

BAB III

PELAKSANAAN KERJA PROFESI

3.1 Bidang Kerja

Selama melaksanakan Kerja Profesi di PT Celebes Capital, Praktikan bertugas di bagian *Finance* dan *Accounting*. Sebelum Praktikan terlibat langsung dalam pekerjaan, Praktikan terlebih dahulu berkenalan dengan anggota-anggota perusahaan terutama para anggota di divisi *Finance* dan *Accounting*. Praktikan juga diajak untuk mengenal lebih lanjut mengenai lingkungan perusahaan.

Selama melaksanakan Kerja Profesi, Praktikan selalu menggunakan aplikasi *Microsoft Excel* dalam melaksanakan pekerjaan yang berkaitan dengan komputer, dikarenakan divisi *finance* dan *accounting* di Celebes Capital belum menggunakan program aplikasi akuntansi hingga Praktikan selesai melaksanakan Kerja Profesi. Praktikan diberikan kepercayaan melakukan pekerjaan yang dinilai sesuai dengan kemampuan Praktikan. Praktikan juga selalu dibawah bimbingan para staf dan pengawasan *Finance* dan *Accounting* Manajer. Pekerjaan yang dilakukan Praktikan selama Kerja Profesi adalah Rekonsiliasi bank, serta membantu pembuatan laporan serah terima pajak.

3.2 Pelaksanaan Kerja

Dalam pelaksanaan Kerja Profesi, Praktikan terlebih dahulu diberikan arahan dan bimbingan oleh pembimbing kerja. Praktikan diberikan kepercayaan dalam melakukan pekerjaan yang sesuai bidang dan kemampuan Praktikan. Ada beberapa kegiatan yang Praktikan kerjakan yaitu sebagai berikut :

3.2.1 Rekonsiliasi Bank Tahun 2021 (Januari – September) milik PT Sekawan Menuju Sejahtera

Rekonsiliasi Bank sangat penting dilakukan oleh perusahaan untuk mengetahui perbedaan catatan kas milik perusahaan dengan bank. Karena pada dasarnya, perusahaan wajib menyeimbangkan pencatatan pada akun bank yang dimiliki perusahaan. Dalam hal ini Praktikan melakukan Rekonsiliasi Bank dari rekening koran Bank dengan *General Ledger* (buku besar) Perusahaan.

Dikarenakan Celebes Capital belum menerapkan program aplikasi akuntansi maka Praktikan melaksanakan Kerja Profesi dimulai dari penerimaan surat elektronik (*email*) yang berisi lampiran *General Ledger* (buku besar) untuk Praktikan lakukan rekonsiliasi.

Setelah menerima pesan elektronik (*email*) dari divisi *accounting* setelah itu Praktikan membuka *General Ledger* (buku besar) yang berisi seluruh transaksi per bulannya. Buku besar berisi tanggal, nomer voucher transaksi, keterangan atas transaksi, debit, kredit dan saldo dalam bentuk *file excel* untuk Praktikan lakukan pencocokan dengan rekening koran. Praktikan melakukan pencocokan sesuai data buku besar yang tersedia yaitu buku besar dari Bulan Januari – September Tahun 2021.

TANGGAL	PV	OR	KETERANGAN	DEBIT (RP)	KREDIT (RP)	SALDO (RP)
4/1/2021		DR0001	PT. Asia Indokuliner Sentosa	4,250,000	4,675,000	8,900,009.85
			B-9728 SCH (Dev'20)	425,000		
			PPN			
			PPN 23			
4/1/2021	PV0001		Ang Bunga KKB BCA Terlampir		708,000	8,192,009.85
4/1/2021			Ang Bunga KKB BCA Terlampir		708,000	7,484,009.85
4/1/2021			Ang Bunga KKB BCA Terlampir		708,000	6,776,009.85
4/1/2021			Ang Bunga KKB BCA Terlampir		708,000	6,068,009.85
4/1/2021			Ang Bunga KKB BCA Terlampir		708,000	5,360,009.85
4/1/2021			Ang Bunga KKB BCA Terlampir		708,000	4,652,009.85
4/1/2021			Ang Bunga KKB BCA Terlampir		708,000	3,944,009.85
4/1/2021			Ang Bunga KKB BCA Terlampir		729,900	3,214,109.85
4/1/2021			Ang Bunga KKB BCA Terlampir		729,900	2,484,209.85
4/1/2021			Ang Bunga KKB BCA Terlampir		729,900	1,754,309.85
4/1/2021			Ang Bunga KKB BCA Terlampir		729,900	1,024,409.85
4/1/2021			Ang Bunga KKB BCA Terlampir		764,900	259,509.85
5/1/2021		DR0002	PT. Davidaya Mulia Teknik	3,245,454	3,500,000	3,759,509.85
			B-9958 SAJ	324,545		
			PPN			
				324,545		

Gambar 3.1 Buku besar PT Sekawan Menuju Sejahtera Tahun 2021

Sumber : Data internal diolah

Setelah membuka buku besar yang dikirimkan kepada Praktikan, pembimbing memberikan rekening koran serta voucher pengeluaran dan juga voucher pemasukan yang dikemas rapi didalam kotak penyimpanan. Selain rekonsiliasi rekening koran dengan buku besar perusahaan, Praktikan sekaligus ditugaskan untuk melakukan pencocokan voucher pengeluaran dan voucher pemasukan dengan buku besar perusahaan.

