut langkah-langkah dalam membuat bill dan payment di xero:

- a) Menerima *invoice* penggunaan Jasa.

| INVOICE | | | | |
|---|---|-----|---------------|---------------|
| Invoice To : PT BCE | | | | |
| <div style="float: right; border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> KC INV/KC/2909/2025 </div> | | | | |
| No. | Description | QTY | Price/QTY | Amount |
| 1 | Event Offair - Host & Storytelling (Read a Loud) 2 Session 11 Oktober 2025, Moja Museum GBK | 1 | IDR 7.000.000 | IDR 7.000.000 |
| TOTAL NETT | | | | IDR 7.000.000 |
| PPH21 Tax | | | | IDR 179.487 |
| Grand Total | | | | IDR 7.179.487 |

* Final Payment Max 3 day before the project start
* Payment Transfer to :

Gambar 3.52 Invoice Penggunaan Jasa

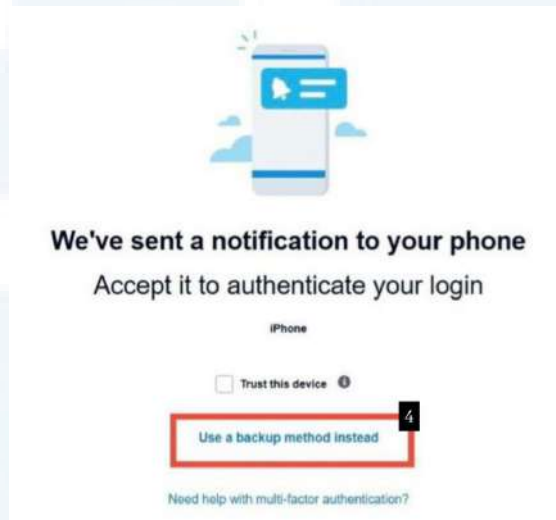
Berdasarkan Gambar 3.52, diketahui PT BCE mempunyai transaksi penggunaan jasa kepada KC dengan nomor *invoice* INV/KC/2909/2025. Transaksi tersebut dilakukan pada tanggal 29 september 2025, dengan *description* *Event offair host & storytelling*, *quantity* 1, dan total net Rp7.000.000 (Rp7.179.487-Rp179.487).

b) Membuat *bills* Xero dengan cara sebagai berikut:

1. Buka <https://www.xero.com/id/> di *browser*.
2. Isi “*Email Address*” [1] berupa *Email* yang telah diberi mentor.
3. Isikan “*Password*” [2] yang telah diberi mentor.
4. Lalu, klik “*Login*” [3].

Gambar 3.53 Tampilan Awal Xero

5. Setelah itu akan muncul tampilan verifikasi Xero seperti pada Gambar 3.54. Kemudian, pilih “*Use a Backup Method Instead*” [4].



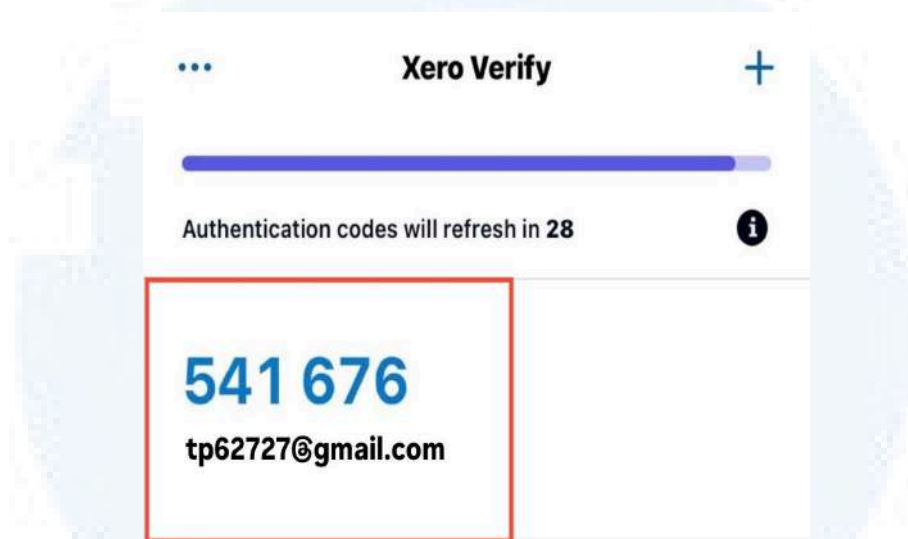
Gambar 3.54 Tampilan Verifikasi Xero

6. Setelah itu, akan muncul tampilan pilihan verifikasi seperti pada Gambar 3.55. Kemudian pilih “*6-digit code*”[5].



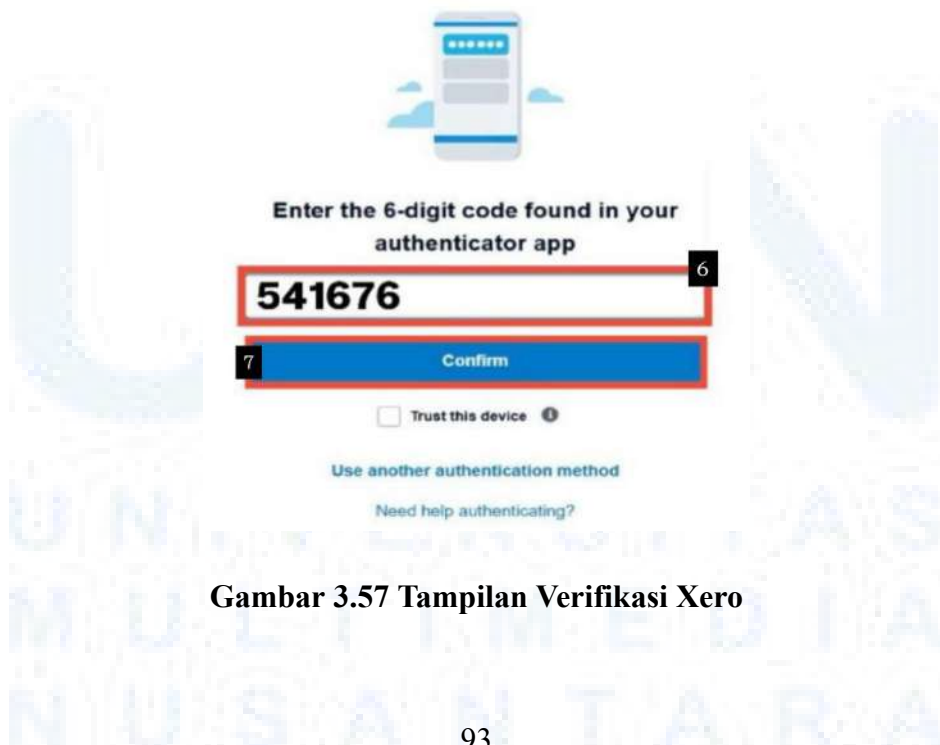
Gambar 3.55 Tampilan Verifikasi Xero

7. Setelah itu, buka aplikasi xero yang telah di *download* dan di login oleh mentor di ponsel, untuk mendapatkan nomor verifikasi xero seperti pada Gambar 3.56.



Gambar 3.56 Tampilan Verifikasi Xero

8. Masukkan “Nomor Verifikasi” [6], Lalu klik “*Confirm*” [7].



Gambar 3.57 Tampilan Verifikasi Xero

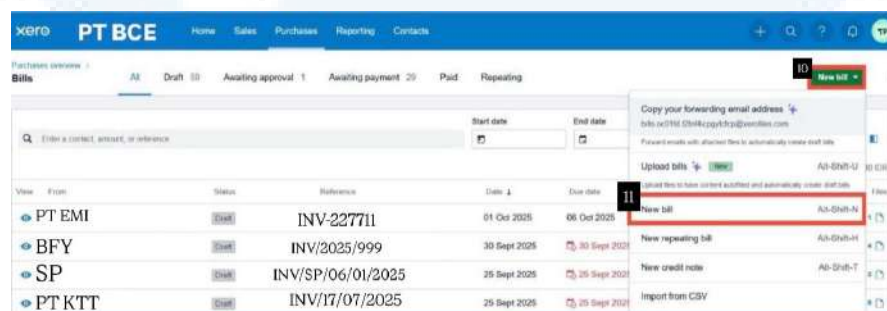
9. Kemudian, pilih menu “*Purchase*” [8] dan submenu “*Bills*” [9], pada tampilan utama xero.



Gambar 3.58 Tampilan Menu Xero

Berdasarkan Gambar 3.58, pemilihan menu “*Purchase*”[8] dilakukan karena transaksi merupakan penggunaan jasa dari PT BCE ke KC.

10. Kemudian, pilih “*New bill*” [10] dan “*New bill*” [11].



Gambar 3.59 Tampilan Bills Xero

11. Setelah klik “*New bill*” [11], akan muncul tampilan sebagai berikut:

Gambar 3.60 Tampilan Menu *New Bill*

Berdasarkan Gambar 3.60, tampilan menu *new bill* diisi berdasarkan komponen yang ada pada *invoice* penggunaan jasa Gambar 3.52, sebagai berikut:

- Pada “*From*” [12], isi dengan KC.
- Pada “*Date*” [13], isi dengan 29 September 2025.
- Pada “*Due Date*” [14], isi dengan 29 September 2025 dikarenakan pada *invoice* penggunaan jasa tidak terlampir *due date* maka disesuaikan dengan tanggal *invoice* sesuai instruksi mentor.
- Pada “*Reference*” [15], isi dengan INV/KC/2909/2025.
- Klik file [16], lalu klik “*Upload files*” [17].

12. Setelah klik “*Upload files*” [17], pilih file yang akan diupload [18].

| | | | | |
|-------------------------------------|--------------------------|------------------|----------|--------|
| 18 | | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | data norek | 03/10/2025 09:51 | JPG File | 238 KB |
| <input checked="" type="checkbox"/> | TRANSFER PROOF_page-0001 | 03/10/2025 09:50 | JPG File | 135 KB |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Invoice KC | 03/10/2025 09:49 | JPG File | 234 KB |

Gambar 3.61 Tampilan Menu *Upload File*

13. Setelah pilih *file* yang akan diupload [18], klik “*Open*” [19].



Gambar 3.62 Tampilan Menu *Upload File*

14. Setelah *upload file* di *attachment*, akan muncul tampilan sebagai berikut:

| Item | Description | Qty | Unit Price | Account | Tax Rate | Amount IDR |
|------|---|------|--------------|----------------------------------|-----------------|--------------|
| 1 | Event Offair - Host & Storytelling (Read a Loud) 2 Session 11 October 2025, Maja Museum GBR | 1.00 | 7,179,487.00 | 429 - Professional Fee | Tax Exempt (0%) | 7,179,487.00 |
| 2 | PPh21 Tax | 1.00 | -179,487.00 | 521 - Withholding Tax Payable 21 | Tax Exempt (0%) | -179,487.00 |

Subtotal: 7,000,000.00
TOTAL 7,000,000.00

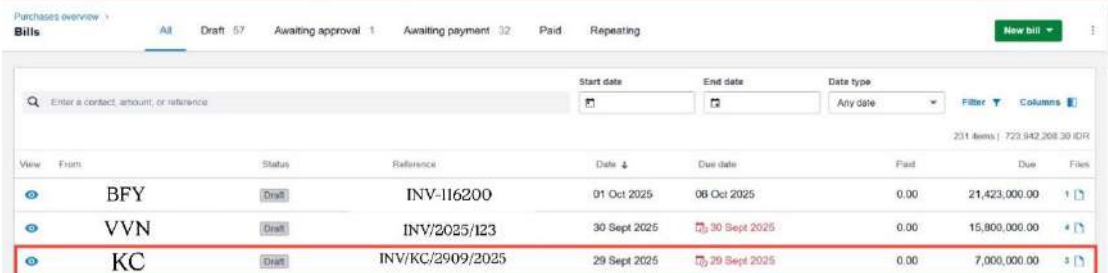
Gambar 3.63 Tampilan Menu *New Bill* Setelah Terisi data Invoice

Berdasarkan Gambar 3.63, bagian ini diisi berdasarkan komponen yang ada pada *invoice* penggunaan jasa Gambar 3.52, sebagai berikut:

- Pada description, diisi dengan “*Event Offair*” [20] dan “*PPh21 Tax*” [23].
Description PPh21 digunakan karena *invoice* merupakan penggunaan jasa (host & storytelling)
- Pada qty, diisi dengan “1” [21] dan “1” [24]. Qty 1 [24] digunakan sesuai instruksi mentor

- c. Pada *unit price*, diisi “RP7.179.487” [22] dan ‘Rp-179.487” [25]. Dalam transaksi jasa antara PT BCE dan KC, perusahaan menerapkan metode gross-up PPh Pasal 21, di mana pajak penghasilan ditanggung oleh PT BCE sebagai pengguna jasa. Dengan metode ini, nilai jasa yang diterima oleh KC tetap sesuai dengan nilai bersih yang tercantum dalam *invoice*, sementara kewajiban penyetoran PPh Pasal 21 dilakukan oleh PT BCE ke kas negara.
- d. Untuk kolom *account*, *tax rate* ,dan *amount* akan terisi secara otomatis oleh xero.
- e. Isi kolom “Total” [26], dengan “Rp7.000.000.
- f. Klik segitiga [27], lalu klik “Save as draft” [28]

15. Setelah klik “Save as draft” [28], akan muncul tampilan seperti berikut:



| View | From | Status | Reference | Date | Due date | Paid | Due | Files |
|------|------|--------|------------------|--------------|--------------|------|---------------|-------|
| | BFY | Draft | INV-116200 | 01 Oct 2025 | 08 Oct 2025 | 0.00 | 21,423,000.00 | 1 |
| | VVN | Draft | INV/2025/123 | 30 Sept 2025 | 30 Sept 2025 | 0.00 | 15,800,000.00 | 4 |
| | KC | Draft | INV/KC/2909/2025 | 29 Sept 2025 | 29 Sept 2025 | 0.00 | 7,000,000.00 | 1 |

Gambar 3.64 Tampilan *Bill* Setelah *Save As Draft*

Berdasarkan Gambar 3.64, menunjukkan *bill* untuk KC yang berhasil diinput, yang diberi status *draft*, yang artinya *bills* masih di dalam *draft*.

16. Setelah selesai, pekerjaan ini akan dikonfirmasi kembali kepada mentor untuk di *approve* dan dilakukan pengecekan.
17. Menerima bukti *payment bill*.

Funds Transfer To Other BCA Bank Account - Transaction Authorization

Authorized successful

Transfer Information

Reference No. : 25100200000000
 From Account : 111-1789550 / PT BCE (Rp)
 To Account : 000-000000 / KC (Rp)
 Amount : Rp 7.000.000.00
 Remark : INV/KC/2909/2025

Transfer Type : Immediate Transfer
 Status : Successful

Gambar 3.65 Bukti *Payment bill*

Berdasarkan Gambar 3.65, diketahui PT BCE mempunyai transaksi pembayaran atas penyerahan jasa dari KC, dengan nomor reference 25100200000000 yang dibayar menggunakan nomor bank 111-1789550 (PT BCE). Transaksi pembayaran dilakukan pada tanggal 2 oktober 2025 sesuai nomor *reference*, pembayaran sebesar Rp7.000.000 untuk INV/KC/2909/2025.

18. Menginput *payment bill* xero, klik “*Awaiting payment*” [29], lalu klik “KC” [30].

| View | From | Reference | Date | Due date | Planned date | Paid | Due | Files |
|--------------------------|------|------------------|--------------|--------------|--------------|------|--------------|-------|
| <input type="checkbox"/> | KC | INV/KC/2909/2025 | 29 Sept 2025 | 29 Sept 2025 | + Add date | 0.00 | 7,000,000.00 | [+] |

Gambar 3.66 Tampilan *Bill* ke Menu *Awaiting Payment*

Berdasarkan Gambar 3.66, *bill* KC berada di *awaiting payment* yang berarti *bill* sudah di *approve* dan dilakukan pengecekan oleh mentor.

19. Setelah klik “KC” [30], akan muncul tampilan sebagai berikut:

Awaiting Payment

Print PDF Bill Options

| From | Date | Due Date | Reference | Total |
|-------------|-------------|-------------|------------------|--------------|
| KC | 29 Sep 2025 | 29 Sep 2025 | INV/KC/2909/2025 | 7,000,000.00 |
| No address | | | | |
| Add address | | | | |

Amounts do not include Tax

| Item Code | Description | Quantity | Unit Price | Account | Tax Rate | Amount IDR |
|---------------------------|---|----------|--------------|----------------------------|------------|--------------|
| | Event Offer KC - Host & Storytelling (Read a Loud) 2 Session 11 Oktober 2025, Maya Museum GBR | 1.00 | 7,179,487.00 | Professional Fee | Tax Exempt | 7,179,487.00 |
| | PPN21 Tax | 1.00 | (179,487.00) | Withholding Tax Payable 21 | Tax Exempt | (179,487.00) |
| Subtotal | | | | | | 7,000,000.00 |
| Total No Tax 0% | | | | | | 0.00 |
| TOTAL 7,000,000.00 | | | | | | |

Make a payment

| | | | | |
|----------------|--------------|-------------------|------------------|----------------|
| 31 Amount Paid | 32 Date Paid | 33 Paid From | 34 Reference | 35 Add Payment |
| 7000000.00 | 2 Oct 2025 | 100-BCA-411789550 | INV/KC/2909/2025 | |

Gambar 3.67 Tampilan input Data *Payment* ke *Bill*

Berdasarkan Gambar 3.67, data bagian *make a payment* di xero diisi berdasarkan komponen yang ada pada bukti *payment* di Gambar 3.65, sebagai berikut:

- Pada “*Amount Paid*” [31], diisi sebesar Rp7.000.000.
- Pada “*Date Paid*” [32], diisi dengan 2 October 2025
- Pada “*Paid From*” [33], diisi dengan 100-BCA-1111789550
- Pada “*Reference*” [34], diisi dengan INV/KC/2909/2025
- Klik “*add payment*” [35] untuk menginput pembayaran.

