

BAB III

PELAKSANAAN KERJA PROFESI

3.1 Bidang Kerja

Praktikkan bekerja sebagai Junior Staf di PT Widua Tata Konsultama selama 1 tahun dan melaksanakan Kerja Profesi selama kurang lebih dua 2 bulan. Achmad, Senior Staf di PT Widua Tata Konsultama, mereka membimbing Praktikkan selama KP.

Selama KP di PT Widua Tata Konsultama, Praktikkan diberi tugas-tugas berikut:

- a. Mengekspor Faktur Keluaran dan Faktur Masukan dari E-Faktur.
- b. Membuat Buku Penjualan dan Buku Pembelian.
- c. Membuat Jurnal Klien
- d. Membuat Laporan Keuangan Akuntansi
- e. Membuat *Controller* Pajak.
- f. Melakukan Crossing Check Pajak, Gaji dan Rekon PPN
- g. Melakukan Crossing Check Rekon Piutang dan Hutang

3.2 Pelaksanaan Kerja

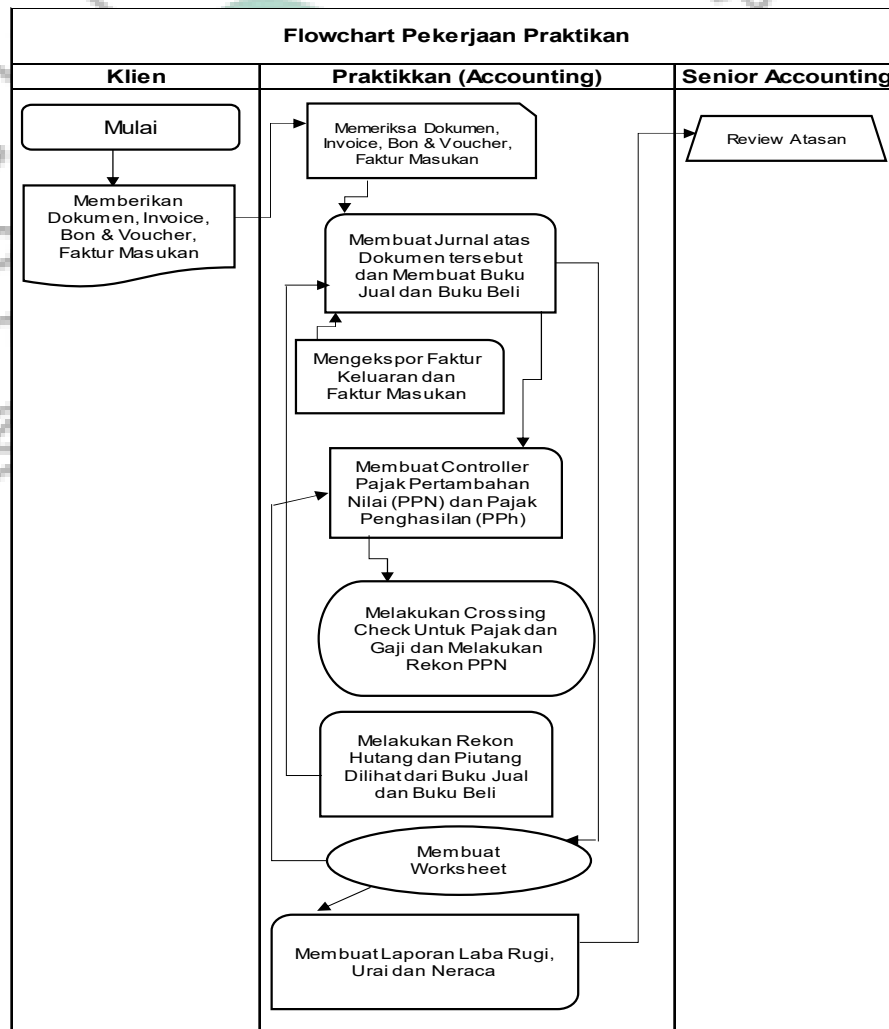
Praktikkan yang bekerja di PT Widua Tata Konsultama harus memahami prosedur kerja yang diterapkan serta berkas yang akan digunakan selama KP. Praktikkan juga harus memiliki ketelitian dan pemahaman yang cukup saat mengerjakan tugas-tugas yang diberikan. Praktikkan harus mempelajari ruang lingkup kerja Kantor Konsultan Pajak melalui internet dan bertanya kepada teman yang sudah bekerja di sana. Hal ini memastikan bahwa Praktikkan tidak terkejut dengan lingkungan kerja.