Informasi Rekening - Mutasi Rekening

No. rekening : 005-3037353
 Nama : SEKAWAN MENUJU SEJAHTERA
 Periode : 25/02/2021 - 28/02/2021
 Kode Mata Uang : Rp

Tgl	Keterangan	Cabang	Jumlah	Saldo
25/02	SETORAN TUNAI	0000	105.500,00 CR	38.847,290.47
25/02	TRSF E-BANKING DB 2502FTSCY/WS95051 7028300.00 BAYARGAJI FEB 2021 MIRA TANUHIDJAJA	0000	7.028,300.00 DB	29.818,990.47
25/02	TRSF E-BANKING DB 2502FTSCY/WS95051 5000000.00 BAYAR PINJAMAN KPM KOPERASI PRIMA MAK	0000	5.000,000.00 DB	24.818,990.47
25/02	TRSF E-BANKING CR 0225 85031 ANG KE 8 FEBI ANDINI FEBYANTI	0000	500,000.00 CR	25.318,990.47
	TRSF E-BANKING CR 0225 85031 ANG KE 8 FEBI ANDINI FEBYANTI	0000	15.120,000.00 CR	40.438,990.47
PEND	2602FTSCY/WS95051 15100000.00 1490SAE-FINCO-100720 SANTOSA MAKMUR SEJ	0000	775,000.00 CR	41,213,990.47
PEND	2602FTSCY/WS95051 775000.00 BPR - ALEP ASYANTO	0000	4.868,400.00 DB	36,345,590.47
PEND	TRSF E-BANKING DB 2602ADSCY/000100 21022000147823 AUTODEBIT 1174008345-102	0291	4.875,000.00 CR	41,020,590.47
PEND	TRSF E-BANKING DB KR OTOMATIS LLG-BNI PT ASIA INDOKULINE Grandmax 8.9735-SC H Perobis Feb-M03 2	0338	100,000,000.00 CR	141,020,590.47
PEND	TRSF E-BANKING DB 0225 85031 IPAL	0000	42,138,850.00 DB	98,880,740.47
PEND	TRSF E-BANKING DB 2602FTFVA/WS95051 500000PT BCA FINAN b-2141 soy 1174008345-133 1174008345113	0000	550,023.00 DB	98,330,717.47
PEND	TRSF E-BANKING DB 2602FTSCY/WS95051 550023.00 40000 b2141soy 1174008345133 BCA FINANCE PT	0000	77,959,407.00 DB	20,371,310.47
PEND	TRSF E-BANKING DB 2602FTSCY/WS95051 77959407.00 # 19/ 24/2 (2) 28/2/4 KOPERASI PRIMA MAK	0000	8,817,000.00 DB	11,554,310.47
PEND	TRSF E-BANKING DB 2602FTSCY/WS95051 8817000.00 7891050501183963 b-2778 svt MAYBANK INDONESIA	0000	1,555,000.00 DB	9,999,310.47
PEND	TRSF E-BANKING DB 2602FTSCY/WS95051 1555000.00 b-2297 sox tabarak b-2980 sof tabarak FAKHRIUR ROZI	0000	500,000.00 DB	9,499,310.47
PEND	TRSF E-BANKING DB 2602FTSCY/WS95051 500000.00 Mam Indra lenes b2758 site ALEP ASYANTO	0000	300,000.00 DB	9,199,310.47
PEND	TRSF E-BANKING DB 2602FTSCY/WS95051 300000.00 alep whit urus to terkas b2758 site ALEP ASYANTO	0000	953,000.00 DB	8,246,310.47
PEND	TRSF E-BANKING DB 2602FTSCY/WS95051 953000.00 bank lenes b2758 MIRA TANUHIDJAJA	0000	2,051,000.00 DB	6,195,310.47
PEND	TRSF E-BANKING DB 2602FTSCY/WS95051 2051000.00	0000		

1.074.000

Gambar 3.2 Rekening koran PT Sekawan Menuju Sejahtera

Sumber : Data internal yang diperoleh

Selanjutnya Praktikan membandingkan jumlah debit dan kredit pada setiap transaksi untuk memastikan tidak terjadi kesalahan dan kecurangan atas nominal transaksi. Jika ada nominal yang tidak sesuai antara buku besar dan rekening koran maka Praktikan akan menandai

transaksi tersebut dengan warna merah dan membuat notes disamping table transaksi untuk menjelaskan ketidaksesuaian apa yang terjadi.

Jika semua transaksi sudah dilakukan pencocokan dan penyesuaian, langkah selanjutnya yaitu Praktikan memulai untuk mencocokkan nomor voucher dengan nomor yang ada di mutasi. Kode voucher untuk voucher pengeluaran diawali dengan "PV" sedangkan untuk voucher penerimaan diawali dengan kode "OR". Selanjutnya Praktikan melakukan pencocokan diawali voucher paling awal dengan nomor 001.