20. Setelah klik “*add payment*” [35] akan muncul tampilan sebagai berikut:

| Reference | Date | Due date | Planned date | Paid | Due |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|------------|---------------|
| BFY INV/2025/9999 | 30 Sept 2025 | 30 Sept 2025 | + Add date | 322,449.00 | 15,800,000.00 |
| PT KTT INV/17/07/2025 | 26 Sept 2025 | 26 Sept 2025 | + Add date | 0.00 | 88,979,592.00 |
| KSM INV/000/3 | 22 Sept 2025 | 22 Sept 2025 | + Add date | 0.00 | 1,000,000.00 |
| PT KSJ INV/22/000 | 22 Sept 2025 | 22 Sept 2025 | + Add date | 0.00 | 12,500,000.00 |
| PT KSJ INV/6/666 | 22 Sept 2025 | 22 Sept 2025 | + Add date | 30,000.00 | 1,470,000.00 |
| KC INV/36/99 | 18 Sept 2025 | 18 Sept 2025 | + Add date | 0.00 | 27,000,000.00 |
| INV/22/99999 | 10 Sept 2025 | 10 Sept 2025 | + Add date | 0.00 | 2,527,500.00 |
| | 09 Sept 2025 | 09 Sept 2025 | + Add date | 120,000.00 | 4,680,000.00 |

Gambar 3.68 Notifikasi *Payment* Berhasil di Data

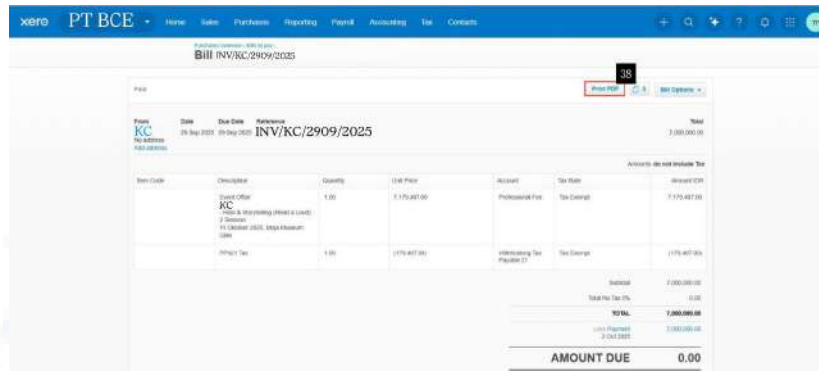
Berdasarkan Gambar 3.68, menunjukkan pembayaran untuk *bill* KC berhasil diinput di xero.

21. Selanjutnya, klik “*Paid*” [36]. dan klik “KC”[37].

| Reference | Date | Paid date | Paid |
|---------------------|--------------|-------------|--------------|
| KC INV/KC/2909/2025 | 29 Sept 2025 | 02 Oct 2025 | 7,000,000.00 |

Gambar 3.69 Tampilan *Payment Bill* di Menu *Paid*

22. Setelah masuk ke tampilan bills KC, klik “*Print PDF*”[38].



Gambar 3.70 Tampilan *Payment Bill* di Menu *Paid*

23. Setelah klik “*Print PDF*”[38]. Maka bill akan ter-download dengan tampilan seperti berikut:

| | | | | |
|-----|--------|------------------|------------------|----|
| To: | PT BCE | Invoice Date | 29 Sep 2025 | KC |
| | | Reference Number | INV/KC/2909/2025 | |

| Description | Quantity | Unit Price | Tax | Amount IDR |
|---|----------|-------------------|------------|--------------|
| Event Offair KC - Host & Storytelling (Read a Loud) 2 Session 11 Oktober 2025, Moja Museum GBK | 1.00 | 7,179,487.00 | Tax Exempt | 7,179,487.00 |
| PPh21 Tax | 1.00 | (179,487.00) | Tax Exempt | (179,487.00) |
| | | Subtotal | | 7,000,000.00 |
| | | TOTAL IDR | | 7,000,000.00 |
| | | LESS Amount Paid | | 7,000,000.00 |
| | | AMOUNT DUE | | 0.00 |
| | | DUE DATE | | 29 Sep 2025 |

Gambar 3.71 Tampilan *bill*

Berdasarkan tampilan bill pada Gambar 3.71, dapat diketahui bahwa transaksi yang dilakukan telah dilakukan pembayaran secara penuh, sehingga status

tagihan dinyatakan lunas (paid) dengan jumlah sisa pembayaran (amount due) sebesar Rp0,00.

24. Lakukan cara yang sama untuk Membuat bill dan payment di xero untuk 265 *bill* lainnya di xero.

25. Setelah selesai, pekerjaan ini akan dikonfirmasi kembali kepada mentor. Dokumen selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 12.

B. Merubah kurs atas pembelian barang.

Kurs merupakan nilai transaksi atau saldo akun yang digunakan untuk konversi transaksi yang menggunakan mata uang asing ke dalam mata uang fungsional perusahaan yang berlaku. Tujuan dari proses perhitungan kurs adalah untuk memastikan bahwa seluruh transaksi dan saldo yang menggunakan mata uang asing dicatat berdasarkan nilai tukar yang berlaku, sehingga nilai keuangan yang disajikan dalam laporan keuangan mencerminkan kondisi yang akurat. Dokumen yang diperlukan untuk melaksanakan tugas ini adalah *invoice* pembelian, rekap data pembelian, *email address*, dan *password* Xero PT BCE yang didapat dari mentor. Merubah kurs atas pembelian barang dilakukan untuk 17 *invoice* pembelian barang yang dilakukan dari bulan Januari 2025 sampai September 2025. Berikut tahapan dalam menghitung kurs atas pembelian barang:

a) Menerima *invoice* pembelian.

LTL
 01 Wan Chai Hongkong
 TEL : (852) 25123456
 EMAIL : LTL@vv.com.kh

Date: 1-Jan-25
 Invoice No.: 202501001
 Currency: USD

Ship to: PT BCE
 Jakarta Selatan,
 Indonesia

Attn: Nicho

Shipped from China To Jakarta

| PROFORMA INVOICE | | | | |
|------------------|----------------------|----------------------|-------------------|--------------------|
| | Item | Total Qty (pcs/ set) | Unit Price USD/PC | Total Amount (USD) |
| 1 | CWT (LTBB03001) | 750 | \$ 1.66 | \$ 1,245.00 |
| 2 | HBDH-AIB (LTBB03002) | 1165 | \$ 1.56 | \$ 1,817.40 |
| 3 | EECI (LTBB03003) | 995 | \$ 1.53 | \$ 1,522.35 |

Gambar 3.72 Invoice Pembelian

Berdasarkan Gambar 3.72, diketahui PT BCE mempunyai transaksi pembelian barang dari LTL yang berasal dari Wan Chai Hongkong, dengan *invoice number* 202501001. Transaksi tersebut dilakukan pada tanggal 1 Januari 2025, dengan nama item CWT (LTBB03001), dan total amount \$1.245 (750 pcs x \$1.66).

b) Menerima rekapan data pembelian.

| No | SKU | Nama Product | Harga Per Item | Jan 2025 | | | | |
|----|-----------|--------------|----------------|-----------------|--------|---------|-----|--------------|
| | | | | Beginning Stock | Qty IN | QTY OUT | ADJ | Ending Stock |
| 1 | LTBB03001 | CWT | 27,039.24 | 0 | 750 | | | 750 |
| 2 | LTBB03002 | HBD H-AIB | 25,410.37 | 0 | 1,165 | | | 1,165 |
| 3 | LTBB03003 | EECI | 24,921.71 | 0 | 995 | | | 995 |

Gambar 3.73 Rekap Data Pembelian

Berdasarkan Gambar 3.73, diketahui terdapat rekapan data pembelian dari *invoice* pembelian Gambar 3.72. Harga per item transaksi tersebut menggunakan kurs sesuai tanggal penginputan pembelian di xero yaitu “Rp16.288.7”, sehingga harga per item transaksi tersebut sebesar Rp27.039,24 (Rp16.288.7 x \$1.66).

c) Merubah kurs sesuai tanggal transaksi pembelian di *invoice*.

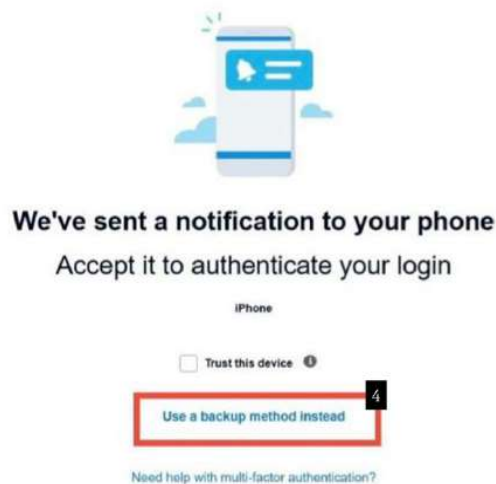
1. Buka <https://www.xero.com/id/> di browser.

2. Isi “*Email Address*” [1] berupa *Email* yang telah diberi mentor.
3. Isikan “*Password*” [2] yang telah diberi mentor.
4. Lalu, klik “*Login*” [3].



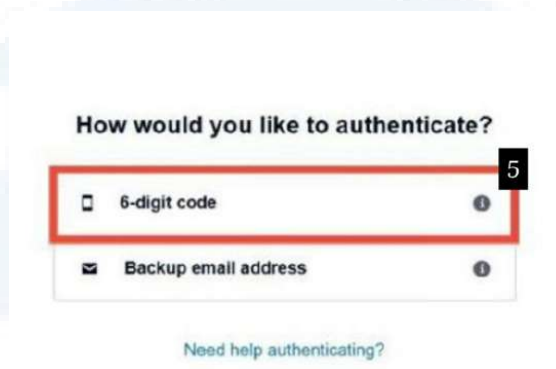
Gambar 3.74 Tampilan Awal Xero

5. Setelah itu akan muncul tampilan verifikasi Xero seperti pada Gambar 3.75. Kemudian, pilih “*Use a Backup Method Instead*” [4].



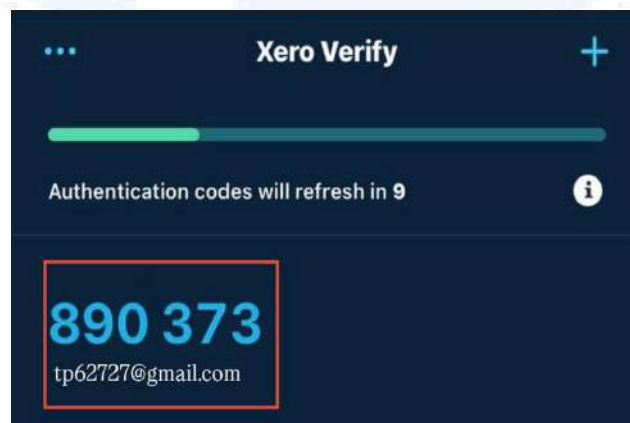
Gambar 3.75 Tampilan Verifikasi Xero

6. Setelah itu, akan muncul tampilan pilihan verifikasi seperti pada Gambar 3.76. Kemudian pilih “6-digit code”[5].



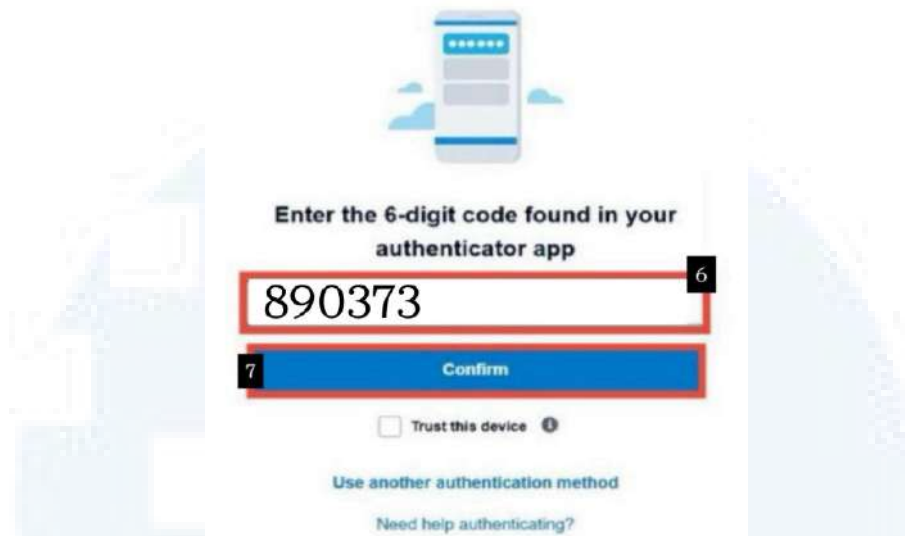
Gambar 3.76 Tampilan Verifikasi Xero

7. Setelah itu, buka aplikasi xero yang telah di *download* dan di *login* oleh mentor di ponsel, untuk mendapatkan nomor verifikasi xero seperti pada Gambar 3.77.



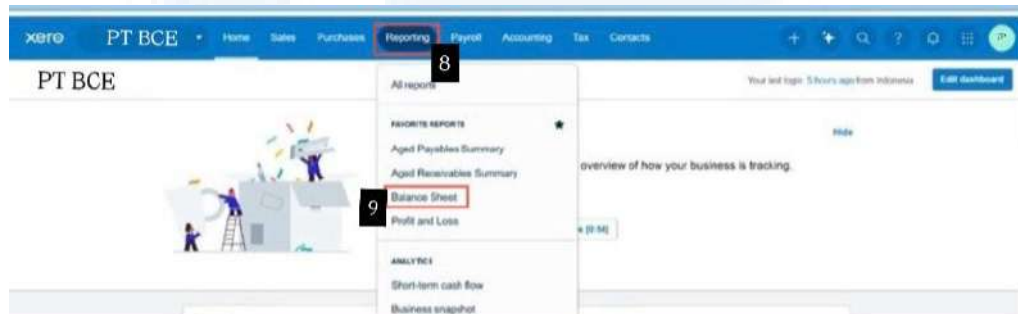
Gambar 3.77 Tampilan Verifikasi Xero

8. Masukkan “Nomor Verifikasi” [6], Lalu klik “*Confirm*” [7].



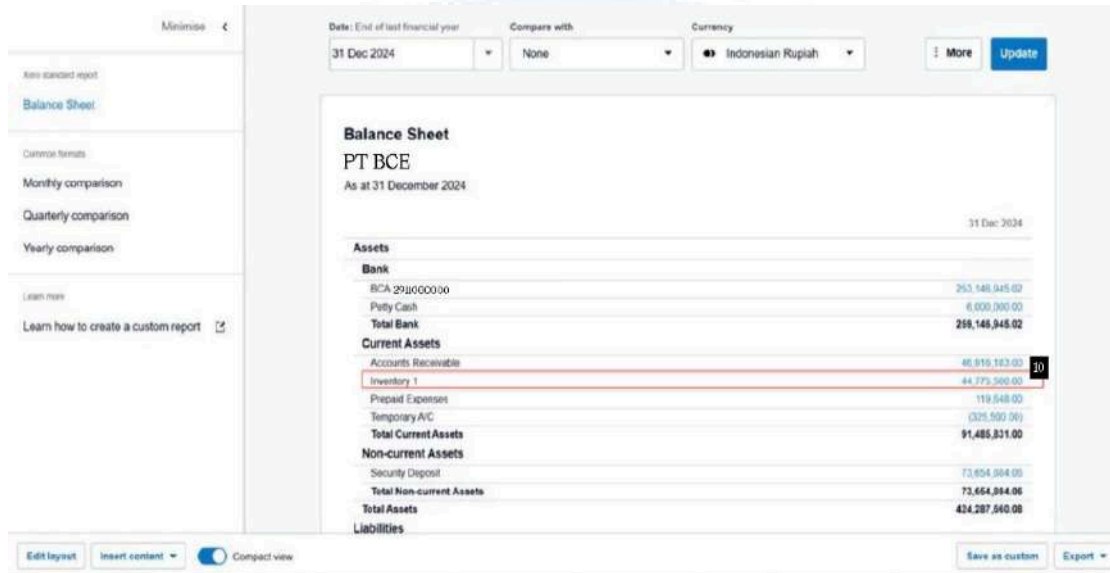
Gambar 3.78 Tampilan Verifikasi Xero

9. Kemudian, pilih menu “*Reporting*” [8] dan submenu “*Balance Sheet*” [9], pada tampilan utama xero.



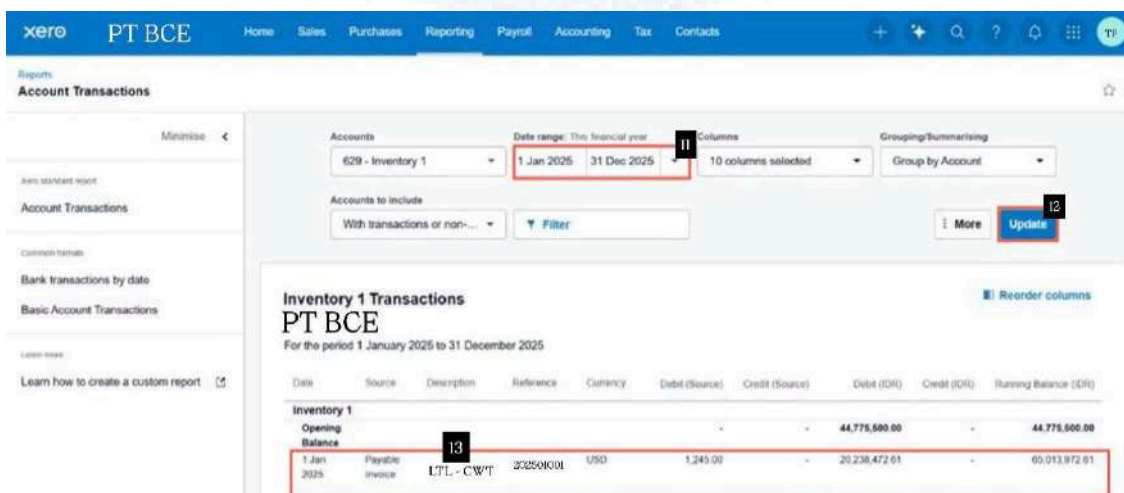
Gambar 3.79 Tampilan Menu Xero

10. Setelah klik “*Balance Sheet*” [9], lalu klik “*inventory 1*” [10].



Gambar 3.80 Tampilan Menu *Balance Sheet* Xero

11. Setelah klik “inventory 1” [10], isi “Date Range” [11] lalu klik “Update” [12] dan klik “LTL-CWT” [13].



Gambar 3.81 Tampilan *Inventory 1*

12. Setelah klik “LTL-CWT” [13], akan muncul tampilan sebagai berikut:

| Item Code | Description | Quantity | Unit Price | Account | Tax Rate | Amount USD |
|-----------------|-------------|----------|------------|-------------|------------|-----------------|
| LTBB03001 | CW/T | 750.00 | 1.96 | Inventory 1 | Tax Exempt | 1,491.00 |
| LTBB03002 | HBD H-AIB | 1155.00 | 1.56 | Inventory 1 | Tax Exempt | 1,817.40 |
| LTBB03003 | EECI | 905.00 | 1.53 | Inventory 1 | Tax Exempt | 1,322.35 |
| Subtotal | | | | | | 4,584.75 |
| Total No Tax 0% | | | | | | 0.00 |
| TOTAL | | | | | | 4,584.75 |

Gambar 3.82 Tampilan *Bill* Pembelian di Xero

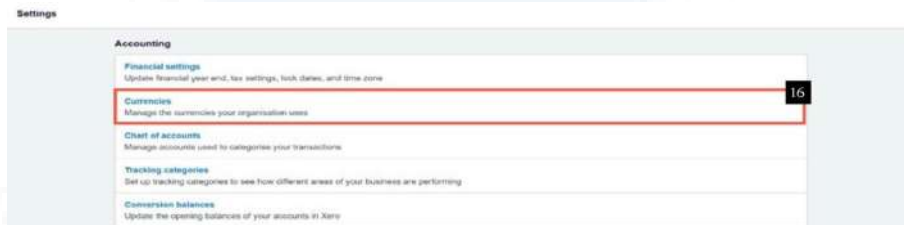
Berdasarkan Gambar 3.82, ditunjukkan tampilan *invoice* LTL dengan nomor bill 202501001 yang diterbitkan pada tanggal 1 Januari 2025 dan telah diinput ke dalam sistem Xero melalui menu *Bills* oleh mentor.