Sebelum Praktikkan menjelaskan tugas tugas apa saja yang Praktikkan selama Kerja Profesi, di bawah ini merupakan meja kerja Praktikkan yang telah digunakan selama lebih dari 1 tahun semenjak kerja di PT Widua Tata Konsultama.



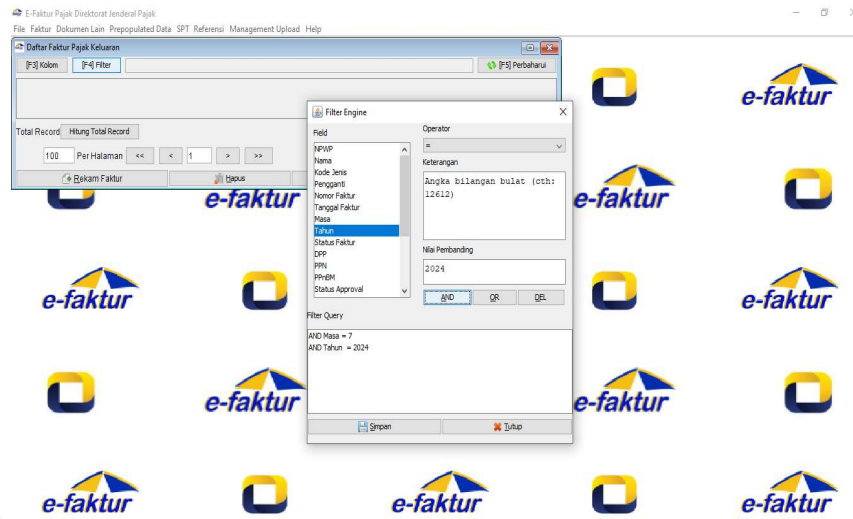
Gambar 3.1 Meja Kerja Praktikan

Tugas-tugas yang diberikan kepada Praktikkan:



Gambar 3.2 Flowchart Pekerjaan Praktikkan

a. Mengekspor Faktur Keluaran dan Faktur Masukan dari E-Faktur.



Gambar 3.3 E-faktur Perusahaan Klien

Praktikan ditugaskan untuk mengekspor Faktur Keluaran dan Faktur Masukan dari E-Faktur perusahaan klien. Hal ini dilakukan untuk mendapatkan informasi penjualan dan pembelian yang akan diinput di excel buku jual dan buku beli.

b. Membuat Buku Penjualan dan Buku Pembelian.