PENGELUARAN		
KEPADA:	TGL. 7/1/2021	BUKTI KAS/BANK PV 001
SEJMLAH 1,500,000	() TUNAI	() CEB/GRPO
RP.	() TRANSFER	NAMA
TERBILANG Satu Juta Lima ratus Ribu Rupiah	NO. REK	BANK
KETERANGAN		JUMLAH
Biaya Sewa Gudang LT. 4	Rp 1,500,000	1,500,000
TOTAL		1,500,000
DIPERIKSA	SETUJUL DIBAYAR	DIBUKUKAN
MENGETAHUI		TANDA TANGAN & NAMA TERANG PENERIMA PEMBAYARAN

Gambar 3.3 Voucher Pengeluaran PT Sekawan Menuju Sejahtera

Sumber : Data internal perusahaan

PENERIMAAN

AUTO KREDIT

DARI: PT. Sinar Mitra Sepadan Finance	TGL: 19/01/2021	BUKTI BANK 0R0015
SEJUMLAH	() TUNAI	() CEK/GIRO
RP. 70.638.000	() TRANSFER	NAMA PT. SMS. Rental
TERBILANG Tujuh Puluh Juta Enam Ratus Tiga Puluh Delapan Ribu Rupiah	NO. REK 005-303-7353	BANK B-C-A

KETERANGAN	JUMLAH
17 Unit	65.400.000
PPN	6.540.000
PPH 23	(1.308.000)
bea Materai	6.000
PIUTANG	
	70.638.000
TOTAL	70.638.000

DIPERIKSA	DIBUKUKAN	MENGETAHUI
	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>

Gambar 3.4 Voucher Penerimaan PT Sekawan Menuju Sejahtera

Sumber : Data internal perusahaan

Langkah berikutnya adalah Praktikan mencocokkan keterangan transaksi dari mutasi dengan yang ada di voucher apakah sama atau tidak. Apabila sudah sesuai Praktikan mencocokkan Tanggal Transaksi dari mutasi dengan yang tertera di voucher. Apabila sudah sesuai Praktikan mencocokkan angka yang tertera di mutase dengan yang ada di voucher.

Apabila semua sudah sesuai, Praktikan memeriksa lampiran-lampiran pada voucher seperti lampiran permohonan dana, tanda terima pembayaran, bukti transfer pembayaran, dan kwitansi pengeluaran.

PERMOHONAN DANA

NO. REG : _____ Divisi : _____

Jumlah : Rp 1,500,000

Terbilang : Satu Juta Lima ratus Ribu Rupiah

Keperluan : _____

Biaya Sewo Gudang LT. 4 Rp 1,500,000

Dibayarkan Kepada : _____

Atas Nama : _____ Jakarta, 7/1/2021

Tunai/Transfer : _____

Bank : _____

No. Rek. : _____

Permohon	Diketahui	Disetujui	Diterima
		<i>[Signature]</i>	

Gambar 3.5 Lampiran Permohonan dana pada voucher pengeluaran

Sumber : Data internal perusahaan

PT. PEDE REALTY
 Jl. Let. Jend. MT. Haryono Kav. 17 Jakarta 12810
 Tel. : +62 21 8303403 Fax : +62 21 8297188

Tanda Terima

Sudah terima dari / Received from : PT. SMS Finance.

Dikirim ke / Sent to : pembayaran sewa gudang Lt 4.
 Rp 1.500,000.
 Untuk periode Bln. Januari 2021.

Jakarta, 6/1 2021.

[Signature]
 (M. Agung R. I.)
 Pengirim/Sender

[Signature]
 Penerima/Receiver

Gambar 3.6 Tanda terima pembayaran

Sumber : Data internal perusahaan

Transfer Dana ke Rekening BCA Lainnya - Input Data

Input Data berhasil

Informasi Transfer

No. Referensi : 21011300350219
Dari Rekening : 005-3037353 / SEKAWAN MENUJU SEJAHTERA (Rp)
Rekening Tujuan : 005-0679247 / M AGUNG RAHMAN S (Rp)
Jumlah : Rp 1,500,000.00
Berita : SEWA GUDANG
JAN 2021
Jenis Transfer : Transfer Sekarang

Gambar 3.7 Lampiran bukti transfer untuk transaksi

Sumber : data internal perusahaan

SMS Finansia KWITANSI

No : 01-17/SMSF/Januari/2020

Sudah terima dari : PT. Sinar Mitra Sepeda Finance

Banyaknya uang : # Tujuh Puluh Satu Juta Sembilan Ratus Empat Puluh Enam Ribu Rupiah #

Untuk Pembayaran : Sewa Kendaraan Sesuai Perjanjian Sewa No 006/PSM/PRU/I/11
Periode 01-Januari 2021 s/d 01 Februari 2021 Dengan Rincian Kendaraan Terlampir

Merk	: Terlampir	Warna	: Terlampir
Tahun	: Terlampir	No. Mesin	: Terlampir
No. Chasis	: Terlampir	No. BPKB	: Terlampir
No. Polisi	: Terlampir		

Jumlah # Rp. 71.946.000,- #

Setor melalui Teller: BANK BCA Cabang Millenia
a/n PT. Sekawan Menuju Sejahtera
No. Rekening 005-303-7353

Jakarta, 05 Januari 2021

RUSTAM BADRI S.E.

Rincian
Biaya Sewa Rp 65.100.000
PPn 10% Rp 6.540.000
Bea Materai Rp 6.000

Bukti pembayaran & PPh 23 harus di Fax ke 021-8309799 up Mitra

Gambar 3.8 Kwitansi pengeluaran

Sumber : Data internal perusahaan

Apabila semua pencocokan yang dilakukan sesuai maka Praktikan dapat melanjutkan pencocokan dengan voucher-voucher selanjutnya sampai selesai. Namun apabila ada yang tidak sesuai seperti voucher tidak

ada, keterangan akun berbeda dengan yang di buku besar, ataupun ketidak-sesuaian yang lain, pembimbing meminta Praktikan untuk membuat *notes* disamping tabel buku besar dan menerangkan apa yang tidak sesuai dan diberi warna merah.