13. Klik profil xero “PT BCE” [14], lalu klik “Settings” [15].

| Item Code | Description | Quantity | Unit Price | Account | Tax Rate | Amount USD |
|-----------------|-------------|----------|------------|-------------|------------|-----------------|
| LTBB03001 | CW/T | 750.00 | 1.96 | Inventory 1 | Tax Exempt | 1,491.00 |
| LTBB03002 | HBD H-AIB | 1155.00 | 1.56 | Inventory 1 | Tax Exempt | 1,817.40 |
| LTBB03003 | EECI | 905.00 | 1.53 | Inventory 1 | Tax Exempt | 1,322.35 |
| Subtotal | | | | | | 4,584.75 |
| Total No Tax 0% | | | | | | 0.00 |
| TOTAL | | | | | | 4,584.75 |

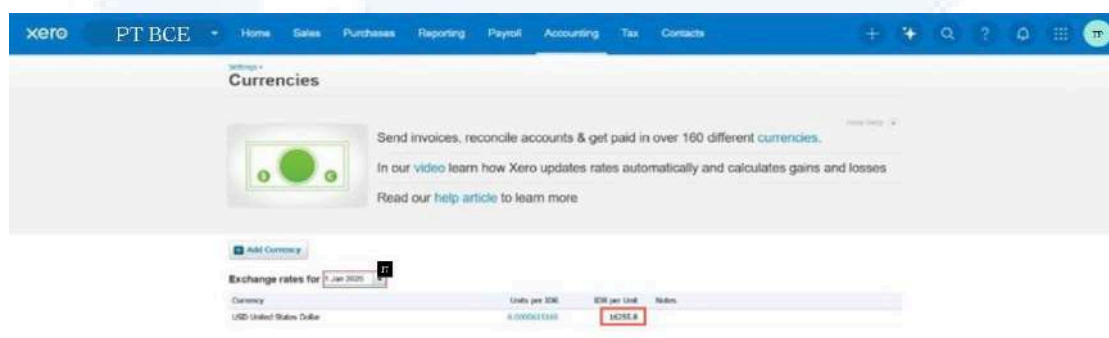
Gambar 3.83 Tampilan Menu di Xero

14. Setelah masuk ke laman “Settings” [15], pilih “Currencies” [16].



Gambar 3.84 Tampilan Menu *Settings* di Xero

15. Setelah pilih “Currencies” [16], pilih “1 Jan 2025” [17], akan muncul tampilan sebagai berikut:



Gambar 3.85 Tampilan Menu *Currencies* di Xero

Berdasarkan Gambar 3.85, diketahui bahwa nilai tukar rupiah (IDR) per unit yang digunakan pada tanggal penerbitan *invoice* pembelian, yaitu 1 Januari 2025, adalah sebesar Rp16.255,8.

16. Merubah kurs atas pembelian barang berdasarkan tanggal *invoice* [18].

| No | SKU | Nama Product | Harga Per Item | Jan 2025 | | | | |
|----|-----------|--------------|----------------|-----------------|--------|---------|-----|--------------|
| | | | | Beginning Stock | Qty IN | QTY OUT | ADJ | Ending Stock |
| 1 | LTBB03001 | CWT | 26,984.63 | 0 | 750 | | | 750 |
| 2 | LTBB03002 | HBD H-AIB | 25,359.05 | 0 | 1,165 | | | 1,165 |
| 3 | LTBB03003 | EECI | 24,871.37 | 0 | 995 | | | 995 |

Gambar 3.86 Rekap Hasil Perhitungan Data Pembelian

Berdasarkan Gambar 3.86, produk CWT memiliki harga per item yang ditetapkan dalam mata uang rupiah per unit pada tanggal 1 Januari 2025 sebesar Rp26.984,63, yang diperoleh dari konversi harga USD 1,66 dengan menggunakan kurs Rp16.255,8. Berdasarkan perhitungan tersebut, terdapat selisih nilai kurs apabila dibandingkan dengan kurs yang digunakan pada saat penginputan sebelumnya di sistem Xero, yaitu sebesar Rp27.039,24 yang dihitung menggunakan kurs Rp16.288,7. Dengan demikian, selisih nilai yang timbul akibat perbedaan penggunaan kurs tersebut adalah sebesar Rp54,61.

17. Lakukan cara yang sama untuk merubah kurs pembelian barang di bulan Januari 2025 sampai September 2025 sebanyak 16 *invoice* lainnya.
18. Setelah selesai, pekerjaan ini akan dikonfirmasi kembali kepada mentor. Dokumen selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 13.

C. Merekap *petty cash*.

Petty cash adalah dana kas kecil yang disediakan perusahaan untuk membiayai pengeluaran operasional sehari-hari dengan nominal relatif kecil dan bersifat rutin. Tujuan dari kegiatan merekap petty cash adalah untuk mencatat data yang akan diinput ke dalam sistem Xero sesuai dengan akun yang telah disesuaikan dengan akun beban perusahaan, sehingga seluruh pengeluaran kas kecil dapat tercatat secara sistematis dan akurat. Hal ini bertujuan untuk memudahkan proses pelaporan keuangan serta pengendalian penggunaan dana kas kecil perusahaan. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan tugas ini adalah *list petty cash*, dan template rekap *petty cash* untuk diinput di xero yang didapat dari mentor. Kegiatan merekap petty cash dilakukan dari bulan Januari 2025 sampai Oktober 2025. Berikut langkah-langkah dalam merekap *petty cash*:

- a) Menerima *list petty cash*.

Feb01Purchase Box Packaging 36x25x20cm IDR106,848

← Nota Pesanan / Faktur

Klik tombol untuk mendapatkan faktur pesanan melalui email

No. Pesanan: 2501

Total Pembayaran **Rp106.848** Waktu Pembayaran **02/01/25**

Rincian Pengiriman Metode Pembayaran

TANGERANG, NEGLASARI,
BANTEN, ID, 15129

Rincian Pesanan

| | | |
|---------------------------------------|------|------------------|
| Kardus Karton Box 36x25x20 CM Dus K.. | x 20 | Rp87.000 |
| Subtotal untuk Produk | | Rp87.000 |
| Subtotal Pengiriman - Regular | | Rp37.800 |
| Biaya Layanan | | Rp2.048 |
| Total Diskon Pengiriman | | -Rp29.000 |
| Total Pembayaran | | Rp106.848 |

Gambar 3.87 List Petty Cash

Berdasarkan Gambar 3.87, pada tanggal 2 Januari 2025, PT BCE melakukan pembayaran untuk pembelian box packaging sebesar Rp106.848. Pembayaran dilakukan dengan menggunakan *petty cash* perusahaan.

b) Menerima format rekap petty cash.

| A | B | C | D | E | F | G | H | I |
|--------------|----------------|--------------|----------|-------------|-----------|-------------|--------------|----------|
| *ContactName | *InvoiceNumber | *InvoiceDate | *DueDate | Description | *Quantity | *UnitAmount | *AccountCode | *TaxType |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

Gambar 3.88 Format Rekap Petty Cash

Berdasarkan Gambar 3.88, format rekap *petty cash* berisi kolom *contact name*, *invoice number*, *invoice date*, *due date*, *description*, *quantity*, *unit amount*, *account code*, dan *tax type*.

c) Melakukan rekap *petty cash* dengan hasil sebagai berikut:

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I |
|---|--------------|----------------|--------------|----------|--|-----------|-------------|-------------------------|------------|
| 1 | *ContactName | *InvoiceNumber | *InvoiceDate | *DueDate | Description | *Quantity | *UnitAmount | *AccountCode | *TaxType |
| 2 | Petty Cash | 812/0050 | 2/1/2025 | 2/1/2025 | Purchase Box Packaging 36*25*20 cm | 1 | 106.848,00 | 453 - Office Expenses | Tax Exempt |
| 3 | Petty Cash | 812/0051 | 3/1/2025 | 3/1/2025 | Purchase rak hoop wooden for display community event | 1 | 191.640,00 | 506 - Marketing Expense | Tax Exempt |
| 4 | Petty Cash | 812/0052 | 7/1/2025 | 7/1/2025 | Delivery product from | 1 | 13.286,00 | 425 - Freight & Courier | Tax Exempt |
| 5 | Petty Cash | 812/0053 | 7/1/2025 | 7/1/2025 | Delivery product from | 1 | 65.101,00 | 425 - Freight & Courier | Tax Exempt |

Gambar 3.89 Rekap Petty Cash

Berdasarkan Gambar 3.90, format rekap *petty cash* diisi sesuai dengan list *petty cash* pada Gambar 3.87 sebagai berikut:

- Mengisi bagian *contact name* dengan *petty cash* karena transaksi pembayaran menggunakan *petty cash* perusahaan.
- Mengisi bagian *invoice number* dengan EBC/0050
- Mengisi bagian *invoice date* dengan 2/1/2025.
- Mengisi bagian *due date* dengan 2/1/2025 karena *due date* dipersamakan dengan *invoice date* sesuai instruksi dari mentor.
- Mengisi bagian *description* dengan *purchase box packaging 36*25*20*.
- Mengisi bagian *quantity* dengan 1.
- Mengisi bagian *unit amount* sebesar Rp106.848.
- Mengisi bagian *account code* dengan 453 - *office expense* karena transaksi pembayaran untuk membeli *box packaging* yang termasuk kedalam akun *office expense*.
- Mengisi bagian *Tax Type* dengan *Tax Exempt* sesuai instruksi dari mentor.

d) Melakukan cara yang sama seperti tahap poin (c) untuk Melakukan rekap *petty cash* lainnya. Setelah pekerjaan selesai, dokumen akan diberikan kepada mentor untuk di-review dan di input di xero. Dokumen selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 14.

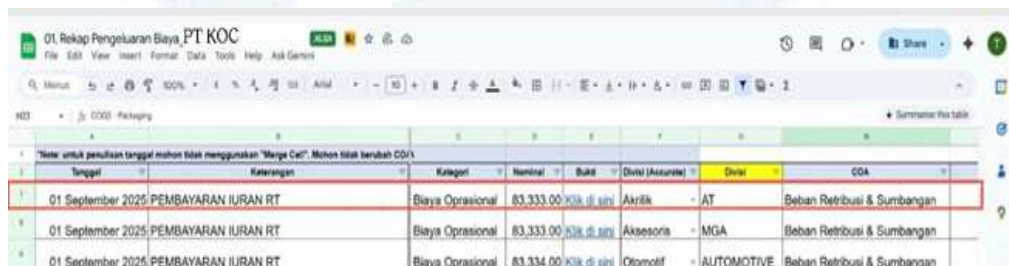
4. PT KOC

A. Menjurnal transaksi pembayaran kas kecil dan memposting ke buku besar di accurate .

Menjurnal transaksi pembayaran kas kecil dan memposting ke buku besar merupakan kegiatan pencatatan setiap pengeluaran kas kecil ke dalam jurnal

akuntansi sesuai dengan jenis transaksinya, kemudian memindahkan data tersebut ke buku besar untuk memperbarui saldo masing-masing akun, sehingga penggunaan kas kecil dapat tercatat secara akurat. Tujuan dari kegiatan ini adalah untuk memastikan seluruh transaksi pembayaran kas kecil tercatat secara sistematis dan akurat dalam sistem akuntansi, sehingga memudahkan proses penyusunan laporan keuangan serta mendukung pengendalian dan pengawasan terhadap penggunaan dana kas kecil perusahaan. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan tugas ini adalah rekap pengeluaran biaya, *email address*, dan *password* Accurate PT KOC yang didapat dari mentor. Kegiatan menjurnal transaksi pembayaran kas kecil dan memposting ke buku besar di Accurate dilakukan sebanyak 1.732 transaksi pengeluaran kas kecil dari bulan Agustus 2025 sampai November 2025. Berikut langkah-langkah dalam menginput transaksi pembayaran kas ke aplikasi Accurate:

a) Menerima rekap pengeluaran biaya.



| Tanggal | Keterangan | Kategori | Normal | Buku | Divisi (Akun) | Divisi | COA |
|-------------------|---------------------|-------------------|-----------|--------------|---------------|------------|-----------------------------|
| 01 September 2025 | PEMBAYARAN IURAN RT | Biaya Operasional | 83.333.00 | Klik di sini | Akrilik | AT | Beban Retribusi & Sumbangan |
| 01 September 2025 | PEMBAYARAN IURAN RT | Biaya Operasional | 83.333.00 | Klik di sini | Aksesoris | MGA | Beban Retribusi & Sumbangan |
| 01 September 2025 | PEMBAYARAN IURAN RT | Biaya Operasional | 83.334.00 | Klik di sini | Otomotif | AUTOMOTIVE | Beban Retribusi & Sumbangan |

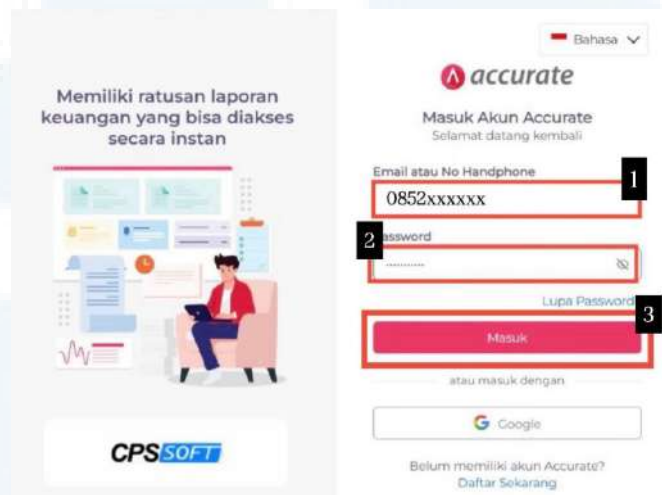
Gambar 3.90 Rekap Pengeluaran Biaya

Berdasarkan Gambar 3.90, pada tanggal 1 September 2025, PT KOC melakukan pembayaran iuran RT sebesar Rp83.333. Pembayaran dicatat ke dalam *Chart of Accounts (COA)* “Beban Retribusi & Sumbangan” dengan divisi “Akrilik”.

b) Berikut proses menjurnal transaksi pembayaran kas kecil dan memposting ke buku besar di Accurate:

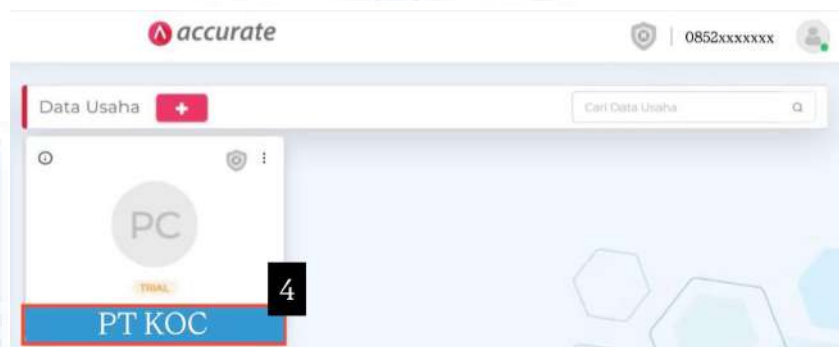
1. Buka <https://account.accurate.id/> di browser.

2. Isi “Email” atau “No Handphone” [1] berupa *No Handphone* yang telah diberi mentor.
3. Isikan “*Password*” [2] yang telah diberi mentor.
4. Lalu, klik “Masuk” [3].