1 PT SEKITRA JIANDIRI SAKTI													
2 BUKU PENJUALAN													
3 PERIODE JANUARI 2024													
4													
5	TANGGAL	NO. FAKTUR PAJAK	CUSTOMER	TOTAL CR	JUMLAH CR	POTONGAN DB	DPP	PPN CR	PIUTANG DAGANG DB	PIUTANG DAGANG PER PT	BULAN LAPOR	JUMLAH CR	PPN CR
130													
131	BUKU PENJUALAN												
132	PERIODE JUNI 2024												
133													
134	TANGGAL	NO. FAKTUR PAJAK	CUSTOMER	TOTAL CR	JUMLAH CR	POTONGAN DB	DPP	PPN CR	PIUTANG DAGANG DB	PIUTANG DAGANG PER PT	BULAN LAPOR	JUMLAH CR	PPN CR
135													
136	25-Jun-24			821.100.000	821.100.000		821.100.000	90.321.000	911.421.000	1.306.170.300	JUN	821.100.000	90.321.000
137	25-Jun-24			43.750.000	310.525.000		310.525.000	34.157.750	344.682.750		JUN	310.525.000	34.157.750
138	25-Jun-24			28.875.000									
139	25-Jun-24			54.250.000									
140	25-Jun-24			49.000.000									
141	25-Jun-24			31.550.000									
142	25-Jun-24			93.100.000									
143	25-Jun-24			28.530.000	45.105.000		45.105.000	4.961.550	50.066.550		JUN	45.105.000	4.961.550
144	25-Jun-24			16.575.000									
145													
146													
147													
148													
149													

Gambar 3.4 Buku Penjualan Perusahaan Klien

Praktikkan mengerjakan Buku Penjualan yang dilakukan setelah mengekspor data tersebut dari E-Faktur, buku penjualan sendiri dibuat bertujuan untuk mengetahui jumlah piutang dalam bulan berjalan dan melihat jumlah PPN Keluaran.

NO.	TANGGAL	FAKTUR PAJAK	SUPPLIER	SEWA ALAT	INTERNET &	SEWA MESIN	POTONGAN	DPP	PPN	HUTANG DAGANG	HUTANG DAGANG	JUMLAH
337	03-Jun-24						1.171.171	1.171.171,00	128.828,00	1.299.999	4.549.997	1.171.171
339	03-Jun-24							12.400.000,00	1.364.000,00	13.764.000	21.312.000	12.400.000
341	04-Jun-24							128.378.400,00	14.121.624,00	142.500.024	284.000.049	128.378.400
343	12-Jun-24							6.800.000,00	748.000,00	7.548.000		6.800.000
345	21-Jun-24						1.171.171	1.171.171,00	128.828,00	1.299.999		1.171.171
347	21-Jun-24							127.477.500,00	14.022.529,00	141.500.029		127.477.500
349	25-Jun-24						1.756.756	1.756.756,00	193.243,00	1.949.999		1.756.756
351	25-Jun-24							164.000				164.000
352	25-Jun-24							25.000				25.000
353	25-Jun-24							120.000				120.000
354	25-Jun-24							174.000				174.000

Gambar 3.5 Buku Pembelian Perusahaan Klien

No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	GREASE HIJAU 15KG Rp 585.585,58 x 2	1.171.171,16
Harga Jual / Penggantian		1.171.171,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		1.171.171,00
Total PPN		128.828,00
Total PPNBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00

Gambar 3.6 Faktur Masukan

Praktikkan mengerjakan Buku Pembelian yang dilakukan setelah mengekspor data tersebut dari E-Faktur. Namun, ketika mengekspor Faktur Masukan hanya berupa DPP dan PPN nya saja, maka Praktikkan membutuhkan Faktur Masukan berupa *hard copy* untuk mengetahui klien melakukan pembelian yang dapat dibedakan di beberapa akun, buku pembelian sendiri dibuat bertujuan untuk mengetahui jumlah hutang dalam bulan berjalan dan melihat jumlah PPN Masukan.

c. Membuat Jurnal Klien

Praktikkan ditugaskan untuk membuat jurnal klien, tapi terlebih dahulu memeriksa dokumen karena ada beberapa klien mengirimkan berupa *hard copy*:

Praktikkan ditugaskan untuk mencatat biaya operasional secara mandiri. Sebab, ada beberapa klien yang masih harus diinput mandiri oleh konsultan karena mereka tidak membuat pencatatan secara detail lewat excel.

Setelah Praktikkan menginput Rekening Koran dan Biaya Operasional, lalu selanjutnya Praktikkan membuat jurnal jurnal tersebut.