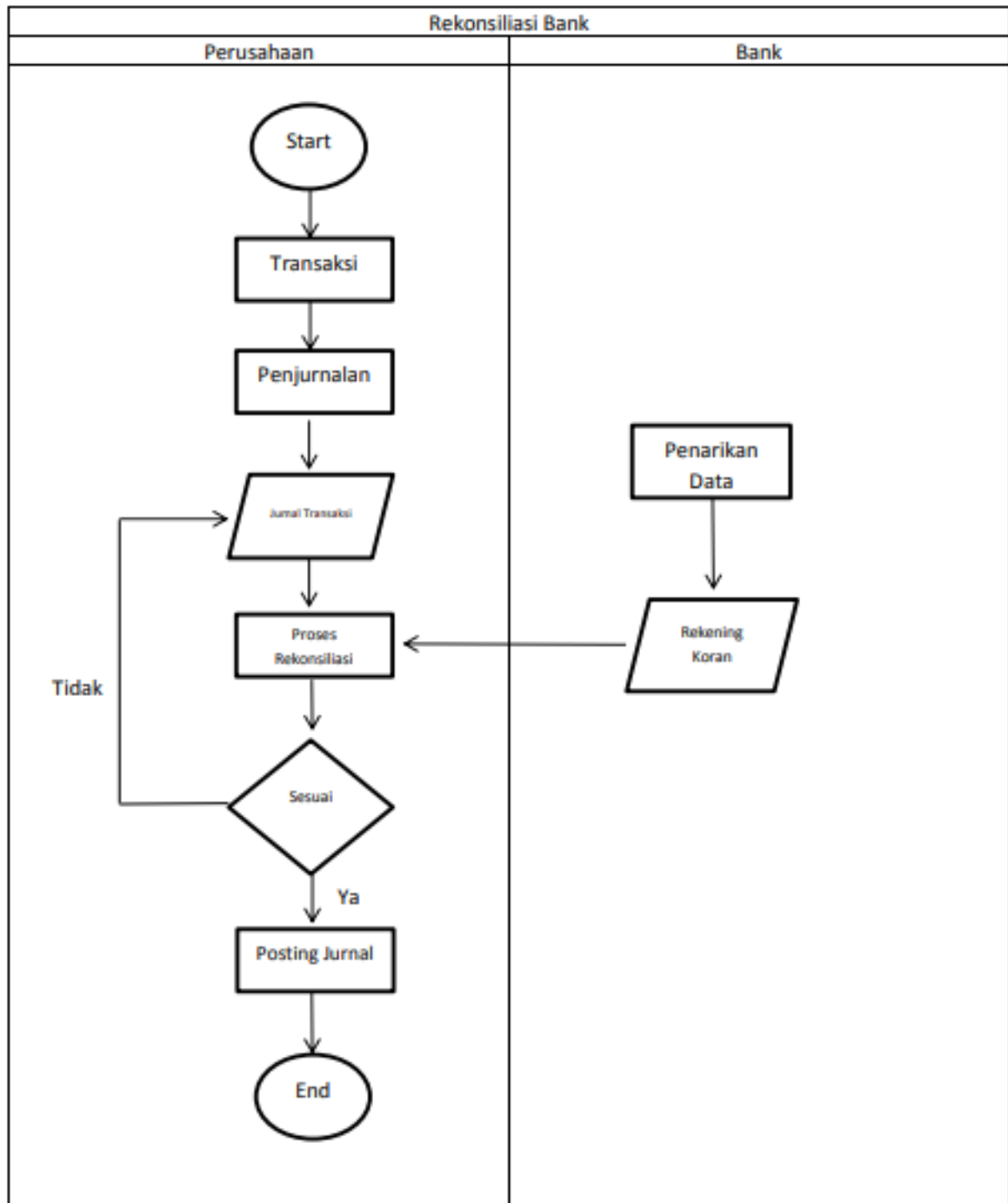
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
145				B-2391 SIP	3,713,000							
146	21/01/2021	PV0051		Biaya ganti Ban B-2399 SOZ (SMS Cikupa)			970,000	38,030,271.85				
147	21/01/2021	PV0052		Service genset (Tabarak)			4,900,000	33,130,271.85				
148	21/01/2021	PV0053		Biaya kekurangan Denda KKB BCA B-2369 SOZ			274,490	32,855,781.85	Di Voucher tertulis 274.000			
149	22/01/2021	PV0054		Ang KKB BCA Ke 44 B-2300 sox 016	3,621,792		3,819,600	29,036,181.85				
150				Z-2716	197,808							
151	22/01/2021	PV0055		Ang KKB BCA Ke 44 B-2204 SOU 005	4,736,729		4,995,400	24,040,781.85				
152				Z-2705	258,671							
153	22/01/2021	PV0056		Biaya Perpanjangan STNK :			4,678,400	19,362,381.85				
154				B-9335 SAI (Tabarak Lampung)	2,339,200							
155				B-9334 SAI (Tabarak Lampung)	2,339,200							
156	22/01/2021	PV0057		Bayar PPH 25 badan November 2020			1,413,660	17,948,721.85				
157	22/01/2021	PV0058		Bayar PPH 25 badan Desember 2020			1,413,660	16,535,061.85				
158	22/01/2021	PV0059		Pembayaran UMT 18-22 Jan 2021 :			840,000	15,695,061.85				
159				Aleg	300,000							
160				Alvin (4 hari, 18-21)	240,000							
161				Agung	300,000							
162	25/01/2021		OR0018	DP Penjualan Unit B-1138 SRQ (Arifin)		50,000,000		65,695,061.85				
163	25/01/2021	PV0060		Biaya gaji Bulan Januari 2021			50,000,000	15,695,061.85				
164	25/01/2021	PV0061		Biaya Bensin :			234,500	15,460,561.85				
165				B-9967 SAI (Tabarak)	64,500							
166				B-9021 SAI (Tabarak)	70,000							
167				B-9025 SAI (Tabarak)	100,000							
168	25/01/2021	PV0062		Biaya Perpanjangan STNK :			11,478,000	3,982,561.85	Di Voucher tertulis 11.452.900			
169				B-9417 SAB (Tabarak)	1,850,000							
170				B-9434 SAB (Tabarak)	1,850,000				Di Voucher tertulis 1.824.900			
171				B-2778 SYT (Kementrian)	7,778,000							