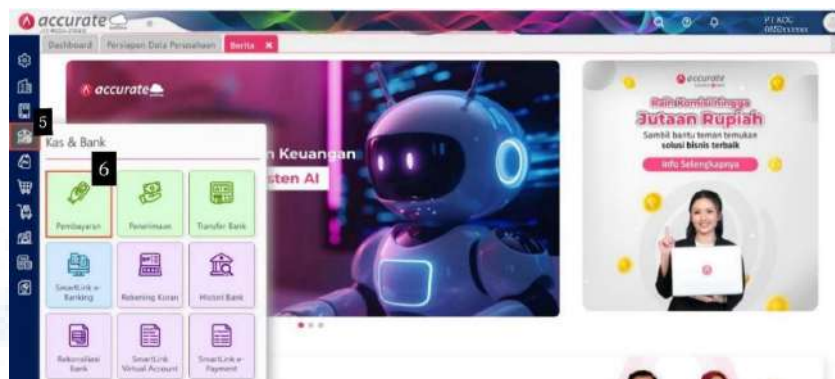
Gambar 3.91 Tampilan Awal Accurate

5. Kemudian pilih “PT KOC” [4].



Gambar 3.92 Tampilan Setelah Masuk Accurate

6. Setelah masuk ke halaman utama Accurate, klik “Kas & Bank” [5], lalu pilih “Pembayaran” [6].



Gambar 3.93 Tampilan Menu Accurate

7. Setelah pilih “Pembayaran” [6], akan muncul tampilan sebagai berikut:



Gambar 3.94 Tampilan Menu Pembayaran Setelah Diisi Data Pengeluaran

Berdasarkan Gambar 3.94, halaman pembayaran diisi berdasarkan rekap pengeluaran biaya pada Gambar 3.90, sebagai berikut:

- Mengisi kolom “Kas/Bank” [7] dengan “Kas Kecil” karena transaksi pembayaran menggunakan saldo kas kecil sesuai dengan instruksi dari mentor.
 - Mengisi kolom “Tanggal” [8] sesuai dengan rekap pengeluaran biaya yaitu “01/09/2025”.
 - Mengisi kolom “Akun Perkiraan” [9] sesuai dengan COA di rekap pengeluaran biaya yaitu “Beban Retribusi & Sumbangan”.
8. Setelah mengisi kolom “Akun Perkiraan” [9], akan muncul tampilan seperti berikut:

Gambar 3.95 Tampilan Menu Pembayaran Setelah Diisi Data Pengeluaran

Berdasarkan Gambar 3.95, rincian pembayaran diisi berdasarkan rekap pengeluaran biaya pada Gambar 3.90. Pada kolom “Nilai” [10] dicantumkan sebesar Rp83.333, karena total pembayaran iuran RT sebesar Rp250.000 dialokasikan ke tiga divisi pabrik, yaitu divisi Akrilik, Aksesoris, dan Otomotif. Dengan demikian, masing-masing divisi menanggung beban iuran RT sebesar Rp83.333, lalu klik “Info Lainnya” [11].

9. Setelah klik “Info Lainnya” [11], akan muncul tampilan seperti berikut:

**Gambar 3.96 Tampilan Menu Pembayaran Setelah Diisi Data
Pengeluaran**

Berdasarkan Gambar 3.96, rincian pembayaran diisi berdasarkan rekap pengeluaran biaya pada Gambar 3.90. Pada kolom “Proyek” [12] diisi dengan “Akrilik”, lalu klik “Lanjut” [13].

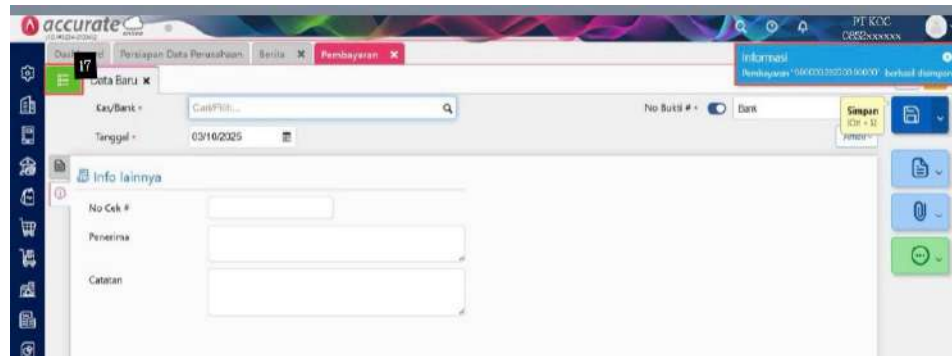
10. Setelah klik “Lanjut” [13], klik “info lainnya” [14].

**Gambar 3.97 Tampilan Menu Pembayaran yang Setelah Data
Pengeluaran**

11. Setelah klik “info lainnya” [14], mengisi kolom “Catatan” [15] dengan “Pembayaran iuran RT”, lalu klik “Save” [16].

Gambar 3.98 Tampilan Save Data Pengeluaran

12. Setelah klik “Save” [16], akan muncul tampilan informasi bahwa transaksi pembayaran sudah di save, untuk memeriksa transaksi pembayaran sudah terinput klik daftar pembayaran [17].



Gambar 3.99 Notifikasi Pengeluaran Berhasil di Data

13. Setelah klik daftar pembayaran [17], akan muncul tampilan seperti berikut:

| Nomor # | Tanggal | Kas/Bank | No Cek # | Keterangan | Nilai |
|-----------------------|------------|-----------|----------|--|--------|
| 000000.2025.00.000001 | 02/09/2025 | Kas Kecil | | refund Klakson Mobil Motor Keong Waterproof Rusak (refund 10%) | 15.180 |
| 000000.2025.00.000002 | 02/09/2025 | Kas Kecil | | refund paper cup 1 pcs rusak 10% | 7.900 |
| 000000.2025.00.000003 | 02/09/2025 | Kas Kecil | | refund FRAM46 > Frame Akrilik A3+ ZMM > Rusak (2 pcs) > 10% | 17.400 |
| 000000.2025.00.000000 | 01/09/2025 | Kas Kecil | | PEMBAYARAN IURAN RT | 83.333 |

Gambar 3.100 Tampilan Data Pengeluaran di Accurate

Berdasarkan Gambar 3.100, pada laman pengeluaran, di tanggal 1 September 2025, transaksi pengeluaran telah terinput dengan nomor 000000.2025.00.000000, mempunyai keterangan Pembayaran iuran RT sebesar Rp83.333.

14. Setelah membuat transaksi pembayaran di accurate maka rincian buku besar beban retribusi & sumbangan akan terbuat secara otomatis dengan tampilan sebagai berikut:

| PT KOC | | | | |
|---|----------------|-----------------------|----------|--------|
| Rincian Buku Besar | | | | |
| Dari 01 Sep 2025 s/d 30 Sep 2025 | | | | |
| Tanggal | Tipe Transaksi | Keterangan | Debit | Kredit |
| | | | 418.793, | 0, |
| 600018 - Beban Retribusi & Sumbangan | | | | |
| 31 Agu 2025 | | Saldo per 31 Aug 2025 | | |
| 01 Sep 2025 | Pembayaran | PEMBAYARAN IURAN RT | 83.333, | 0, |
| 01 Sep 2025 | Pembayaran | PEMBAYARAN IURAN RT | 83.333, | 0, |
| 01 Sep 2025 | Pembayaran | PEMBAYARAN IURAN RT | 83.334, | 0, |

Gambar 3.101 Rincian Buku Besar Beban Retribusi & Sumbangan

Berdasarkan Gambar 3.101, setelah dilakukan pencatatan transaksi pembayaran kas kecil di sistem Accurate, rincian buku besar pada akun Beban Retribusi dan Sumbangan terbentuk secara otomatis. Transaksi pembayaran iuran RT sebesar Rp83.333,00 tercatat pada tanggal 1 September 2025 dan telah terposting dengan benar pada buku besar sesuai dengan akun beban terkait.

- Setelah membuat transaksi pembayaran di accurate maka rincian buku besar kas kecil akan terbuat secara otomatis dengan tampilan sebagai berikut:

| PT KOC | | | | |
|----------------------------------|----------------|---------------------------------------|-------|---------|
| Rincian Buku Besar | | | | |
| Dari 01 Sep 2025 s/d 30 Sep 2025 | | | | |
| 101 - Kas Kecil | | | | |
| Tanggal | Tipe Transaksi | Keterangan | Debit | Kredit |
| 01 Sep 2025 | Pembayaran | PEMBAYARAN IURAN RT DI PETOJO (PUTRI) | 0, | 83.333, |
| 01 Sep 2025 | Pembayaran | PEMBAYARAN IURAN RT DI PETOJO (PUTRI) | 0, | 83.333, |
| 01 Sep 2025 | Pembayaran | PEMBAYARAN IURAN RT DI PETOJO (PUTRI) | 0, | 83.334, |

Gambar 3.102 Rincian Buku Besar Kas Kecil

Berdasarkan Gambar 3.102, setelah dilakukan pencatatan transaksi pembayaran kas kecil di sistem Accurate, rincian buku besar pada akun Kas Kecil terbentuk secara otomatis. Transaksi pembayaran iuran RT pada tanggal 1 September 2025 sebesar Rp83.333,00 tercatat sebagai pengeluaran kas kecil dan telah terposting dengan benar pada buku besar sesuai dengan transaksi yang dilakukan.

16. Lanjutkan cara yang sama untuk Menjurnal transaksi pembayaran kas kecil dan memposting ke buku besar di Accurate di bulan Agustus 2025 sampai November 2025 sebanyak 1.732 transaksi pengeluaran lainnya.
17. Setelah selesai, pekerjaan ini akan diberikan kepada mentor untuk di-review kembali. Dokumen selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 15.

5. PT IHT

A. Rekonsiliasi PPh 21 di e-SPT dengan SP2DK.

Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan (SP2DK) adalah surat yang diterbitkan oleh Kepala Kantor Pelayanan Pajak (KPP) kepada wajib pajak. Surat ini berisi permintaan klarifikasi atas kewajiban pajak yang diduga belum dipenuhi sesuai ketentuan perpajakan yang berlaku. SP2DK merupakan bagian dari upaya pengawasan oleh Direktorat Jenderal Pajak (DJP) terhadap penerapan sistem *self assessment*, dimana wajib pajak bertanggung jawab untuk melaporkan dan membayar pajaknya sendiri. Rekonsiliasi Pajak Penghasilan (PPh) di e-SPT dengan Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan (SP2DK) bertujuan untuk melakukan proses pengecekan secara menyeluruh atas kewajiban perpajakan perusahaan dengan data pembanding yang dimiliki oleh Direktorat Jenderal Pajak. Proses ini dilakukan untuk memastikan bahwa pelaporan dan pembayaran pajak perusahaan telah sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku, sekaligus sebagai upaya dalam mengidentifikasi dan meminimalkan potensi ketidaksesuaian, kekurangan pembayaran, maupun risiko pengenaan sanksi perpajakan di periode selanjutnya. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan tugas ini adalah Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan (SP2DK), database, dan *password* e-SPT PT IHT yang didapat dari mentor. Kegiatan menghitung selisih pembayaran PPh 21 berdasarkan SP2DK dilakukan untuk 16 karyawan pada tahun 2022. Berikut langkah-langkah dalam menghitung selisih pembayaran PPh 21 berdasarkan SP2DK:

a) Menerima Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan (SP2DK).

| A | B | C | D | E | F | G | H |
|---|--------------------|-------------------|-------------|------------------|----------------|-------------|-----------|
| Kesalahan Penentuan Tarif PPh Pasal 21 Bukan Pegawai (untuk poin g) | | | | | | | |
| ID Pegawai yang Dipotong | Terima penghasilan | Penghasilan Bruto | PPh Cfm WP | Penghasilan Neto | PPh Cfm Fiskus | Selisih PPh | |
| 43.000.000.0-000.000 | JKI2022 | 3 | 372.625.000 | 16.565.625 | 186.312.500 | 21.946.875 | 5.381.250 |
| 91.000.000.0-000.000 | NHI2022 | 2 | 220.000.000 | 5.500.000 | 110.000.000 | 10.500.000 | 5.000.000 |
| 48.000.000.0-000.001 | MLA2022 | 4 | 143.000.000 | 3.575.000 | 71.500.000 | 4.725.000 | 1.150.000 |
| 48.000.000.0-000.002 | IP2022 | 3 | 133.666.667 | 3.341.667 | 66.833.334 | 4.025.000 | 683.333 |
| 00.000.000.0-000.000 | MO2022 | 2 | 63.076.923 | 1.576.922 | 31.538.462 | 1.892.308 | 315.386 |
| 00.000.000.0-000.000 | UPI2022 | 1 | 56.410.256 | 1.410.256 | 28.205.128 | 1.692.308 | 282.052 |
| 00.000.000.0-000.000 | BU2022 | 1 | 25.641.026 | 641.026 | 12.820.513 | 769.231 | 128.205 |
| 54.000.000.0-000.000 | LT2022 | 2 | 122.564.103 | 3.064.103 | 61.282.052 | 3.192.308 | 128.205 |
| 00.000.000.0-000.000 | FSD2022 | 1 | 24.615.385 | 615.384 | 12.307.693 | 738.462 | 123.078 |
| 00.000.000.0-000.000 | VM2022 | 1 | 7.179.487 | 179.487 | 3.589.744 | 215.385 | 35.898 |
| 00.000.000.0-000.000 | IPS2022 | 2 | 16.978.588 | 478.588 | 8.489.294 | 509.358 | 30.770 |
| 00.000.000.0-000.000 | SZ2022 | 1 | 4.102.564 | 102.564 | 2.051.282 | 123.077 | 20.513 |
| 00.000.000.0-000.000 | ABK2022 | 1 | 2.051.282 | 51.282 | 1.025.641 | 61.538 | 10.256 |
| 00.000.000.0-000.000 | ARI2022 | 1 | 1.538.462 | 38.461 | 769.231 | 46.154 | 7.693 |
| 00.000.000.0-000.000 | WRN2022 | 1 | 1.538.462 | 38.462 | 769.231 | 46.154 | 7.692 |
| 00.000.000.0-000.000 | RDT-PPH21/2022 | 1 | 1.230.769 | 30.769 | 615.385 | 36.923 | 6.154 |

Gambar 3.103 Data SP2DK

Berdasarkan Gambar 3.103, diketahui bahwa karyawan atas nama MLA dengan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) 48.000.000.0-000.001 menerima penghasilan sebanyak empat kali. Total penghasilan bruto yang diterima sebesar Rp143.000.000, dengan Pajak Penghasilan (PPh) CFM Wajib Pajak sebesar Rp3.575.000. Penghasilan neto yang diperoleh sebesar Rp71.500.000, sedangkan PPh CFM Fiskus tercatat sebesar Rp4.725.000, sehingga terdapat selisih PPh sebesar Rp1.150.000.

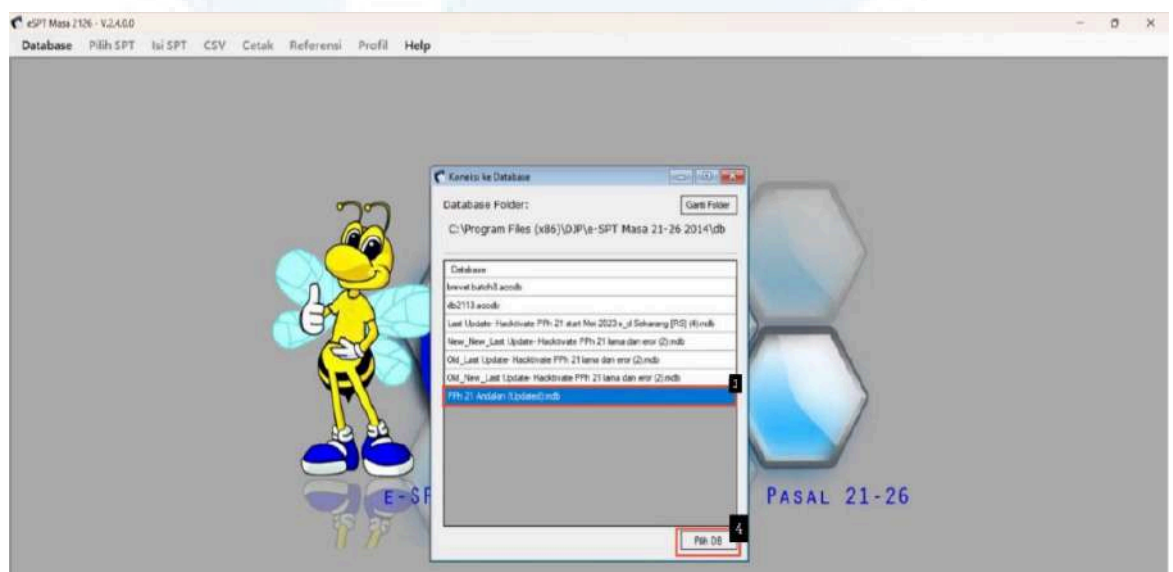
b) Pengecekan pencatatan data PPh dalam E-SPT.