1											
2 BUKU BANK BCA 2828											
3 PERIODE : JANUARI 2024											
4											
5	TANGGAL	NO. BUKTI	GROUP	NO. CEK	KETERANGAN	NO. ACCOU	PERKIRAAN	JUMLAH (DB)	JUMLAH (CR)	SALDO	REKENING KORAI
861	PERIODE : JULI 2024										
862											
863	TANGGAL	NO. BUKTI	GROUP	NO. CEK	KETERANGAN	NO. ACCOU	PERKIRAAN	JUMLAH (DB)	JUMLAH (CR)	SALDO	REKENING KORAI
865											
866											
867			BANK BCA			540014	BEBAN SPAREPART & PERAWATAN ALAT/KEND	4.944.600		161.470.778,00	
868	01-Jul-24		BANK BCA			110201	BANK BCA 2828		4.944.600	161.470.778,00	
869	01-Jul-24		BANK BCA			210104	HUTANG PT RIIDI JAYA	35.076.000		156.526.178,00	
870	01-Jul-24		BANK BCA			110201	BANK BCA 2828		35.076.000	121.450.178,00	
871	01-Jul-24		BANK BCA			610034	BEBAN ADMINISTRASI	2.500		121.450.178,00	
872	01-Jul-24		BANK BCA			110201	BANK BCA 2828		2.500	121.447.678,00	
873	01-Jul-24		BANK BCA			540014	BEBAN SPAREPART & PERAWATAN ALAT/KEND	14.609.500		121.447.678,00	
874	01-Jul-24		BANK BCA			110201	BANK BCA 2828		14.609.500	106.838.178,00	
875	01-Jul-24		BANK BCA			540014	BEBAN SPAREPART & PERAWATAN ALAT/KEND	28.664.000		106.838.178,00	

Gambar 3.9 Jurnal Bank

Praktikkan membuat jurnal bank terlebih dahulu untuk *crossing check* apa sama dengan di rekening koran.

1											
2 BUKU KAS BENGKULU											
3 PERIODE : JANUARI 2024											
4											
5	TANGGAL	NO. BUKTI	GROUP	NO. CEK/B	KETERANGAN	NO. ACCOU	PERKIRAAN	JUMLAH (DB)	JUMLAH (CR)	SALDO	REKENING KORAI
537	24-Jul-24		BKK-09		PERTALITE ECERAN (3/6)	540009	BEBAN TRANSPORT PROYEK	150.000		4.480.716,00	
538	24-Jul-24		BKK-09		PERTALITE ECERAN (4/6)	540009	BEBAN TRANSPORT PROYEK	42.000		4.480.716,00	
539	24-Jul-24		BKK-09		PERTALITE ECERAN (5/6)	540009	BEBAN TRANSPORT PROYEK	75.000		4.480.716,00	
540	24-Jul-24		BKK-09		PERTALITE ECERAN (5/6)	540009	BEBAN TRANSPORT PROYEK	28.000		4.480.716,00	
541	24-Jul-24		BKK-09		PERTALITE ECERAN (6/6)	540009	BEBAN TRANSPORT PROYEK	75.000		4.480.716,00	
542	24-Jul-24		BKK-09		PERTALITE ECERAN (12/6)	540009	BEBAN TRANSPORT PROYEK	75.000		4.480.716,00	
543	24-Jul-24		BKK-09		ISI ULANG GAS LPG 3KG (2/7)	540008	BEBAN KEPERLUAN PROYEK	56.000		4.480.716,00	
544	24-Jul-24		BKK-09		HARIAN LOADER (7/7)	540001	BEBAN GAJI PROYEK	250.000		4.480.716,00	
545	24-Jul-24		BKK-09		RANTAI KLEP (8/7)	540008	BEBAN KEPERLUAN PROYEK	100.000		4.480.716,00	
546	24-Jul-24		BKK-09		BONGKAR PASANG (8/7)	540008	BEBAN KEPERLUAN PROYEK	40.000		4.480.716,00	
547	24-Jul-24		BKK-09		MINYAK REM BESAR (10/7)	540008	BEBAN KEPERLUAN PROYEK	55.000		4.480.716,00	
548	24-Jul-24		BKK-09		KAWAT LAS KUNINGAN (10/7)	540008	BEBAN KEPERLUAN PROYEK	35.000		4.480.716,00	
549	24-Jul-24		BKK-09		BORAK (10/7)	540008	BEBAN KEPERLUAN PROYEK	10.000		4.480.716,00	
550	24-Jul-24		BKK-09		STOORING MEKANIK (16/7)	540008	BEBAN KEPERLUAN PROYEK	100.000		4.480.716,00	
551	24-Jul-24		BKK-09		SERVICE DINAMO STARTER (20/7)	540008	BEBAN KEPERLUAN PROYEK	200.000		4.480.716,00	