Gambar 3.9 Notes ketidaksesuaian data

Sumber : data internal yang diperoleh

Setelah semua pencocokan sudah selesai dikerjakan, Praktikan mengirim Kembali *General Ledger* (buku besar) yang sudah Praktikan lakukan pencocokan dengan rekening koran yang sudah Praktikan tambahkan *notes* apabila terjadi ketidaksesuaian dalam data kepada pembimbing Kerja Profesi dalam bentuk surat elektronik (*email*).

Dapat dilihat dari proses pencatatan kas PT Celebes Capital Berikut merupakan flowchart rekonsiliasi bank PT Celebes Capital:



Gambar 3.11 Cashflow Proses Rekonsiliasi

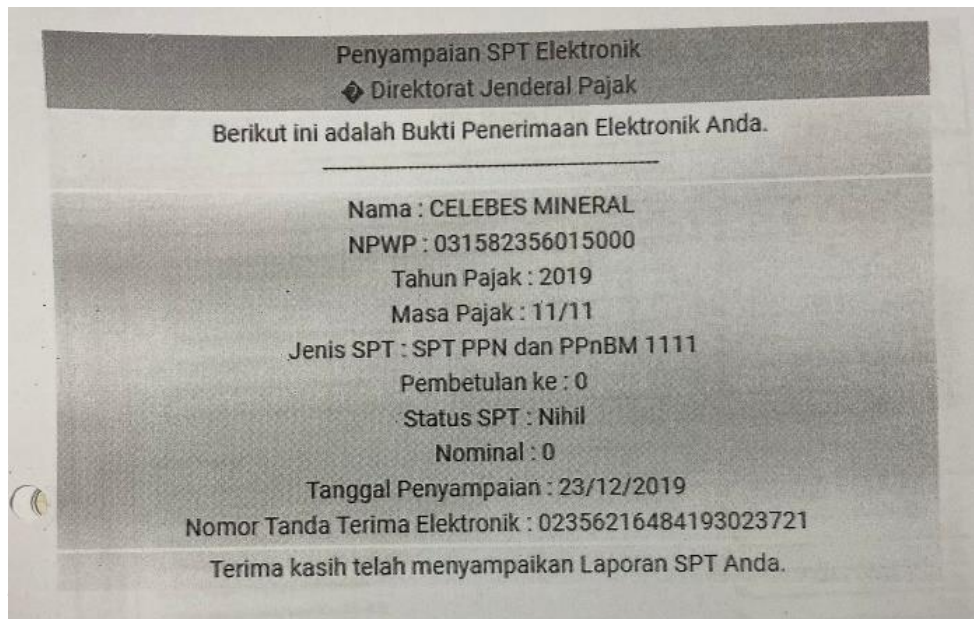
3.2.2 Pembuatan Laporan Penerimaan Pajak PT Celebes Mineral dari Tahun 2016-2020

Pembuatan laporan penerimaan pajak bertujuan untuk memudahkan perusahaan khususnya divisi finance untuk memudahkan dalam mengetahui pajak apa saja yang telah dibayarkan, pajak apa saja yang kurang bayar, ataupun pajak yang lebih bayar.

Dalam hal ini Praktikan membantu PT Celebes Mineral (grup perusahaan Celebes Capital) dalam pembuatan laporan penerimaan pajak. Praktikan membuat laporan penerimaan pajak PPN, PPh 23, dan PPh 25.

Langkah pertama yaitu Praktikan diberikan buku indeks besar yang berisikan file surat bukti penerimaan pajak PPN, PPh 23, dan PPh 25 dari Tahun 2016-2020 oleh pembimbing Kerja Profesi.

Langkah selanjutnya adalah Praktikan mulai memasukkan data dari bukti penerimaan surat PPN. Didalam satu file rangkap penerimaan pajak PPN terdapat beberapa lampiran seperti Bukti Penyampaian SPT Elektronik, Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai (SPT Masa PPN) dan Rekapitulasi Penyerahan dan Perolehan.