1. Masuk ke dalam aplikasi E-SPT, lalu pilih “Database” [1] dan klik “Pilih Database” [2].



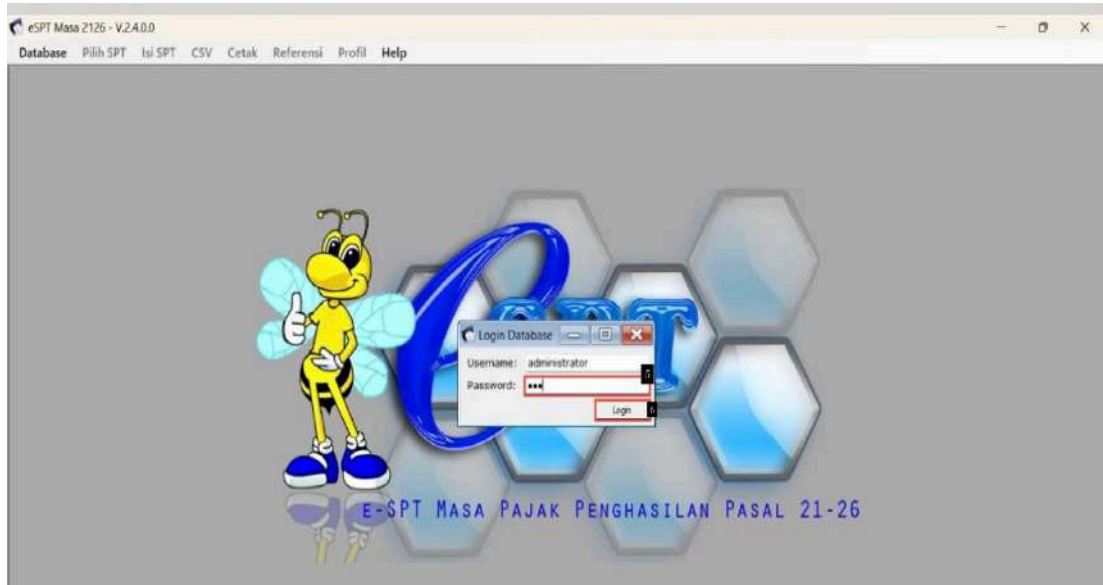
Gambar 3.104 Tampilan Awal E SPT

2. Pilih database “PPh 21 Andalan (Updated).mdb” [3], lalu klik “Pilih DB” [4].



Gambar 3.105 Tampilan Database E SPT

3. Masukkan “Password” [5], lalu klik “Login” [6].



Gambar 3.106 Tampilan Login Database E SPT

4. Setelah klik “Login” [6], klik “OK” [7].



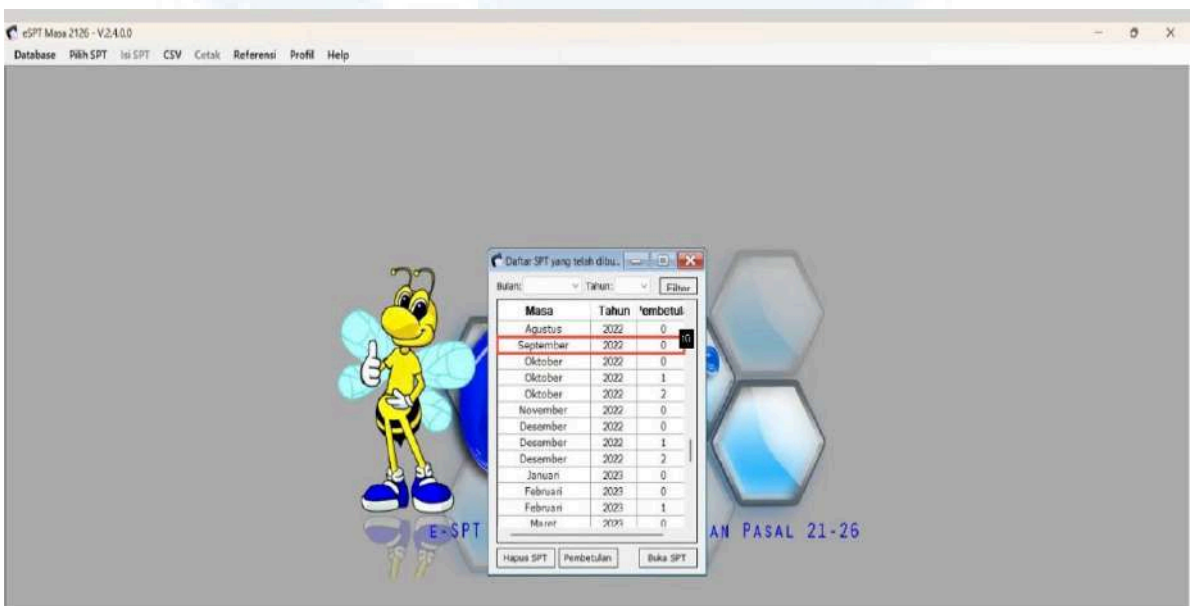
Gambar 3.107 Tampilan Login Database E SPT

5. Setelah klik “OK” [7], klik “Pilih SPT” [8] lalu pilih “Buka SPT” [9].



Gambar 3.108 Tampilan Menu E SPT

6. Setelah pilih “Buka SPT” [9], pilih masa SPT “September” [10].



Gambar 3.109 Tampilan Buka SPT

7. Setelah pilih masa SPT “September” [10], lalu klik “OK” [11].



Gambar 3.110 Tampilan Buka SPT

8. Lalu klik “Isi SPT” [12], pilih “Daftar Bukti Potong” [13] dengan kategori “Tidak Final (1721-II)” [14].



Gambar 3.111 Tampilan Menu E SPT

Berdasarkan Gambar 3.111, Pemilihan menu Daftar Bukti Potong Tidak Final (1721-II) [14], dilakukan untuk menginput dan mendokumentasikan bukti pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas penghasilan karyawan yang

dikenakan pajak tidak bersifat final. Penghasilan tersebut meliputi gaji, upah, tunjangan, bonus, serta penghasilan lain yang diterima karyawan secara teratur maupun tidak teratur. Pajak yang dipotong atas penghasilan ini masih diperhitungkan kembali dalam SPT Tahunan Orang Pribadi karyawan, sehingga pencatatan dilakukan secara rinci dan sistematis guna memastikan kesesuaian antara pemotongan pajak, pelaporan masa pajak, serta kepatuhan perusahaan terhadap peraturan perpajakan yang berlaku.

9. Pilih “Pencarian” dengan “NPWP” [15], mengisi kolom “Nilai” dengan “4800000000000001” [16] lalu klik “Cari” [17].

DAFTAR BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL) DAN/ATA
Masa Pajak 09 - 2022 (Normal) NPWP Pemotong 73.000.000.0-000.000

Pencarian **NPWP** [15] Nilai **4800000000000001** [16] **Cari** [17]

| No | NPWP | Nama | Nomor BP | Tanggal BP | Kode Objek Pajak | Jh Peny Brn |
|---------------------------------------|----------------------|------|----------------|------------|------------------|-------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> 1 | 59.000.000.0-000.001 | BMA | 1.3-09.22-0000 | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| <input type="checkbox"/> 2 | 59.000.000.0-000.001 | BMA | 1.3-09.22-0000 | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| <input type="checkbox"/> 3 | 59.000.000.0-000.001 | BMA | 1.3-09.22-0000 | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| <input type="checkbox"/> 4 | 59.000.000.0-000.001 | BMA | 1.3-09.22-0000 | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| <input type="checkbox"/> 5 | 59.000.000.0-000.001 | BMA | 1.3-09.22-0000 | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| <input type="checkbox"/> 6 | 24.000.000.0-000.002 | MS | 1.3-09.22-0000 | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| <input type="checkbox"/> 7 | 24.000.000.0-000.002 | MS | 1.3-09.22-0000 | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| <input type="checkbox"/> 8 | 77.000.000.0-000.003 | HRYT | 1.3-09.22-0000 | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| <input type="checkbox"/> 9 | 77.000.000.0-000.003 | HRYT | 1.3-09.22-0000 | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| <input type="checkbox"/> 10 | 77.000.000.0-000.003 | HRYT | 1.3-09.22-0000 | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| <input type="checkbox"/> 11 | 46.000.000.0-000.004 | PN | 1.3-09.22-0000 | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| <input type="checkbox"/> 12 | 46.000.000.0-000.004 | PN | 1.3-09.22-0000 | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| <input type="checkbox"/> 13 | 72.000.000.0-000.005 | MR | 1.3-09.22-0000 | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| <input type="checkbox"/> 14 | 72.000.000.0-000.005 | MR | 1.3-09.22-0000 | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| <input type="checkbox"/> 15 | 80.000.000.0-000.006 | AWP | 1.3-09.22-0000 | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| <input type="checkbox"/> 16 | 71.000.000.0-000.007 | DI | 1.3-09.22-0000 | 19-10-2022 | 21-100-09 | |

Total Jumlah Penghasilan Br : 670.973.680
Total Jumlah PPh Dipotong (: 18.134.490

Cetak **Ubah** **Hapus** **Baru** ☐ Pilih Semua

Gambar 3.112 Tampilan Menu Isi SPT Tidak Final

10. Setelah klik “Cari” [17], pilih centang [18] dan klik “Ubah” [19].

Daftar Bukti Potong Tidak Final

DAFTAR BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL) DAN/ATAU PASAL 26
Masa Pajak 09 - 2022 (Normal) NPWP Pemotong 73.000.000.0-000.000

Pencaria NPWP: [NPWP] Nilai: 480000000001 Clear Cari

| No | NPWP | Nama | Nomor BP | Tanggal BP | Kode Objek Pajak | Jumlah Penghasilan Bruto (Rp.) |
|----|----------------------|------|----------------|------------|------------------|--------------------------------|
| 1 | 48.000.000.0-000.001 | MLA | 1.3-09.22-0000 | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| 2 | 48.000.000.0-000.001 | MLA | 1.3-09.22-0000 | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| 3 | 48.000.000.0-000.001 | MLA | 1.3-09.22-0000 | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| 4 | 48.000.000.0-000.001 | MLA | 1.3-09.22-0000 | 19-10-2022 | 21-100-09 | |

Total Jumlah Penghasilan Bruto: 143.000.000
Total Jumlah PPh Dipotong: 71.500.000

Cetak Ubah Hapus Baru ☐ Pilih Semua

Gambar 3.113 Tampilan Menu Isi SPT Tidak Final

11. Setelah klik “Ubah” [19], akan muncul tampilan seperti berikut:

Input Bukti Potong Tidak Final

BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL) DAN/ATAU PASAL 26
Nomor Bukti Pc: 1.3-09.22

A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG
NPWP: 48.000.000.0-000.001 Referen
Nama: MLA
NIK/No. Pasj: -
Alamat: -

☐ WP Asing Kode Negara: -

B. PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG DIPOTONG
Objek Pajak: Imbalan Kepada Bukan Pegawai yang Menerima Penghasilan yang Tidak Bersifat Berkesinambungan

| Kode Objek | Jumlah Penghasilan | Dasar Pengenaan | Tanpa | Tarif | PPh Dipotong (Rp.) |
|------------|--------------------|-----------------|-------|-------|--------------------|
| 21-100-09 | 16.000.000 | 8.000.000 | +20 | 5 | 400.000 |

Perhitungan Detail

C. IDENTITAS PEMOTONG
NPWP: 73.000.000.0-000.000 Tanggal: 19-10-2022
Nama: PT IHT

Cetak Batal Simpan

Gambar 3.114 Menu Isi SPT Tidak Final

Berdasarkan Gambar 3.114, ditampilkan Bukti Potong Pajak Penghasilan Pasal 21 Tidak Final atas nama MLA dengan NPWP 48.000.000.0-000.001 yang memiliki penghasilan bruto sebesar Rp16.000.000 dikenakan dasar pengenaan pajak sebesar Rp8.000.000, dengan tarif PPh Pasal 21 sebesar 5%, sehingga diperoleh PPh Pasal 21 yang dipotong sebesar Rp400.000, lalu klik “Batal”[20].

12. Setelah klik “Batal”[20],pilih centang [21] dan klik “Ubah” [22].

Daftar Bukti Potong Tidak Final

DAFTAR BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL) DAN/ATA
Masa Pajak 09 - 2022 (Normal) NPWP Pemotong 73.000.000.0-000.000

Pencarian NPWP: Nilai: 4800000000000001

| No | NPWP | Nama | Nomor BP | Tanggal BP | Kode Objek Pajak | Jumlah Penghasilan Bruto |
|------|----------------------|------|----------------|------------|------------------|--------------------------|
| 21 1 | 48.000.000.0-000.001 | MLA | 1.3-09.22-0000 | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| 2 | 48.000.000.0-000.001 | MLA | 1.3-09.22-0000 | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| 3 | 48.000.000.0-000.001 | MLA | 1.3-09.22-0000 | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| 4 | 48.000.000.0-000.001 | MLA | 1.3-09.22-0000 | 19-10-2022 | 21-100-09 | |

Total Jumlah Penghasilan Br: 143.000.000
Total Jumlah PPh Dipotong (: 71.500.000

☐ Pilih Semua

Gambar 3.115 Menu Isi SPT Tidak Final

13. Setelah klik “Ubah” [22], akan muncul tampilan seperti berikut:

Input Bukti Potong Tidak Final

BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL) DAN/ATAU PASAL 26

Nomor Bukti Potong : 1.3-09.22

A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG

NPWP : 48.000.000.0-000.001 Referen

Nama : MLA

NIK/No. Paspor : -

Alamat : -

☐ WP Asing Kode Negara :

B. PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG DIPOTONG

Objek Pajak : Imbalan Kepada Bukan Pegawai yang Menerima Penghasilan yang Tidak Bersifat Berkesinambungan

| Kode Objek | Jumlah Penghasilan | Dasar Pengenaan | Tanpa | Tarif | PPh Dipotong (Rp.) |
|------------|--------------------|-----------------|-------|-------|--------------------|
| 21-100-09 | 16.000.000 | 8.000.000 | +20 | 5 | 400.000 |

C. IDENTITAS PEMOTONG

NPWP : 73.000.000.0-000.000 Tanggal : 19-10-2022

Nama : PT IHT

Gambar 3.116 Menu Isi SPT Tidak Final

Berdasarkan Gambar 3.116, ditampilkan Bukti Potong Pajak Penghasilan Pasal 21 Tidak Final atas nama MLA dengan NPWP 48.000.000.0-000.001 yang memiliki penghasilan bruto sebesar Rp16.000.000 dikenakan dasar pengenaan pajak sebesar Rp8.000.000, dengan tarif PPh Pasal 21 sebesar 5%, sehingga diperoleh PPh Pasal 21 yang dipotong sebesar Rp400.000, lalu klik “Batal”[23].

14. Setelah klik “Batal”[23],pilih centang [24] dan klik “Ubah” [25].

Daftar Bukti Potong Tidak Final

DAFTAR BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL) DAN/ATAU PASAL 26 (TIDAK FINAL)
Masa Pajak 09 - 2022 (Normal) NPWP Pemotong 73.000.000.0-000.000

Pencaria NPWP: Nilai: 4800000000000001

| No | NPWP | Nama | Nomor BP | Tanggal BP | Kode Objek Pajak | Jumlah Penghasilan Bruto |
|---------------------------------------|----------------------|------|-------------------|------------|------------------|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> 1 | 48.000.000.0-000.001 | MLA | 1.3-09.22-0000... | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| <input checked="" type="checkbox"/> 2 | 48.000.000.0-000.001 | MLA | 1.3-09.22-0000... | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| <input checked="" type="checkbox"/> 3 | 48.000.000.0-000.001 | MLA | 1.3-09.22-0000... | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| <input type="checkbox"/> 4 | 48.000.000.0-000.001 | MLA | 1.3-09.22-0000... | 19-10-2022 | 21-100-09 | |

Total Jumlah Penghasilan Bruto: 143.000.000
Total Jumlah PPh Dipotong: 71.500.000

☐ Pilih Semua

Gambar 3.117 Menu Isi SPT Tidak Final

15. Setelah klik “Ubah” [25], akan muncul tampilan seperti berikut:

Input Bukti Potong Tidak Final

BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL) DAN/ATAU PASAL 26 (TIDAK FINAL)
Nomor Bukti Potong: 1.3-09.22 -

A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG
NPWP: 48.000.000.0-000.001
Nama: MLA
NIK/No. Pas: -
Alamat: -

☐ WP Asing Kode Negara:

B. PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG DIPOTONG
Objek Pajak: Imbalan Kepada Bukan Pegawai yang Menerima Penghasilan yang Tidak Bersifat Berkesinambungan

| Kode Objek | Jumlah Penghasilan | Dasar Pengenaan | Tanpa | Tarif | PPh Dipotong (Rp.) |
|------------|--------------------|-----------------|-------|-------|--------------------|
| 21-100-09 | 51.000.000 | 25.500.000 | +20 | 5 | 1.275.000 |

C. IDENTITAS PEMOTONG
NPWP: 73.000.000.0-000.000 Tanggal: 19-10-2022
Nama: PT IHT

Gambar 3.118 Menu Isi SPT Tidak Final

Berdasarkan Gambar 3.118, ditampilkan Bukti Potong Pajak Penghasilan Pasal 21 Tidak Final atas nama MLA dengan NPWP 48.000.000.0-000.001 yang memiliki penghasilan bruto sebesar Rp51.000.000 dikenakan dasar pengenaan pajak sebesar Rp25.500.000, dengan tarif PPh Pasal 21 sebesar 5%, sehingga diperoleh PPh Pasal 21 yang dipotong sebesar Rp1.275.000, lalu klik “Batal”[26].

16. Setelah klik “Batal”[26],pilih centang [27] dan klik “Ubah” [28].

Daftar Bukti Potong Tidak Final

DAFTAR BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL) DAN/ATA
Masa Pajak 09 - 2022 (Normal) NPWP Pemotong 73.000.000.0-000.000

Pencaria: NPWP Nilai 4800000000000001 Clear Cari

| No | NPWP | Nama | Nomor BP | Tanggal BP | Kode Objek Pajak | Jumlah Penghasilan Bruto |
|---------------------------------------|----------------------|------|-------------------|------------|------------------|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> 1 | 48.000.000.0-000.001 | MLA | 1.3-09.22-0000... | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| <input type="checkbox"/> 2 | 48.000.000.0-000.001 | MLA | 1.3-09.22-0000... | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| <input type="checkbox"/> 3 | 48.000.000.0-000.001 | MLA | 1.3-09.22-0000... | 19-10-2022 | 21-100-09 | |
| <input checked="" type="checkbox"/> 4 | 48.000.000.0-000.001 | MLA | 1.3-09.22-0000... | 19-10-2022 | 21-100-09 | |

Total Jumlah Penghasilan Br : 143.000.000
Total Jumlah PPh Dipotong (: 71.500.000

Cetak **Ubah** Hapus Baru ☐ Pilih Semua

Gambar 3.119 Menu Isi SPT Tidak Final

17. Setelah klik “Ubah” [29], akan muncul tampilan seperti berikut:

Input Bukti Potong Tidak Final

BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL) DAN/ATAU PASAL 26

Nomor Bukti Potong : 1.3-09.22 -

A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG

NPWP : 48.000.000.0-000.001 Referen

Nama : MLA

NIK/No. Pasj : -

Alamat : -

☐ WP Asing Kode Negara : -

B. PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG DIPOTONG

Objek Pajak : Imbalan Kepada Bukan Pegawai yang Menerima Penghasilan yang Tidak Bersifat Berkesinambungan

| Kode Objek | Jumlah Penghasilan | Dasar Pengenaan | Tanpa | Tarif | PPh Dipotong (Rp.) |
|------------|--------------------|-----------------|-------|-------|--------------------|
| 21-100-09 | 60.000.000 | 30.000.000 | +20% | 5 | 1.500.000 |

C. IDENTITAS PEMOTONG

NPWP : 73.000.000.0-000.000 Tanggal : 19-10-2022

Nama : PT IHT

Gambar 3.120 Menu Isi SPT Tidak Final

Berdasarkan Gambar 3.120, ditampilkan Bukti Potong Pajak Penghasilan Pasal 21 Tidak Final atas nama MLA dengan NPWP 48.000.000.0-000.001 yang memiliki penghasilan bruto sebesar Rp60.000.000 dikenakan dasar pengenaan pajak sebesar Rp30.000.000, dengan tarif PPh Pasal 21 sebesar 5%, sehingga diperoleh PPh Pasal 21 yang dipotong sebesar Rp1.500.000, lalu klik “Batal”[29].