Gambar 3.10 Jurnal Kas

Praktikkan membuat jurnal kas untuk dibuat untuk mengetahui transaksi transaksi dengan nominal dibawah Rp1.000.000. Jika diatas tersebut maka pembayarannya dilakukan melalui rekening bank.

d. Membuat Laporan Keuangan Akuntansi

J	A	B	C	D	E	F	G	H
1								
2	PERHITUNGAN LABA (RUGI)							
3	PERIODE YANG BERAKHIR, 31 DESEMBER 2024							
4								
5								
6	P E N D A P A T A N						6.104.060.000	
7	POTONGAN PENDAPATAN						-	
8	RETUR PENDAPATAN						-	
9								
10	PENDAPATAN BERSIH						6.104.060.000	
11								
12	HARGA POKOK PENDAPATAN						2.709.487.329	#####
13								
14	LABA / (RUGI) KOTOR						3.394.572.671	#####
15								
16	BEBAN USAHA :							
17								
18	BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM						402.397.760	
19								
20								
21	TOTAL BEBAN USAHA						402.397.760	6.598
22								
23	PENDAPATAN / (BEBAN) DILUAR USAHA :							
24								
25	PENDAPATAN JASA GIRO						-	
26								
27								
28	TOTAL PENDAPATAN (BEBAN) DILUAR USAHA						-	
29								
30	LABA (RUGI) BERSIH SEBELUM PAJAK						2.992.174.911	#####
31								
32	PAJAK PENGHASILAN						400.503.121	
33								
34	LABA (RUGI) BERSIH SETELAH PAJAK						2.591.671.790	#####
35								

3.11 Laporan Laba Rugi

Laporan laba rugi digunakan untuk mengukur kinerja keuangan sebuah perusahaan dengan menampilkan pendapatan dan biaya selama periode waktu tertentu. Laporan ini memungkinkan perusahaan untuk memantau performa keuangan secara berkala dan mengevaluasi apakah mereka mencapai target keuangan yang telah ditetapkan. Selain itu, laporan laba rugi membantu manajemen perusahaan dalam membuat keputusan bisnis yang tepat, seperti mengurangi biaya tertentu atau meningkatkan penjualan untuk meningkatkan laba bersih. Laporan ini juga digunakan untuk perencanaan keuangan di masa depan, menilai kinerja manajerial, dan sebagai pedoman untuk menghitung pajak yang harus dibayar perusahaan. Dengan demikian, laporan laba rugi menjadi sangat vital bagi keberlangsungan dan pengembangan perusahaan.