Gambar 3.11 Bukti Penyampaian SPT Elektronik

Sumber : Data internal perusahaan

Gambar 3.12 SPT Masa PPN

Sumber : Data internal perusahaan

REKAPITULASI PENYERAHAN DAN PEROLEHAN		FORMULIR 1111 AB (Bila tidak ada transaksi: tidak perlu diisi)		
NAMA/NPWP : PT CELESTIS MINERAL NPWP : 031542358		BMDK : 11 Periode: Mei 2019 (mm-yyyy)		
URAIAN	DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)	
I. Rekapitulasi Penyerahan				
A. Ekspor BKP Berwujud/BKP Tidak Berwujud/UKP				
B. Penyerahan Dalam Negeri				
1. Penyerahan Dalam Negeri dengan Faktor Pajak yang Tidak Digunggung			0,00	0,00
2. Penyerahan Dalam Negeri dengan Faktor Pajak yang Digunggung			0,00	0,00
C. Rincian Penyerahan Dalam Negeri				
1. Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya tidak dipungut sendiri Contoh: IB.1 dengan Faktor Pajak Sisa Di Atas dan Di Bawah IB.2			0,00	0,00
2. Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya dipungut oleh Pemungut PPN Contoh: IB.1 dengan Faktor Pajak Sisa Di Atas			0,00	0,00
3. Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya tidak dipungut Contoh: IB.1 dengan Faktor Pajak Sisa Di Atas			0,00	0,00
4. Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN atau PPN dan PPnBM Contoh: IB.1 dengan Faktor Pajak Sisa Di Atas			0,00	0,00
II. Rekapitulasi Perolehan				
A. Impor BKP, Perolehan SKP Tidak Berwujud dari Luar Daerah Pabean, dan Perolehan JKP dan Luar Daerah Pabean yang Tidak Dapat Dikreditkan				
B. Perolehan BKP/UKP dari Dalam Negeri yang PM-nya Dapat Dikreditkan				
C. Impor atau Perolehan yang PM-nya Tidak Dapat Dikreditkan dan/atau Impor atau Perolehan yang Mendapat Fasilitas				
D. Jumlah Perolehan (II.A + II.B + II.C)				
III. Penghitungan PM yang Dapat Dikreditkan				
A. Pajak Masukan atas Perolehan yang Dapat Dikreditkan (II.A + II.B)				
B. Pajak Masukan Lainnya				
1. Kompensasi kelebihan PPN Masa Pajak sebelumnya				
2. Kompensasi kelebihan PPN karena pembetulan SPT Masa Pajak (mm-yyyy)				
3. Hasil Penghitungan Kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebagai penambah (pengurang) Pajak Masukan				
4. Jumlah (III.B.1 + III.B.2 + III.B.3)				
C. Jumlah Pajak Masukan yang Dapat Dipertanggung (III.A + III.B.4)				

Gambar 3.13 Rekapitulasi Penyerahan dan Perolehan

Sumber : Data internal yang diperoleh


Langkah selanjutnya yaitu Praktikan membuka program Microsoft excel untuk pembuatan tabel laporan. Praktikan membuat sheet sesuai urutan Tahun dari Tahun 2016, 2017, 2018, 2019, dan yang terakhir Tahun 2020. Praktikan lalu memasukkan Tanggal surat dikeluarkan lalu Praktikan memasukkan periode masa pajak tersebut. Praktikan juga memasukkan angka dasar pengenaan pajak, total pajak terutang, dan juga jenis pajaknya.

DAFTAR PENERIMAAN PAJAK PT CELEBES MINERAL PER TAHUN 2016						
NO	Tanggal	Masa Pajak	Dasar Pengenaan Pajak	Pajak Terutang	Jenis Pajak	
PPN						
1	26-02-2016	Jan-16	Nihil	Nihil	SPT Masa PPN dan PPnBM	
2	24-03-2016	Feb-16	Nihil	Nihil	SPT Masa PPN dan PPnBM	
3	21-04-2016	Mar-16	Nihil	Nihil	SPT Masa PPN dan PPnBM	
4	27-05-2016	Apr-16	Nihil	Nihil	SPT Masa PPN dan PPnBM	
5	23-06-2016	May-16	Nihil	Nihil	SPT Masa PPN dan PPnBM	
6	27-07-2016	Jun-16	Nihil	Nihil	SPT Masa PPN dan PPnBM	
7	25-08-2016	Jul-16	Nihil	Nihil	SPT Masa PPN dan PPnBM	
8	28-09-2016	Aug-16	Nihil	Nihil	SPT Masa PPN dan PPnBM	
9	28-10-2016	Sep-16	Nihil	Nihil	SPT Masa PPN dan PPnBM	
10	29-11-2016	Oct-16	Nihil	Nihil	SPT Masa PPN dan PPnBM	
11	30-12-2016	Nov-16	Nihil	Nihil	SPT Masa PPN dan PPnBM	
12	31-01-2017	Dec-16	Nihil	Nihil	SPT Masa PPN dan PPnBM	
PPh 23						
1	12/2/2016	Jan-16	22,500,000	450,000	SPT Masa PPh Pasal 23/26	
2	20-04-2017	Mar-16	22,500,000	450,000	SPT Masa PPh Pasal 23/26	
3	14-12-2016	Nov-16	1,750,000	35,000	SPT Masa PPh Pasal 23/26	

Gambar 3.14 laporan penerimaan pajak PT Celebes Mineral

Sumber : data yang diolah


Setelah semua data penerimaan pajak PPN semuanya dimasukkan kedalam tabel, Praktikan selanjutnya memasukkan data penerimaan pajak PPh 23. Untuk membedakan daftar tabel PPN dan PPh 23, Praktikan memberikan warna kuning pada jenis pajak. Didalam file penerimaan pajak PPh 23, terdapat beberapa lampiran seperti bukti penerimaan pajak, Surat Pemberitahuan (SPT) Masa, dan daftar bukti pemotongan PPh 23/26.


KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR WILAYAH DJP JAKARTA SELATAN I
KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA JAKARTA TEBET
JL. TEBET RAYA NO. 3, JAKARTA
 LAYANAN INFORMASI DAN PENGADUAN KRING PAJAK (021) 1500200
 EMAIL: pengaduan@djajak.go.id, informasi@djajak.go.id

BUKTI PENERIMAAN SURAT (BPS)

Nomor : S-05007876/PPH23/WPJ.04/KP.0303/2019
 Tanggal : 15 Oktober 2019

Nama	: CELEBES MINERAL	NPWP	: 03.158.235.6-015.000
Alamat	: GEDUNG WISMA MILLENIA JL MT HARYONO KAV 16	KPP Terdaftar	: KPP PRATAMA JAKARTA TEBET
Jenis Pajak	: SPT Masa PPh Pasal 23/26 (E-SPT)	Tahun Pajak	: 2019 - MASA PAJAK : 9
Status SPT	: KURANG BAYAR(1000000/IDR)	Pembetulan Ke	: 0
Tanggal Terima	: 15 Oktober 2019	Diterima Melalui	: LANGSUNG

PETUGAS PENERIMA

 BELLA SAHYA ANGGRAINI
 NIP. 199605082016012001

Gambar 3.15 Bukti Penerimaan Surat (BPS)

Sumber : Data internal perusahaan

BANK CENTRAL ASIA, TBK.	BUKTI PENERIMAAN NEGARA PENERIMAAN PAJAK	KEMENTERIAN KEUANGAN
DATA PEMBAYARAN		
TANGGAL & JAM BAYAR	: 10/10/2019 11:53:58	NTB : 000029524403
TANGGAL BUKU	: 10/10/19	NTPN : CC0F11PCB12MKE9C
KODE CABANG BANK	: 000206	STAN : 524432
DATA SETORAN		
KODE BILLING	: 019100723919148	
NPWP	: 031582356-015-000	
NAMA WAJIB PAJAK	: CELEBES MINERAL	
ALAMAT	: GEDUNG WISMA MILLENIA JL MT HARYON JAKARTA SELATAN	
NOMOR OBJEK PAJAK	:	
MATA ANGGARAN	: 411124	
JENIS SETORAN	: 104	
MASA PAJAK	: 09-09-2019	
NO KETETAPAN	: 000000000000000	
JUMLAH SETORAN	: 1.000.000.00	MATA UANG : IDR
TERBILANG	: SATU JUTA	

This is computer generated message and requires no signature
 Informasi ini hasil cetakan komputer dan tidak memerlukan tanda tangan

Gambar 3.16 Bukti Penerimaan Pajak Negara

Sumber : Data internal perusahaan

DEPARTEMEN KEUANGAN R.I. SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PAJAK PENGHATAHAN PASAL 23 DAN PASAL 26
 Direktorat Jenderal Pajak
 Formulir ini digunakan untuk melaporkan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Pasal 26
 Masa Pajak 09 / 2019

BAGIAN A. IDENTITAS PEMOTONG PAJAK WAJIB PAJAK
 1. Nomor 012 010 0101 0101 0101
 2. Nama WP PT C O L O S K U S M A R I N G K A
 3. Alamat Jl. M H A D I Y O N G K A V I G R I T O 0101

BAGIAN B. URAIAN PAJAK
 1. PPh Pasal 23 yang telah Dipotong

Uraian	K.A.P. K.25	Jumlah Penghasilan Bersih (Rp)	PPh yang Dipotong (Rp)
1. Dividen (*)	41124101		
2. Bunga (**)	41124102		
3. Royalti	41124103		
4. Hak-hak penghasilan lain sebagaimana dengan peraturan lain (***)	41124104		
5. Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultan dan jasa lain sesuai dengan PTK-01/2018			
a. Jasa Teknik	41124104		
b. Jasa Manajemen	41124104	50.000.000	1.000.000
c. Jasa Konsultan	41124104		
d. Jasa lain (***)	41124104		
(1) ---	41124104		
(2) ---	41124104		
(3) ---	41124104		
JUMLAH		50.000.000	1.000.000

Terdapat: Satu (1) Rangkap

2. PPh Pasal 26 yang telah Dipotong:

Uraian	K.A.P. K.25	Jumlah Penghasilan Bersih (Rp)	Persentase Penghasilan Bersih (%)	PPh yang Dipotong (Rp)
1. Dividen (*)	41127101			
2. Bunga (**)	41127102			
3. Royalti	41127103			
4. Hak-hak penghasilan lain sebagaimana dengan peraturan lain (***)	41127104			
5. Hak-hak penghasilan	41127104			
6. Perantara dan perantara berkala	41127104			
7. Perantara dan perantara lainnya	41127104			
8. Keuntungan karena pembelian utang	41127104			
9. Penghasilan dari industri	41127104			
10. Proses asuransi / reasuransi	41127104			
11. Penghasilan dari penjualan saham	41127104			
12. Penghasilan dari penjualan aset	41127104			
13. Penghasilan Kena Pajak BUKU setelah Pajak	41127104			
JUMLAH		0		0