- c) Melakukan Rekonsiliasi Pajak Penghasilan (PPh) di e-SPT dengan Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan (SP2DK).

| No | Nama | NPWP | Bulan PPh 21 | Jumlah Penghasilan | DPP | Tarif | PPh Dipotong | PPh C/Fm Fiskus | | Selisih |
|----|------|----------------------|--------------|--------------------|---------------|-------|--------------|-----------------|-----|--------------|
| 3 | MLA | 48.000.000.0-000.001 | Sep-22 | 16,000,000.00 | 8,000,000.00 | 5% | 400,000.00 | 60,000,000.00 | 5% | 3,000,000.00 |
| | | | Sep-22 | 16,000,000.00 | 8,000,000.00 | 5% | 400,000.00 | 11,500,000.00 | 15% | 1,725,000.00 |
| | | | Sep-22 | 51,000,000.00 | 25,500,000.00 | 5% | 1,275,000.00 | | | |
| | | | Sep-22 | 60,000,000.00 | 30,000,000.00 | 5% | 1,500,000.00 | | | |
| | | | Total | 143,000,000.00 | 71,500,000.00 | | 3,575,000.00 | | | 4,725,000.00 |
| | | | | | | | | | | 1,150,000.00 |

Gambar 3.121 Perhitungan Selisih SP2DK

Berdasarkan Gambar 3.121, hasil perhitungan dari bukti pemotongan Pajak, Penghasilan Pasal 21 pada bulan September 2022, dilakukan perhitungan atas nama MLA dengan NPWP 48.000.000.0-000.001. Dari hasil perhitungan, total penghasilan bruto yang diterima sebesar Rp143.000.000 dengan dasar pengenaan pajak (DPP) sebesar Rp71.500.000, sehingga diperoleh PPh Pasal 21 terutang sebesar Rp3.575.000. Sementara itu, berdasarkan data pembanding dari Direktorat Jenderal Pajak (PPh CFM Fiskus), total PPh Pasal 21 yang seharusnya dipotong tercatat sebesar Rp4.725.000. Atas perbedaan tersebut, terdapat selisih PPh Pasal 21 sebesar Rp1.150.000, yang menjadi dasar dalam penyusunan klarifikasi dan tindak lanjut atas Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan (SP2DK).

- d) Melakukan cara yang sama untuk rekonsiliasi Pajak Penghasilan (PPh) di e-SPT dengan Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan (SP2DK) bagi 16 karyawan lainnya. Setelah pekerjaan selesai, dokumen akan diberikan kepada mentor untuk di-review terlebih dahulu. Dokumen selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 16.

B. Menghitung gaji karyawan disetahunkan.

Gaji karyawan merupakan imbalan kerja yang menjadi hak karyawan berdasarkan ketentuan perusahaan, jam kerja, serta komponen penghasilan dan potongan yang berlaku. Tujuan dari proses penghitungan gaji karyawan disetahunkan adalah untuk menentukan besarnya beban gaji yang harus diakui pada periode berjalan, memastikan ketepatan perhitungan hak dan kewajiban antara perusahaan dan karyawan, serta mendukung pencatatan transaksi gaji dengan benar. Selain itu, penghitungan gaji juga berfungsi sebagai dasar dalam penyusunan laporan keuangan dan pengendalian biaya tenaga kerja perusahaan. Dokumen yang diperlukan untuk melaksanakan tugas ini adalah rekap gaji karyawan dan data THR karyawan yang didapat dari mentor. Perhitungan gaji karyawan dilakukan untuk 79 orang karyawan PT IHT di tahun 2025. Berikut tahapan dalam melakukan perhitungan gaji bagi karyawan di tahun 2025:

a) Menerima rekapan gaji Januari 2025 sampai Agustus 2025.

| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
|----|----------------|--------|------------------|----------|-----------------------|---------------------|---------------------|-------------|-----------------------|
| | Januari | | | | | | | | |
| No | Nama | Status | NIK | Kategori | Salary | Tunjangan | Tunjangan Transport | Potongan | Gross Salary |
| 1 | RF | K/2 | 3600000000000000 | | 29,770,429.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 29,770,429.00 |
| 2 | JVR | TK/0 | 6400000000000000 | | 106,399,684.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 106,399,684.00 |
| 3 | SHH | K/2 | 3100000000000000 | | 6,060,833.00 | 1,138,596.00 | 0.00 | 0.00 | 7,199,429.00 |
| 4 | DIS | TK/0 | 3200000000000000 | | 15,941,136.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 15,941,136.00 |
| | Total | | | | 158,172,082.00 | 1,138,596.00 | 0.00 | 0.00 | 159,310,678.00 |

| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
|----|-----------------|--------|------------------|----------|-----------------------|-------------|---------------------|-------------|-----------------------|
| | Februari | | | | | | | | |
| No | Nama | Status | NIK | Kategori | Salary | Tunjangan | Tunjangan Transport | Potongan | Gross Salary |
| 1 | RF | K/2 | 3600000000000000 | | 29,770,429.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 29,770,429.00 |
| 2 | JVR | TK/0 | 6400000000000000 | | 106,399,684.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 106,399,684.00 |
| 3 | SHH | K/2 | 3100000000000000 | | 6,060,833.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 6,060,833.00 |
| 4 | DIS | TK/0 | 3200000000000000 | | 15,941,136.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 15,941,136.00 |
| | Total | | | | 128,401,653.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 128,401,653.00 |

| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K |
|----|--------------|--------|-----|----------|-----------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|-----------------------|
| | Maret | | | | | | | | | |
| No | Nama | Status | NIK | Kategori | Salary | THR | Tunjangan | Tunjangan Transport | Potongan | Gross Salary |
| 1 | RF | K/2 | | | 29,770,429.00 | 29,770,429.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 59,540,858.00 |
| 2 | JVR | TK/0 | | | 106,399,684.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 106,399,684.00 |
| 3 | SHH | K/2 | | | 6,060,833.00 | 6,060,833.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 12,121,666.00 |
| 4 | DIS | TK/0 | | | 15,941,136.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 15,941,136.00 |
| | Total | | | | 128,401,653.00 | 6,060,833.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 134,462,486.00 |

| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
|----|--------------|--------|------------------|----------|-----------------------|-------------------|---------------------|-------------|-----------------------|
| | April | | | | | | | | |
| No | Nama | Status | NIK | Kategori | Salary | Tunjangan | Tunjangan Transport | Potongan | Gross Salary |
| 1 | RF | K/2 | 3600000000000000 | | 29,770,429.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 29,770,429.00 |
| 2 | JVR | TK/0 | 6400000000000000 | | 106,399,684.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 106,399,684.00 |
| 3 | SHH | K/2 | 3100000000000000 | | 6,060,833.00 | 297,787.00 | 0.00 | 0.00 | 6,358,620.00 |
| 4 | DIS | TK/0 | 3200000000000000 | | 15,941,136.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 15,941,136.00 |
| | Total | | | | 128,401,653.00 | 297,787.00 | 0.00 | 0.00 | 128,699,440.00 |

| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
|----|--------------|--------|------------------|----------|-----------------------|-------------------|---------------------|-------------|-----------------------|
| | Mei | | | | | | | | |
| No | Nama | Status | NIK | Kategori | Salary | Tunjangan | Tunjangan Transport | Potongan | Gross Salary |
| 1 | RF | K/2 | 3600000000000000 | | 29,770,429.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 29,770,429.00 |
| 2 | JVR | TK/0 | 6700000000000000 | | 106,399,684.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 106,399,684.00 |
| 3 | SHH | K/2 | 3100000000000000 | | 6,060,833.00 | 560,539.00 | 0.00 | 0.00 | 6,621,372.00 |
| 4 | DIS | TK/0 | 3200000000000000 | | 15,941,136.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 15,941,136.00 |
| | Total | | | | 128,401,653.00 | 560,539.00 | 0.00 | 0.00 | 128,962,192.00 |

| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
|----|--------------|--------|------------------|----------|-----------------------|-------------------|---------------------|-------------|-----------------------|
| | Juni | | | | | | | | |
| No | Nama | Status | NIK | Kategori | Salary | Tunjangan | Tunjangan Transport | Potongan | Gross Salary |
| 1 | RF | K/2 | 3600000000000000 | | 29,770,429.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 29,770,429.00 |
| 2 | JVR | TK/0 | 6700000000000000 | | 106,399,684.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 106,399,684.00 |
| 3 | SHH | K/2 | 3100000000000000 | | 6,060,833.00 | 543,023.00 | 0.00 | 0.00 | 6,603,856.00 |
| 4 | DIS | TK/0 | 3200000000000000 | | 15,941,136.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 15,941,136.00 |
| | Total | | | | 128,401,653.00 | 543,023.00 | 0.00 | 0.00 | 128,944,676.00 |

| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
|----|--------------|--------|------------------|----------|-----------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | Juli | | | | | | | | |
| No | Nama | Status | NIK | Kategori | Salary | Tunjangan | Tunjangan Transport | Potongan | Gross Salary |
| 1 | RF | K/2 | 3600000000000000 | | 29,770,429.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 29,770,429.00 |
| 1 | JVR | TK/0 | 6700000000000000 | | 106,399,684.00 | 0.00 | 0.00 | 37,239,889.00 | 69,159,795.00 |
| 2 | SHH | K/2 | 3100000000000000 | | 6,060,833.00 | 437,921.00 | 0.00 | 0.00 | 6,498,754.00 |
| 3 | DIS | TK/0 | 3200000000000000 | | 15,941,136.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 15,941,136.00 |
| | Total | | | | 128,401,653.00 | 437,921.00 | 0.00 | 37,239,889.00 | 91,599,685.00 |

| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
|---|----------------|--------|------------------|----------|-----------------------|-----------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | Agustus | | | | | | | | |
| | Nama | Status | NIK | Kategori | Salary | Tunjangan Makan | Tunjangan Transport | Potongan | Gross Salary |
| 1 | RF | K/2 | 3600000000000000 | | 29,770,429.00 | 0.00 | 0.00 | 7,442,607.00 | 22,327,822.00 |
| 1 | JVR | TK/0 | 6700000000000000 | | 106,399,684.00 | 0.00 | 0.00 | 37,239,889.00 | 69,159,795.00 |
| 2 | SHH | K/2 | 3100000000000000 | | 6,060,833.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 6,060,833.00 |
| 3 | DIS | TK/0 | 3200000000000000 | | 15,941,136.00 | 0.00 | 0.00 | 3,188,227.00 | 12,752,909.00 |
| | Total | | | | 128,401,653.00 | 0.00 | 0.00 | 40,428,116.00 | 87,973,537.00 |

Gambar 3.122 Sheet Gaji Karyawan Januari - Agustus 2025

Berdasarkan Gambar 3.122, diketahui terdapat data karyawan atas nama RF dengan Nomor Induk Kependudukan (NIK) 3600000000000000 dan status perpajakan K/2. Dengan rincian gaji sebagai berikut:

- Pada bulan Januari RF memiliki “Salary” Rp29.770.429, “Tunjangan” Rp0, “Potongan Rp0”, dan “Gross salary” sebesar Rp29.770.429.
- Pada bulan Februari RF memiliki “Salary” Rp29.770.429, “Tunjangan” Rp0, “Potongan Rp0”, dan “Gross salary” sebesar Rp29.770.429.
- Pada bulan Maret RF memiliki “Salary” Rp29.770.429, “THR” Rp29.770.429, “Tunjangan” Rp0, “Potongan Rp0”, dan “Gross salary” sebesar Rp59.540.858.

- d. Pada bulan April RF memiliki “Salary” Rp29.770.429, “Tunjangan” Rp0, “Potongan Rp0”, dan “Gross salary” sebesar Rp29.770.429.
- e. Pada bulan Mei RF memiliki “Salary” Rp29.770.429, “Tunjangan” Rp0, “Potongan Rp0”, dan “Gross salary” sebesar Rp29.770.429.
- f. Pada bulan Juni RF memiliki “Salary” Rp29.770.429, “Tunjangan” Rp0, “Potongan Rp0”, dan “Gross salary” sebesar Rp29.770.429.
- g. Pada bulan Juli RF memiliki “Salary” Rp29.770.429, “Tunjangan” Rp0, “Potongan Rp0”, dan “Gross salary” sebesar Rp29.770.429.
- h. Pada bulan Agustus RF memiliki “Salary” Rp29.770.429, “Tunjangan” Rp0, “Potongan Rp7.442.607”, dan “Gross salary” sebesar Rp22.327.822.

b) Menerima data THR karyawan 2024.

| | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L |
|--|-----------|----------|------------|-----------------------|------------------|-------------------|------------------|----------------|----------------|---|---|
| | Full Name | Status P | Join Date | Month Working in 2024 | Awal Bulan Kerja | Akhir Bulan Kerja | Salary 1 Year | THR Idul Fitri | THR Natal | | |
| | DIS | TK/0 | 2018-04-01 | 12 | 1 | 12 | 175,352,497.00 | 0.00 | 15,941,136.00 | | |
| | JVR | TK/0 | 2016-08-01 | 12 | 1 | 12 | 1,053,356,874.00 | 0.00 | 106,399,684.00 | | |
| | RF | K/2 | 2016-08-01 | 12 | 1 | 12 | 320,032,113.00 | 29,770,429.00 | 0.00 | | |
| | SHH | K/2 | 2017-08-26 | 12 | 1 | 12 | 75,707,862.00 | 6,060,833.00 | 0.00 | | |

Gambar 3.123 Sheet Data THR Karyawan 2024

Berdasarkan Gambar 3.123, diketahui bahwa karyawan atas nama RF menerima Tunjangan Hari Raya (THR) pada saat Hari Raya Idul Fitri, sebagaimana ditunjukkan pada Gambar 3.103, yaitu terdapat komponen THR pada kolom gaji bulan Maret. Sementara untuk karyawan yang menerima THR pada saat Hari Raya Natal, komponen THR akan dicatat pada kolom gaji bulan Desember.

c) Melakukan perhitungan gaji karyawan 2025.

| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K |
|----|-------|------------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| No | Nama | Join Date | Salary + Tunjangan + Insurance + Bonus | | | | | | | |
| | | | Jan 25 | Feb 25 | Mar 25 | Apr 25 | May 25 | June 25 | July 25 | Aug 25 |
| 1 | RF | 2016-08-01 | 29,770,429.00 | 29,770,429.00 | 29,770,429.00 | 29,770,429.00 | 29,770,429.00 | 29,770,429.00 | 29,770,429.00 | 22,327,822.00 |
| 2 | JVR | 2016-08-01 | 106,399,684.00 | 106,399,684.00 | 106,399,684.00 | 106,399,684.00 | 106,399,684.00 | 106,399,684.00 | 69,159,795.00 | 69,159,795.00 |
| 3 | SHH | 2017-08-26 | 7,199,429.00 | 6,060,833.00 | 6,060,833.00 | 6,358,620.00 | 6,621,372.00 | 6,603,856.00 | 6,498,754.00 | 6,060,833.00 |
| 4 | DIS | 2018-04-01 | 15,941,136.00 | 15,941,136.00 | 15,941,136.00 | 15,941,136.00 | 15,941,136.00 | 15,941,136.00 | 15,941,136.00 | 12,752,909.00 |
| | TOTAL | | 159,310,678.00 | 158,172,082.00 | 158,172,082.00 | 158,469,869.00 | 158,732,621.00 | 158,715,105.00 | 121,370,114.00 | 110,301,359.00 |

| L | M | N | O | P |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| | | | | Total |
| Sept 25 | Oct 25 | Nov 25 | Dec 25 | |
| 22,327,822.00 | 22,327,822.00 | 22,327,822.00 | 22,327,822.00 | 320,032,113.00 |
| 69,159,795.00 | 69,159,795.00 | 69,159,795.00 | 69,159,795.00 | 1,053,356,874.00 |
| 6,060,833.00 | 6,060,833.00 | 6,060,833.00 | 6,060,833.00 | 75,707,862.00 |
| 12,752,909.00 | 12,752,909.00 | 12,752,909.00 | 12,752,909.00 | 175,352,497.00 |
| 110,301,359.00 | 110,301,359.00 | 110,301,359.00 | 110,301,359.00 | 1,624,449,346.00 |

| Q | R | S |
|-----------------------|-----------------------|---------------------------|
| THR Idul Fitri | THR Natal | Total Salary + THR |
| | | |
| 29,770,429.00 | 0.00 | 349,802,542.00 |
| 0.00 | 106,399,684.00 | 1,159,756,558.00 |
| 6,060,833.00 | 0.00 | 81,768,695.00 |
| 0.00 | 15,941,136.00 | 191,293,633.00 |
| 35,831,262.00 | 122,340,820.00 | 1,782,621,428.00 |

Gambar 3.124 Perhitungan Gaji Karyawan 2025

Berdasarkan Gambar 3.124, perhitungan gaji karyawan 2025 diisi berdasarkan data gaji karyawan pada Gambar 3.122 dan data THR karyawan pada Gambar 3.123, sebagai berikut:

- Mengisi bagian data gaji untuk periode Januari-Juli 2025 dilakukan dengan nilai sebesar “Rp29.770.429”. Selanjutnya, pengisian data gaji untuk periode Agustus-Desember 2025 dilakukan dengan nilai sebesar “Rp22.327.822”. Meskipun data gaji karyawan yang tersedia hanya sampai bulan Agustus 2025, berdasarkan arahan dari mentor, perhitungan gaji untuk periode September-Desember 2025 tetap dilakukan dengan menggunakan nominal gaji terakhir, yaitu nominal gaji pada bulan Agustus 2025.

- b. Mengisi bagian “THR Idul Fitri” sebesar “Rp29.770.429”.
- c. Mengisi bagian “Total Salary tambah THR” sebesar Rp349.802.542 dari formula =SUM(D3:R3) yang di instruksi oleh mentor.
- d) Melakukan cara yang sama seperti tahap poin (c) untuk menghitung gaji 78 karyawan lainnya. Setelah pekerjaan selesai, dokumen akan diberikan kepada mentor untuk di-review terlebih dahulu. Dokumen selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 17.

6. PT PI

A. Rekonsiliasi rekening giro perusahaan.

Rekonsiliasi rekening giro merupakan salah satu bentuk pengendalian internal perusahaan terhadap kas, yang dilakukan dengan cara membandingkan saldo kas di bank menurut catatan perusahaan dengan saldo yang tercantum pada rekening koran bank. Tujuan dari rekonsiliasi rekening giro adalah untuk memastikan kesesuaian antara saldo akhir yang dimiliki oleh perusahaan dengan saldo akhir yang tercatat pada pihak bank. Dokumen yang diperlukan untuk rekonsiliasi rekening giro adalah lampiran rekening giro dalam satu bulan, format rekapitulasi, format *working paper* rekapitulasi rekening giro yang diperoleh dari mentor. Penyusunan rekonsiliasi bank dilakukan untuk 6 nomor rekening dari bulan Januari 2025 - Oktober 2025. Berikut tahapan dalam rekonsiliasi bank dengan contoh di bulan Januari 2025:

- a) Menerima lampiran rekening giro bank BCA.