PT SEMITRA MANDIRI SAKTI			
N E R A C A			
PER 31 DESEMBER 2024			
A S E T		KEWAJIBAN & EKUITAS	
ASET LANCAR		KEWAJIBAN LANCAR	
KAS DAN SETARA KAS	252.621.568	UTANG USAHA	8.647.900.130
PERSEDIAAN	74.350.000	UTANG PAJAK	352.001.750
PIUTANG USAHA	3.365.364.868	UTANG BEBAN	-
PIUTANG LAIN - LAIN	573.362.589		
TOTAL ASET LANCAR	4.265.699.025	TOTAL KEWAJIBAN LANCAR	8.999.901.880
ASET TETAP		EKUITAS	
INVENTARIS	12.774.544.504	MODAL DISETOR	600.000.000
AKUMULASI PENYUSUTAN	(1.734.606.729)	LABA (RUGI) DITAHAN	3.178.966.830
		LABA (RUGI) TAHUN BERJALAN	2.526.768.090
TOTAL ASET TETAP	11.039.937.775	TOTAL EKUITAS	6.305.734.920
TOTAL ASET	15.305.636.800	TOTAL KEWAJIBAN & EKUITAS	15.305.636.800

Gambar 3.12 Neraca

Neraca keuangan digunakan untuk memberikan gambaran menyeluruh tentang posisi keuangan suatu perusahaan pada suatu titik waktu tertentu. Dengan melihat neraca, manajemen dapat menilai kesehatan keuangan perusahaan, termasuk likuiditas, solvabilitas, dan kemampuan untuk memenuhi kewajiban jangka pendek dan jangka panjang. Neraca juga membantu dalam pengambilan keputusan strategis, seperti investasi, pembiayaan, dan pengelolaan aset, serta meningkatkan transparansi dan akuntabilitas dalam pengelolaan perusahaan. Selain itu, neraca digunakan oleh investor dan kreditor untuk menilai risiko dan potensi keuntungan dari berinvestasi atau memberikan pinjaman kepada perusahaan, sehingga memastikan bahwa perusahaan memiliki aset yang cukup untuk menutupi kewajibannya dan memiliki ekuitas yang kuat.

e. Membuat *Controller* Pajak.

BULAN	GAJI KANTOR	PAJAK SELISIH	UPAH TKL	SUTANTO	PPh Pd 25		PPh Pd 21		PPh Pd 23		PPN		Keterangan		
					TAX	Tgl Byr	Gross	Tax	Tgl Byr	DPP	Pajak	Tgl Byr		Pajak	Tgl Byr
JANUARI					4.369.404	12-Feb-24	44	172.828.168	2.175.071	12-Feb-24	4.081.632	81.632	12-Feb-24	85.344.050	27-Feb-24
FEBRUARI					4.369.404	08-Mar-24	39	159.213.826	1.857.728	08-Mar-24	4.081.632	81.632	8-Mar-24	22.012.116	28-Mar-24
MARET					4.369.404	04-Apr-24	44	160.097.793	886.778	04-Apr-24	4.081.632	81.632	4-Apr-24	47.638.396	29-Apr-24
APRIL					16.024.803	08-Mar-24	44	239.163.691	3.855.117	08-Mar-24	4.081.632	81.632	8-Mar-24	6.975.459	28-May-24
MAY					16.024.803	07-Jun-24	48	153.695.635	651.075	07-Jun-24	4.081.632	81.632	7-Jun-24	(12.793.963)	LEBIH BAYAR
JUNI					16.024.803	09-Jul-24	45	164.481.990	789.725	09-Jul-24	4.081.632	81.632	9-Jul-24	46.976.502	26-Jul-24
JULI															
AUGUSTUS															
SEPTEMBER															
OCTOBER															
NOVEMBER															
DESEMBER															
TOTAL					61.182.621			1.049.483.103	10.165.492		24.489.792	489.792	254.932.540		

Gambar 3.13 Controller Pajak

Praktikkan harus membuat *controller* pajak untuk mengetahui Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penghasilan (PPH) jurnal yang dilakukan di jurnal atas pembayaran pajak sudah sama dengan yang di *controller*.