REKENING GIRO

KCP KYAI CARINGIN

PT PI

INDONESIA

NO. REKENING : 5710000000
HALAMAN : 1/6
PERIODE : JANUARI 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 |
|---------|------------------------|------|------------------|----------------|
| 01/01 | SALDO AWAL | | | 208,993,092.01 |
| 02/01 | TRSF E-BANKING CR ALT | | 1,006,000.00 | 209,999,092.01 |
| 02/01 | TRSF E-BANKING CR ALT | | 240,000.00 | 210,239,092.01 |
| 03/01 | TRSF E-BANKING DB IA | | 2,560,000.00 DB | |
| 03/01 | TRSF E-BANKING DB AJ | | 427,000.00 DB | |
| 03/01 | TRSF E-BANKING DB ALT | | 458,500.00 DB | |
| 03/01 | TRSF E-BANKING DB LA | | 1,012,500.00 DB | |
| 03/01 | TRSF E-BANKING DB SHWT | | 750,000.00 DB | |
| 03/01 | TRSF E-BANKING DB ME | | 1,204,350.00 DB | 203,826,742.01 |
| 06/01 | TARIKAN TUNAI | 5490 | 18,700,000.00 DB | |
| 06/01 | TARIKAN TUNAI | 5490 | 16,500,000.00 DB | 168,626,742.01 |
| 07/01 | TRSF E-BANKING CR CNS | | 7,492,500.00 | 176,119,242.01 |

Bersambung ke halaman berikut

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA



REKENING GIRO

KCP KYAI CARINGIN

PT PI

INDONESIA

NO. REKENING : 5710000000
HALAMAN : 2 / 6
PERIODE : JANUARI 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 | CSG | MUTASI | SALDO |
|---------|-------------------|------|------------------|----------------|
| 07/01 | TRSF E-BANKING CR | | 1,100,000.00 | 177,219,242.01 |
| | IM | | | |
| 07/01 | TARIKAN TUNAI | 7485 | 15,522,636.00 DB | 161,696,606.01 |
| 08/01 | TRSF E-BANKING DB | 0194 | 879,000.00 DB | |
| | BF | | | |
| 08/01 | TRSF E-BANKING DB | | 844,000.00 DB | |
| | MM | | | |
| 08/01 | TRSF E-BANKING DB | | 1,170,000.00 DB | |
| | MM | | | |
| 08/01 | TRSF E-BANKING DB | | 921,000.00 DB | |
| | MM | | | |
| 08/01 | TRSF E-BANKING DB | | 432,500.00 DB | |
| | MM | | | |
| 08/01 | TRSF E-BANKING DB | | 2,740,000.00 DB | |
| | TA | | | |
| 08/01 | TRSF E-BANKING DB | | 650,000.00 DB | 154,060,106.01 |
| | ALT | | | |



REKENING GIRO

KCP KYAI CARINGIN

PT PI

INDONESIA

NO. REKENING : 5710000000
HALAMAN : 3 / 6
PERIODE : JANUARI 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 |
|---------|-----------------------|------|------------------|----------------|
| 09/01 | TARIKAN TUNAI | 7485 | 9.909.908.00 DB | 144.150.198.01 |
| 14/01 | TARIKAN TUNAI | 7485 | 13.141.534.00 DB | 131.008.664.01 |
| 15/01 | TRSF E-BANKING CR CNS | | 2.397.600.00 | |
| 15/01 | TRSF E-BANKING CR CNS | | 26.686.620.00 | |
| 15/01 | TRSF E-BANKING CR CNS | | 12.437.550.00 | |
| 15/01 | TRSF E-BANKING DB SB | | 2.384.974.00 DB | |

| | | | | |
|-------|-------------------|------|------------------|----------------|
| 15/01 | TRSF E-BANKING DB | BC | 1.165.500.00 DB | |
| 15/01 | TRSF E-BANKING DB | HOAF | 1.200.000.00 DB | |
| 15/01 | TRSF E-BANKING DB | YS | 830.000.00 DB | |
| 15/01 | TRSF E-BANKING DB | EST | 10.000.000.00 DB | 156.949.960.01 |



REKENING GIRO

KCP KYAI CARINGIN

PT PI

INDONESIA

NO. REKENING : 5710000000
HALAMAN : 4 / 5
PERIODE : JANUARI 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 |
|---------|-------------------|------|------------------|----------------|
| 15/01 | TRSF-BANKING DB | LA | 502,500.00 DB | 156,447,460.01 |
| 17/01 | BYR VIA E-BANKING | PLN | 2,005,354.00 DB | |
| 17/01 | BYR VIA E-BANKING | PLN | 2,427,684.00 DB | |
| 17/01 | BYR VIA E-BANKING | PLN | 2,005,354.00 DB | |
| 17/01 | BYR VIA E-BANKING | PD | 435,900.00 DB | |
| 17/01 | BYR VIA E-BANKING | TD | 208,350.00 DB | |
| 17/01 | BYR VIA E-BANKING | TD | 462,362.00 DB | |
| 17/01 | TARIKAN TUNAI | 7485 | 46,482,060.00 DB | 102,420,396.01 |
| 20/01 | TRSF-BANKING CR | CNS | 12,437,550.00 | |
| 20/01 | TRSF-BANKING CR | CNS | 2,547,450.00 | 117,405,396.01 |



REKENING GIRO

KCP KYAI CARINGIN

PT PI

INDONESIA

NO. REKENING 5710000000
 HALAMAN : 5 / 6
 PERIODE : JANUARI 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 |
|---------|-------------------|------|-------------------|----------------|
| 22/01 | TRSF E-BANKING CR | | 2,547,450.00 | 119,952,846.01 |
| | CNS | | | |
| 22/01 | TRSF E-BANKING CR | | 12,437,550.00 | |
| | CNS | | | |
| 22/01 | TARIKAN TUNAI | 7485 | 26,095,093.00 DB | 106,295,303.01 |
| 23/01 | TARIKAN TUNAI | 7485 | 61,522,157.00 DB | |
| 23/01 | SETORAN TUNAI | 7485 | 8,382,500.00 | |
| 23/01 | KR OTOMATIS | 0938 | 192,000,000.00 | 245,155,646.01 |
| | CA | | | |
| 24/01 | SETORAN TUNAI | 5710 | 2,084,000.00 | |
| 24/01 | TRSF E-BANKING DB | | 201,246,000.00 DB | |
| | PY | | | |

| | | | | |
|-------|-------------------|------|------------------|---------------|
| 24/01 | TRSF E-BANKING DB | | 3,492,600.00 DB | |
| | PT F | 0291 | | |
| 24/01 | SETORAN TUNAI | 7485 | 45,954,000.00 | |
| 24/01 | TARIKAN TUNAI | 7485 | 40,116,500.00 DB | 48,338,546.01 |
| 30/01 | TRSF E-BANKING DB | | 5,450,000.00 DB | |
| | ALT | | | |
| 30/01 | TRSF E-BANKING DB | | 12,000,000.00 DB | |
| | ALT | | | |
| 30/01 | TRSF E-BANKING DB | | 4,800,000.00 DB | 26,088,546.01 |
| | ALT | | | |



KCP KYAI CARINGIN

PT PI

INDONESIA

REKENING GIRO

NO. REKENING : 5710000000

HALAMAN : 6/6

PERIODE : JANUARI 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 |
|---------|-------------------|------|------------------|---------------|
| 30/01 | TRSF E-BANKING DB | | 1.953.080.00 DB | 24.135.466.01 |
| SS | | | | |
| 31/01 | TARIKAN TUNAI | 7485 | 18.040.600.00 DB | |
| 31/01 | BIAYA ADM | | 30.000.00 DB | |
| 31/01 | BUNGA | | 10.637.92 | |
| 31/01 | PAJAK BUNGA | | 2.127.58 DB | 6.073.376.35 |

| | | |
|---------------|----------------|----|
| SALDO AWAL : | 208.993.092.01 | |
| MUTASI CR : | 329.761.407.92 | 16 |
| MUTASI DB : | 532.681.123.58 | 43 |
| SALDO AKHIR : | 6.073.376.35 | |

Gambar 3.125 Lampiran Rekening Giro

Berdasarkan Gambar 3.125, di awal bulan Januari 2025, PT PI mempunyai saldo awal sebesar Rp208.993.092,01. Pada tanggal 2 Januari 2025, terjadi transaksi uang masuk dari ALT dengan nilai sebesar Rp1.006.000 dan Rp240.000, sehingga saldo yang dimiliki PT PI di Bank BCA dengan nomor rekening 5710000000 pada tanggal 2 Januari 2025 sebesar Rp210.239.092,01 (Rp208.993.092,01 + Rp1.006.000 + Rp240.000). Selanjutnya, pada tanggal 3 Januari 2025, terjadi transaksi uang keluar ke IA dengan nilai sebesar Rp2.560.000, sehingga saldo yang dimiliki PT PI di Bank BCA dengan nomor rekening 5710000000 pada tanggal 3 Januari 2025 sebesar Rp207.679.092 (Rp210.239.092,01 - Rp2.560.000). Sehingga saldo akhir yang dimiliki PT PI di Bank BCA dengan nomor rekening 5710000000 pada tanggal 31 Januari 2025 sebesar Rp6.073.376,35 dengan Mutasi CR sebesar Rp329.761.407,92 dan Mutasi DB sebesar Rp532.681.123,58.

b) Menerima format rekapitulasi dalam bentuk Ms Excel.

| A | B | C | D | E | F |
|----|--------------------------------|-------------|----------|-------------|------------------------------|
| 1 | BCA Caringin- IDR Transactions | | | | |
| 2 | PT PI | | | | |
| 3 | For the period 1 January 2025 | | | | |
| 4 | | | | | |
| 5 | Date | Description | Currency | Debit (IDR) | Credit (IDR) Balance (IDR) |
| 6 | | | | | |
| 7 | BCA Caringin- IDR | | | | |
| 8 | Opening Balance | | | | |
| 9 | | | | | |
| 10 | | | | | |
| 11 | | | | | |
| 12 | | | | | |
| 13 | | | | | |
| 14 | Ending Balance | | | 0.00 | 0.00 |

Gambar 3.126 Format Rekapitulasi Rekening Giro

Berdasarkan Gambar 3.126, format rekapitulasi rekening giro berisi kolom *date*, *description*, *currency*, *debit*, *kredit*, dan *balance*.

c) Melakukan rekapitulasi rekening giro dengan hasil sebagai berikut:

| A | B | C | D | E | F |
|----|--------------------------------|--------------------|----------|---------------|-------------------------------|
| 1 | BCA Caringin- IDR Transactions | | | | |
| 2 | PT PI | | | | |
| 3 | For the period 1 January 2025 | | | | |
| 4 | | | | | |
| 5 | Date | Description | Currency | Debit (IDR) | Credit (IDR) Balance (IDR) |
| 6 | | | | | |
| 7 | BCA Caringin- IDR | | | | |
| 8 | Opening Balance | | | | 208.893,092.01 |
| 9 | 02 Jan 2025 | TRSF E-BANKING | IDR | 0 | 1,006,000.00 209,899,092.01 |
| 10 | 02 Jan 2025 | TRSF E-BANKING ALT | IDR | 0 | 240,000.00 210,239,092.01 |
| 11 | 02 Jan 2025 | TRSF E-BANKING TA | IDR | 2,560,000.00 | 0 207,679,092.01 |
| 12 | 03 Jan 2025 | TRSF E-BANKING | IDR | 427,000.00 | 0 207,252,092.01 |
| 13 | 03 Jan 2025 | TRSF E-BANKING | IDR | 458,500.00 | 0 206,793,592.01 |
| 14 | 03 Jan 2025 | TRSF E-BANKING | IDR | 1,012,500.00 | 0 205,781,092.01 |
| 15 | 03 Jan 2025 | TRSF E-BANKING | IDR | 750,000.00 | 0 205,031,092.01 |
| 16 | 03 Jan 2025 | TRSF E-BANKING | IDR | 1,204,350.00 | 0 203,826,742.01 |
| 17 | 06 Jan 2025 | TARIKAN TUNAI | IDR | 16,700,000.00 | 0 187,126,742.01 |
| 18 | 06 Jan 2025 | TARIKAN TUNAI | IDR | 16,500,000.00 | 0 168,626,742.01 |
| 19 | 07 Jan 2025 | TRSF E-BANKING | IDR | | 7,492,500.00 176,119,242.01 |
| 20 | 07 Jan 2025 | TRSF E-BANKING | IDR | | 1,100,000.00 177,219,242.01 |
| 21 | 07 Jan 2025 | TARIKAN TUNAI | IDR | 15,522,636.00 | 0 161,696,606.01 |
| 22 | 08 Jan 2025 | TRSF E-BANKING | IDR | 879,000.00 | 0 160,817,606.01 |
| 23 | 08 Jan 2025 | TRSF E-BANKING | IDR | 844,000.00 | 0 159,973,606.01 |
| 24 | 08 Jan 2025 | TRSF E-BANKING | IDR | 1,170,000.00 | 0 158,803,606.01 |
| 25 | 08 Jan 2025 | TRSF E-BANKING | IDR | 921,000.00 | 0 157,882,606.01 |
| 26 | 08 Jan 2025 | TRSF E-BANKING | IDR | 432,500.00 | 0 157,450,106.01 |
| 27 | 08 Jan 2025 | TRSF E-BANKING | IDR | 2,740,000.00 | 0 154,710,106.01 |

| A | B | C | D | E | F |
|----|-------------|-------------------|-----|---------------|--------------------------------|
| 28 | 08 Jan 2025 | TRSF E-BANKING DB | IDR | 650,000.00 | 154,060,106.01 |
| 29 | 09 Jan 2025 | TARIKAN TUNAI 096 | IDR | 9,909,908.00 | 144,150,198.01 |
| 30 | 14 Jan 2025 | TARIKAN TUNAI 096 | IDR | 13,141,534.00 | 131,008,664.01 |
| 31 | 15 Jan 2025 | TRSF E-BANKING CR | IDR | | 2,397,600.00 133,406,764.01 |
| 32 | 15 Jan 2025 | TRSF E-BANKING CR | IDR | | 26,686,620.00 160,093,884.01 |
| 33 | 15 Jan 2025 | TRSF E-BANKING CR | IDR | | 12,437,550.00 172,530,434.01 |
| 34 | 15 Jan 2025 | TRSF E-BANKING DB | IDR | 2,384,974.00 | 170,145,460.01 |
| 35 | 15 Jan 2025 | TRSF E-BANKING DB | IDR | 1,165,500.00 | 168,979,960.01 |
| 36 | 15 Jan 2025 | TRSF E-BANKING DB | IDR | 1,200,000.00 | 167,779,960.01 |
| 37 | 15 Jan 2025 | TRSF E-BANKING DB | IDR | 830,000.00 | 166,949,960.01 |
| 38 | 15 Jan 2025 | TRSF E-BANKING DB | IDR | 10,000,000.00 | 156,949,960.01 |
| 39 | 15 Jan 2025 | TRSF E-BANKING DB | IDR | 502,500.00 | 156,447,460.01 |
| 40 | 17 Jan 2025 | BYR VIA E-BANKING | IDR | 2,005,354.00 | 154,442,106.01 |
| 41 | 17 Jan 2025 | BYR VIA E-BANKING | IDR | 2,427,884.00 | 152,014,222.01 |
| 42 | 17 Jan 2025 | BYR VIA E-BANKING | IDR | 2,005,354.00 | 150,008,868.01 |
| 43 | 17 Jan 2025 | BYR VIA E-BANKING | IDR | 435,900.00 | 149,573,168.01 |
| 44 | 17 Jan 2025 | BYR VIA E-BANKING | IDR | 208,150.00 | 149,364,818.01 |
| 45 | 17 Jan 2025 | BYR VIA E-BANKING | IDR | 463,362.00 | 148,901,456.01 |
| 46 | 17 Jan 2025 | TARIKAN TUNAI 096 | IDR | 46,482,060.00 | 102,420,396.01 |
| 47 | 20 Jan 2025 | TRSF E-BANKING CR | IDR | | 12,437,550.00 114,857,946.01 |
| 48 | 20 Jan 2025 | TRSF E-BANKING CR | IDR | | 2,547,450.00 117,405,396.01 |
| 49 | 22 Jan 2025 | TRSF E-BANKING CR | IDR | | 2,547,450.00 119,952,846.01 |
| 50 | 22 Jan 2025 | TRSF E-BANKING CR | IDR | | 12,437,550.00 132,390,396.01 |
| 51 | 22 Jan 2025 | TARIKAN TUNAI 031 | IDR | 26,095,093.00 | 106,295,303.01 |
| 52 | 23 Jan 2025 | TARIKAN TUNAI 031 | IDR | 61,522,157.00 | 44,773,146.01 |
| 53 | 23 Jan 2025 | SETORAN TUNAI 741 | IDR | | 8,382,500.00 53,155,646.01 |

| A | B | C | D | E | F |
|----------------|-------------------|-----|----------------|----------------|----------------|
| 54 23 Jan 2025 | KR OTOMATIS LLG-M | IDR | | 192,000,000.00 | 245,155,646.01 |
| 55 24 Jan 2025 | SETORAN TUNAI PEF | IDR | | 2,084,000.00 | 247,239,646.01 |
| 56 24 Jan 2025 | TRSF E-BANKING DB | IDR | 201,246,000.00 | | 45,993,646.01 |
| 57 24 Jan 2025 | TRSF E-BANKING DB | IDR | 3,492,600.00 | | 42,501,046.01 |
| 58 24 Jan 2025 | SETORAN TUNAI 74% | IDR | | 45,954,000.00 | 88,455,046.01 |
| 59 24 Jan 2025 | TARIKAN TUNAI 031 | IDR | 40,116,500.00 | | 48,338,546.01 |
| 60 30 Jan 2025 | TRSF E-BANKING DB | IDR | 5,450,000.00 | | 42,888,546.01 |
| 61 30 Jan 2025 | TRSF E-BANKING DB | IDR | 12,000,000.00 | | 30,888,546.01 |
| 62 30 Jan 2025 | TRSF E-BANKING DB | IDR | 4,800,000.00 | | 26,088,546.01 |
| 63 30 Jan 2025 | TRSF E-BANKING DB | IDR | 1,953,080.00 | | 24,135,466.01 |
| 64 31 Jan 2025 | TARIKAN TUNAI 031 | IDR | 18,040,600.00 | | 6,094,866.01 |
| 65 31 Jan 2025 | BIAYA ADM | IDR | 30,000.00 | | 6,064,866.01 |
| 66 31 Jan 2025 | BUNGA | IDR | | 10,637.92 | 6,075,503.93 |
| 67 31 Jan 2025 | PAJAK BUNGA | IDR | | 2,127.58 | 6,073,376.35 |
| 68 | Ending Balance | | | 532,681,123.58 | 329,761,407.92 |
| | | | | | 6,073,376.35 |

Gambar 3.127 Hasil Rekapitulasi Rekening Giro

Berdasarkan Gambar 3.127, format rekapitulasi diisi sesuai dengan lampiran rekening giro pada 3.125 seperti berikut:

- Mengisi bagian *date* dengan 02 Jan 2025.
- Mengisi bagian *description* dengan TRSF E-BANKING ALT.
- Mengisi bagian *currency* dengan IDR.
- Mengisi bagian debit sebesar Rp240.000, sehingga hasil akhir saldo Bank BCA 5710000000 di tanggal 2 Januari 2025 sebesar Rp210.239.092,01 (Rp209.999.092,01 + Rp240.000) dan pada tanggal 3 Januari 2025 diisi di bagian kredit sebesar Rp2.560.000, sehingga saldo akhir bank di tanggal 3 Januari 2025 Rp207.679.092,01 (Rp210.239.092,01-Rp2.560.000).
- Menerima format *working paper* rekapitulasi dalam bentuk Ms Excel.

| A | B | C | D | E | F |
|---|------------------|--------------|--------|---------|----------------|
| 1 | | | | | |
| 2 | Bank | Januari 2025 | | | |
| 3 | | Debit | Kredit | Balance | rekening koran |
| 4 | BCA - 5710000000 | | | | CTRL |
| 5 | Belum Rekon | | | | |

Gambar 3.128 Format Working Paper Rekapitulasi Rekening Giro

Berdasarkan Gambar 3.128, format working paper rekapitulasi rekening giro berisi kolom bank, debit, kredit, balance, rekening koran, dan CTRL.

- e) Membuat perhitungan working paper rekapitulasi rekening giro dengan hasil sebagai berikut:

| A | B | C | D | E | F |
|------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|------|
| Bank | Januari 2025 | | | | |
| | Debit | Kredit | Balance | rekening koran | CTRL |
| BCA - 5710000000 | 532,681,123.58 | 329,761,407.92 | 6,073,376.35 | 6,073,376.35 | - |
| Belum Rekon | | | | | |

Gambar 3.129 Working Paper Rekapitulasi Rekening Giro

Berdasarkan Gambar 3.129, format working paper rekapitulasi rekening giro diisi sesuai dengan lampiran hasil rekapitulasi rekening giro pada Gambar 3.127 sebagai berikut:

- Mengisi bagian bank, dengan “BCA-5710000000”
- Mengisi bagian debit, dengan “Rp532.681.123,58” dari formula =SUM(D9:D67) yang di instruksi oleh mentor
- Mengisi bagian kredit, dengan “Rp329.761.407,92” dari formula =SUM(E9:E67) yang di instruksi oleh mentor
- Mengisi bagian Balance, dengan “Rp6.073.376,35” dari formula =F67 yang di instruksi oleh mentor
- Mengisi bagian balance, dengan “Rp6.073.376,35” dari ending balance lampiran rekening koran pada Gambar 3.106
- Mengisi bagian CTRL, dengan “-” dari formula =D3-E3 yang di instruksi oleh mentor, yang berarti data rekening koran dan rekapitulasi rekening giro tidak memiliki selisih.
- Melakukan cara yang sama untuk membuat rekonsiliasi rekening giro lainnya. Setelah pekerjaan selesai, dokumen akan diberikan kepada mentor untuk di-review terlebih dahulu. Dokumen selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 18 .

B. Rekonsiliasi utang usaha perusahaan.

Rekonsiliasi utang usaha adalah kegiatan akuntansi yang dilakukan dengan mencocokkan saldo hutang usaha dalam pembukuan perusahaan dengan rincian transaksi hutang per pemasok yang berasal dari data debit dan kredit, guna memastikan keakuratan, kelengkapan, dan kewajaran saldo hutang yang tercatat. Proses ini meliputi pengelompokan transaksi berdasarkan nama pemasok, perhitungan total debit dan kredit, identifikasi selisih saldo, serta penelusuran penyebab perbedaan agar saldo hutang usaha mencerminkan kondisi yang sebenarnya. Rekonsiliasi utang usaha dilakukan dengan tujuan untuk memastikan bahwa saldo hutang usaha yang tercatat dalam pembukuan perusahaan telah sesuai dengan rincian transaksi hutang per pemasok. Dokumen yang diperlukan untuk rekonsiliasi utang usaha adalah list kreditur dan rekap utang usaha yang diperoleh dari mentor. Penyusunan rekonsiliasi Utang usaha dilakukan untuk bulan Desember 2023 - November 2025. Berikut tahapan dalam rekonsiliasi utang usaha dengan contoh kreditur AC & R:

- a) Menerima list kreditur.

| Merged Name | SUM of Debi | SUM of Crec | Calculated Field 1 |
|-------------|---------------|---------------|--------------------|
| AE | 35,000.00 | 35,000.00 | - |
| AD | 158,000.00 | 158,000.00 | - |
| AC & R | 10,790,000.00 | 20,340,000.00 | 9,550,000.00 |
| AC-R | 1,950,000.00 | - | (1,950,000.00) |
| CAA | 386,366.00 | 386,366.00 | - |

Gambar 3.130 List Kreditur

Berdasarkan gambar 3.130 List Kreditur menampilkan daftar kreditur yang memiliki transaksi utang usaha dengan perusahaan, beserta total nilai debit dan kredit yang tercatat dalam sistem. Data ini digunakan sebagai dasar awal dalam proses rekonsiliasi utang usaha untuk mengetahui kreditur yang memiliki selisih antara total debit dan kredit, salah satunya kreditur

AC & R yang menunjukkan adanya perbedaan saldo dikarenakan adanya kesalahan dalam penulisan nama kreditur.

b) Menerima rekap hutang usaha.

| Tgl | Nama PT | Debit | Credit | Balance | Merged Name |
|-------------|---------|--------------|--------------|----------------|-------------|
| 06 Nov 2024 | AC & R | - | 8,910,000.00 | 420,759,252.06 | AC & R |
| 12 Nov 2024 | AC & R | - | 1,880,000.00 | 394,817,028.06 | AC & R |
| 31 Des 2024 | AC & R | 8,910,000.00 | - | 356,652,709.01 | AC & R |
| 15 Jan 2025 | AC & R | 1,880,000.00 | - | 319,325,365.02 | AC & R |
| 26 Feb 2025 | AC & R | - | 1,950,000.00 | 516,776,675.01 | AC & R |
| 9 Apr 2025 | AC-R | 1,950,000.00 | - | 251,198,055.01 | AC-R |
| 6 Nov 2025 | AC & R | - | 1,500,000.00 | 815,955,160.03 | AC & R |
| 17 Nov 2025 | AC & R | - | 6,100,000.00 | 953,544,102.03 | AC & R |

Gambar 3.131 Rekap Hutang Usaha

Berdasarkan gambar 3.131 Rekap Utang Usaha menyajikan rincian transaksi utang usaha untuk kreditur AC & R yang mencakup tanggal transaksi, nilai debit, kredit, serta saldo berjalan. Rekap ini digunakan untuk menelusuri penyebab terjadinya selisih yang teridentifikasi pada daftar kreditur. Berdasarkan rekap hutang usaha dapat dilihat transaksi pada tanggal 9 April 2025 senilai Rp1.950.000 memiliki kesalahan dalam mencatat nama kreditur.

c) Merubah nama kreditur yang benar.

| A | B | C | D | E | F |
|-------------|---------|--------------|--------------|----------------|-------------|
| Tgl | Nama PT | Debit | Credit | Balance | Merged Name |
| 06 Nov 2024 | AC & R | - | 8,910,000.00 | 420,759,252.06 | AC & R |
| 12 Nov 2024 | AC & R | - | 1,880,000.00 | 394,817,028.06 | AC & R |
| 31 Des 2024 | AC & R | 8,910,000.00 | - | 356,652,709.01 | AC & R |
| 15 Jan 2025 | AC & R | 1,880,000.00 | - | 319,325,365.02 | AC & R |
| 26 Feb 2025 | AC & R | - | 1,950,000.00 | 516,776,675.01 | AC & R |
| 9 Apr 2025 | AC & R | 1,950,000.00 | - | 251,198,055.01 | AC & R |
| 6 Nov 2025 | AC & R | - | 1,500,000.00 | 815,955,160.03 | AC & R |
| 17 Nov 2025 | AC & R | - | 6,100,000.00 | 953,544,102.03 | AC & R |

Gambar 3.132 Pembetulan Rekap Hutang Usaha

Berdasarkan gambar 3.132 Pembetulan Rekap Utang Usaha menunjukkan hasil perbaikan data pada rekap utang usaha untuk kreditur AC & R. Pembetulan dilakukan dengan mengoreksi kesalahan pencatatan nama kreditur pada transaksi tanggal 9 April 2025 senilai Rp1.950.000, sehingga transaksi tersebut tercatat pada kreditur yang sesuai.

d) Melakukan rekonsiliasi utang usaha.

| Merged Name | SUM of Debi | SUM of Crec | Calculated Field 1 |
|--------------|---------------|---------------|--------------------|
| AE | 35,000.00 | 35,000.00 | - |
| AD | 158,000.00 | 158,000.00 | - |
| AC & R Parts | 12,740,000.00 | 20,340,000.00 | 7,600,000.00 |
| CAA | 386,366.00 | 386,366.00 | - |

Gambar 3.133 Pembetulan List Kreditur

Berdasarkan gambar 3.133 Pembetulan List Kreditur menampilkan daftar kreditur setelah dilakukan pembetulan data berdasarkan hasil rekonsiliasi utang usaha. Pada gambar tersebut terlihat adanya perubahan saldo pada kreditur AC & R Parts yang mencerminkan penyesuaian atas transaksi yang sebelumnya salah pencatatan. Setelah dilakukan pembetulan, total utang pada sisi debit tercatat sebesar Rp12.740.000 (Rp8.910.000 + Rp1.880.000 + Rp1.950.000), sedangkan total utang pada sisi kredit tercatat sebesar Rp20.340.000 (Rp8.910.000 + Rp1.880.000 + Rp1.950.000 + Rp1.500.000 + Rp6.100.000). Dengan demikian, terdapat selisih utang yang belum terbayarkan sebesar Rp7.600.000, yang menunjukkan bahwa data utang pada list kreditur dan rekap utang usaha telah sesuai setelah dilakukan rekonsiliasi.

- e) Melakukan cara yang sama untuk melakukan rekonsiliasi utang usaha perusahaan lainnya. Setelah pekerjaan selesai, dokumen akan diberikan kepada mentor untuk di-review terlebih dahulu. Dokumen selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 19.

C. Rekonsiliasi PPN.

Rekonsiliasi PPN adalah proses pencocokan dan pemeriksaan data Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang tercatat dalam pembukuan buku besar perusahaan dengan rekap PPN berdasarkan faktur pajak dan lawan transaksi (PKP), guna memastikan PPN telah dicatat secara akurat, lengkap, dan sesuai dengan periode pajak yang berlaku. Tujuan dari melakukan kegiatan rekonsiliasi PPN adalah untuk memastikan kesesuaian dan keakuratan pencatatan PPN antara rincian buku besar dengan data pengajuan pembayaran PPN, sehingga nominal PPN yang

dilaporkan telah sesuai, tidak terjadi selisih pencatatan, serta mendukung ketepatan pelaporan PPN pada periode yang bersangkutan. Dokumen yang diperlukan untuk rekonsiliasi PPN adalah rincian buku besar PPN dan pengajuan pembayaran PPN yang diperoleh dari mentor. Penyusunan rekonsiliasi PPN dilakukan untuk bulan Januari 2025 sampai September 2025. Berikut tahapan dalam rekonsiliasi PPN dengan contoh PT KVI:

- a) Menerima rincian Buku besar PPN.

| Rincian Buku Besar | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|--|------------|--------|--------|------------|--------|
| Dari: 01 Jan 2025 s/d 30 Sep 2025 | | | | | | | | | |
| Pilih perusahaan: KVM Perdana | | | | | | | | | |
| Tanggal | Tipe Transaksi | Wajib Pajak Pemasok | No Referensi | Keterangan | Debit | Kredit | Status | Bulan Kiri | Alasan |
| 02 Jan 2025 | Pajak Pembelian | PT NS | LPPJ | - Ops Fabrications for Stock Delivery Time: 24-30 days Term of payment: Cash in advance | 248,539.00 | 0 | | | |
| 04 Jan 2025 | Pajak Pembelian | PT KVI | PS 24 | Delivery Time: 8-10 Weeks Term of payment: 50% DP + 50% Balance before delivery Document support: - COO - COC No. Quotation | 613,800.00 | 0 | | | |
| 07 Jan 2025 | Uang Muka Pembelian | PR KVI | PS 26 | Delivery Time: 8-10 weeks Term of payment DP 50% Balance before delivery Document support: - COO - COC | 137,500.00 | 0 | | | |

Gambar 3.134 Rincian Buku Besar PPN

Berdasarkan Gambar 3.134, menampilkan Rincian Buku Besar PPN Masukan yang berisi pencatatan transaksi secara detail, meliputi tanggal transaksi, jenis transaksi, nama pemasok, nomor referensi, serta nilai debit dan kredit. Berdasarkan gambar tersebut, transaksi PT KVI merupakan transaksi pembelian yang menghasilkan PPN Masukan dan dicatat dalam buku besar sebagai bagian dari pencatatan pajak perusahaan sebesar Rp613.800.

- b) Menerima Pengajuan Pembayaran PPN.

| B PPN Masukan | | | | | |
|---------------|-----------|------------|------------|------------|-----------|
| B.1 PPN impor | | | | | |
| 1 | Tidak ada | | | | |
| | | | | | 0 |
| B.2 PPN DN | | | | | |
| 1 | PT EMI | 0400250000 | 20,000,000 | 18,333,333 | 2,200,000 |
| 2 | SMS | 0400250000 | 930,755 | 853,192 | 102,383 |
| 3 | DT | 0400250000 | 336,036 | 308,033 | 36,964 |
| 4 | TJP | 0400250000 | 580,000 | 531,666 | 63,800 |
| 5 | PT KVI | 0400250000 | 5,580,000 | 5,115,000 | 613,800 |
| 6 | PT KVI | 0400250000 | 1,145,834 | 1,145,834 | 137,500 |
| 7 | PT TMO | 0400250000 | 3,374,433 | 3,093,229 | 371,188 |

Gambar 3.135 Pengajuan Pembayaran PPN

Berdasarkan Gambar 3.135, terlihat pengajuan pembayaran PPN yang berasal dari transaksi pembelian dengan PT KVI. Pada data tersebut tercantum nilai Dasar Pengenaan Pajak (DPP) sebesar Rp5.580.000 dengan PPN Masukan sebesar Rp613.800. Data ini menunjukkan jumlah PPN Masukan dari transaksi PT KVI yang diajukan untuk dilakukan pembayaran sesuai dengan pencatatan pajak perusahaan.

c) Rekonsiliasi PPN.

| Rincian Buku Besar | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|----------------|---------------------|--------------|---|------------|--------|--------|--------------|--------|
| Data: 01 Jan 2023 s/d 30 Sep 2023 | | | | | | | | | |
| Rekonsiliasi: KVI Periode | | | | | | | | | |
| Tanggal | Tipe Transaksi | Wajib Pajak Pemilik | No. Rekening | Keterangan | Debit | Kredit | Status | Bulan Kredit | Alasan |
| 01 Jan 2023 | Pembelian | PT NS | 001 | - Cpn Fabrications for Stock Delivery Time : Ready stock Term of payment : Cash on delivery | 240.000,00 | | | | |
| 01 Jan 2023 | Pembelian | PT KVI | 002 | - Delivery Time : 6-10 weeks Term of payment : 50% DP + 50% balance before delivery Document support : - COC - Rn. Confirmation | 513.800,00 | | | Januari | |
| 01 Jan 2023 | Pembelian | PR KVI | 003 | - Delivery Time : 6-10 weeks Term of payment : 50% DP + 50% balance before delivery Document support : - COC - Rn. Confirmation | 117.000,00 | | | Januari | |
| | | | | | | | | | 125 |

Gambar 3.136 Rekonsiliasi PPN

Berdasarkan Gambar 3.136, dilakukan pengecekan kesesuaian data antara rincian buku besar PPN dan pengajuan pembayaran PPN. Hasil pengecekan menunjukkan bahwa PPN atas transaksi PT KVI tercatat pada kedua data tersebut dengan nominal yang sama, yaitu sebesar Rp613.800. Oleh karena itu, pada kolom bulan kredit diisi Januari, karena transaksi tersebut termasuk dalam pengajuan pembayaran PPN bulan Januari. Selanjutnya, pada kolom *mark* diisi 125, yang menunjukkan periode bulan 1 tahun 2025.

- d) Melakukan cara yang sama untuk melakukan rekonsiliasi PPN lainnya. Setelah pekerjaan selesai, dokumen akan diberikan kepada mentor untuk di-review terlebih dahulu. Dokumen selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 20.

3.3 Kendala yang Ditemukan

Selama pelaksanaan proses magang, beberapa kendala yang ditemukan di Enlight Consulting, antara lain:

1. Terdapat kendala dalam proses pengumpulan data karena informasi yang diberikan oleh klien tidak lengkap dan tidak disampaikan tepat waktu.
2. Website Coretax kerap mengalami gangguan teknis berupa kesulitan akses dan error sistem yang berdampak pada terhambatnya kelancaran pekerjaan.

3.4 Solusi atas Kendala yang Ditemukan

Beberapa solusi atas kendala yang ditemukan selama pelaksanaan proses magang di Enlight Consulting, antara lain:

1. Solusi dari kendala pertama adalah meningkatkan koordinasi dengan klien melalui penyampaian daftar dokumen yang jelas serta pemberian pengingat secara berkala.
2. Solusi dari kendala kedua adalah mengatur waktu pengerjaan pada jam akses yang lebih stabil dan menyiapkan data secara lengkap sebelum melakukan input.