f. Melakukan Crossing Check Pajak, Gaji dan Rekon PPN

47	SALDO MENURUT SPH PPH MEI 24			12.793.963		28-May-2024	KAS NEGARA - PPH SEMITRA	65.795.459		110701	PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
48						31-May-2024	PENULAIAN MEI 2024		79.244.000	110701	PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
50	SALDO AWAL MENURUT BUKU		(65.755.499)			31-May-2024	PEMBELIAN MEI 2024	92.037.963			
51	DEBIT		157.793.422								
52	KREDIT		(79.244.000)								
53	SALDO AKHIR MENURUT BUKU			12.793.963							
54									157.793.422	79.244.000	
55											
56											
57	SALDO MENURUT SPH PPH JUNI 24			(46.976.502)		30-Jun-2023	PENULAIAN JUNI 2024		129.440.300	110701	PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
58						30-Jun-2023	PEMBELIAN JUNI 2024	69.669.835		110701	PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
59	SALDO AWAL MENURUT BUKU		12.793.963								
60	DEBIT		69.669.835								
61	KREDIT		(129.440.300)								
62	SALDO AKHIR MENURUT BUKU			(46.976.502)							
63									69.669.835	129.440.300	
64											
65											

Gambar 3.14 Rekon PPN

Praktikkan melakukan tugas untuk *crossing check* pajak PPh apa sudah sama dengan di *controller*, lalu melakukan perhitungan gaji yang di jurnal dengan yang dilapor, dan terakhir melakukan rekon PPN apakah ada selisih perhitungan antara PPN Keluaran dengan PPN Masukan.

g. Melakukan Crossing Check Rekon Piutang dan Hutang

Praktikkan melakukan *crossing check* terhadap Piutang dan Hutang apakah sudah pencatatan di Mutasi Piutang Dagang dan Mutasi Hutang Dagang sudah sama yang telah dicatat di *worksheet*.

3.3 Kendala Yang Dihadapi

selama KP di PT Widua Tata Konsultama, ada beberapa kendala yang dihadapi oleh Praktikkan. Kendala-kendala tersebut adalah sebagai berikut:

- a. Gangguan internet sering terjadi, yang menghambat Praktikkan untuk menyelesaikan tugas yang diberikan oleh pembimbing terutama selama jam sibuk kantor.
- b. Informasi yang kurang jelas, seperti bon & voucher yang tulisannya tidak dipahami Praktikkan, ada transaksi yang menurut praktikkan janggal dan jurnal yang sebelumnya Praktikkan tidak mengetahui.
- c. Adanya kurang karyawan yang membuat Praktikkan melakukan banyak pekerjaan.

3.4 Cara Mengatasi Kendala

Upaya yang dilakukan Praktikkan untuk mengatasi kendala yang dihadapi selama KP adalah sebagai berikut:

- a. Praktikkan berupaya menghindari gangguan internet dengan menyelesaikan pekerjaan yang membutuhkan koneksi internet sebelum jam sibuk, dan saat jam sibuk, Praktikkan mengerjakan pekerjaan yang tidak membutuhkan koneksi internet.
- b. Untuk mengetahui informasi dan transaksi yang kurang jelas, maka Praktikkan dapat menghubungi klien untuk bertanya terlebih dahulu maksud dari informasi tersebut, sedangkan jurnal, maka upaya Praktikkan lakukan adalah bertanya kepada *senior accounting* yang sudah lebih tahu jurnal tersebut.
- c. Praktikkan memanfaatkan waktu, agar pekerjaan Praktikkan tidak menumpuk.

3.5 Pembelajaran Yang Diperoleh dari Kerja Profesi

Pembelajaran yang diperoleh Praktikkan selama melakukan Kerja Profesi yaitu memberikan Praktikkan pengalaman untuk mengaplikasikan ilmu pengetahuan yang telah didapat selama pembelajaran di kelas, Praktikkan memperoleh banyak ilmu akuntansi dari tempat Kerja Profesi Praktikkan baik secara teori maupun praktik, Praktikkan mendapatkan pembelajaran untuk berperilaku dan mengatasi masalah dengan baik dalam menangani permasalahan klien.