Terdapat: Satu (1) Rangkap

BAGIAN C. LAMPIRAN
 1. Surat Setoran Pajak sebanyak ... lembar
 2. Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 dan atau Pasal 26
 3. Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 dan atau Pasal 26 sebanyak ... lembar
 4. Surat Kasus Khusus
 5. Legitimasi Sertifikat Ketenagakerjaan Demografi yang masih berlaku, berlaku bagi PPh Pasal 26 dibidang perdagangan dan Jasa Perjanjian Pengalihan Hak Pajak Berganda (PPJB)

BAGIAN D. PERNYATAAN DAN TANDA TANGAN
 Dengan menyatakan sepenuhnya dan dengan sadar bahwa tidak terdapat kesalahan dalam pemotongan sebagaimana yang tertera, saya menyatakan apa yang telah saya terbitkan di atas sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku, saya menyatakan apa yang telah saya terbitkan di atas sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku, saya menyatakan apa yang telah saya terbitkan di atas sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Diberi Oleh (Tetap)
 SPT Masa Ditandai
 Langsung dari WP
 Melalui PPh
 Melalui PPh
 Melalui PPh
 Melalui PPh

DEKORASI
 Nama FRANSISKUS MARINGKA
 NPWP 67 756 794 3 - 403 000
 Tanggal 18 09 20 19
 Tanda Tangan dan Cap
 PT. CELEBES MINERAL

Gambar 3.17 Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh 23/26

Sumber : Data internal perusahaan

DEPARTEMEN KEUANGAN R.I. DAFTAR BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHATAHAN PASAL 23/26
 Direktorat Jenderal Pajak
 Masa Pajak 09 / 2019

No	N P W P	Nama	Bukti Pemotongan		Nilai Obyek Pajak (Rp.)	PPh yang Dipotong (Rp)
			Nomor	Tanggal		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
A. PPh Pasal 23						
1	90.161.579.9-011.000	CFO CONSULTING INDONESIA	001 / CM / IX / 13/09/2019 / 2019		50.000.000	1.000.000
JUMLAH					50.000.000	1.000.000
B. PPh Pasal 26						
JUMLAH					0	0

PEMOTONG PAJAK KLUASA

Nama FRANSISKUS MARINGKA
 NPWP 67 756 794 3 - 403 000
 Tanggal 18 09 20 19
 Tanda Tangan dan Cap
 PT. CELEBES MINERAL

Gambar 3.18 Daftar Bukti Pemotongan PPh 23/26

Sumber : Data internal perusahaan

3.3 Kendala Yang Dihadapi

- Kurangnya Kelengkapan Dokumen
Dalam proses rekonsiliasi terkadang ada beberapa voucher maupun lampiran-lampiran yang tidak ada seperti kwitansi, bukti transfer, ataupun tanda terima. Hal tersebut menghambat Praktikan dalam mencocokkan kesamaan data dengan yang ada di *General Ledger* (buku besar).
- Perbedaan Keterangan, Tanggal, dan Angka transaksi.
Beberapa keterangan, tanggal, bahkan angka transaksi berbeda dari yang tertera di voucher dengan yang tertera di mutasi, hal ini membingungkan Praktikan dalam proses pencocokan.
- Keterlambatan Pengiriman Data Fisik dari Perusahaan yang Bersangkutan
Terkadang ada beberapa data yang tertinggal seperti data 1 (satu) tahun yang seharusnya ada 12 bulan namun Praktikan menerima data kurang dari 12 bulan. Praktikan lalu berkomunikasi dengan pembimbing Kerja Profesi, setelah itu divisi Accounting menghubungi pihak perusahaan yang bersangkutan untuk mengirimkan kekurangan data. Namun Praktikan harus menunggu sehari-hari bahkan sampai 1 (satu) minggu, hal ini tentunya sangat menghambat Praktikan dalam proses rekonsiliasi.

3.4 Cara Mengatasi Kendala

- Melaporkan bahwa adanya perbedaan Tanggal, Keterangan dan perbedaan angka dengan pembimbing Kerja Profesi, rekan kerja divisi *Accounting* dan *Finance*.

- Berkomunikasi dengan pembimbing Kerja Profesi serta rekan kerja divisi *Accounting* dan *Finance* mengenai kekurangan data yang Praktikan perlukan dalam proses rekonsiliasi.
- Berinisiatif untuk meminta pekerjaan lain kepada pembimbing Kerja Profesi sembari menunggu data yang kurang dikirimkan kepada Praktikan.

3.5 Pembelajaran Yang Diperoleh dari Kerja Profesi

Selama pelaksanaan Kerja Profesi di PT Celebes Capital banyak sekali wawasan dan pembelajaran baru bagi Praktikan mengenai dunia kerja yang sesungguhnya. Praktikan mendapatkan pengalaman dan kesempatan untuk mengetahui proses kerja secara langsung serta dapat mempraktikkan secara langsung teori-teori pembelajaran yang diperoleh selama belajar di universitas dengan yang dilakukan di perusahaan.

Praktikan berkesempatan untuk mengetahui dan mempelajari proses rekonsiliasi bank di PT Celebes Capital. Praktikan juga berkesempatan untuk mengetahui bentuk fisik data seperti rekening koran, voucher pengeluaran, voucher pemasukan, bukti transfer, kwitansi, dan tanda terima pembayaran secara langsung.

Praktikan juga berkesempatan untuk memiliki gambaran langsung mengenai dunia kerja, mengetahui tugas dan tanggung jawab setiap divisi, serta belajar untuk berkomunikasi dan bersikap profesional terhadap tugas dan tanggung jawab kepada perusahaan. Hal ini akan menjadi bekal yang baik kepada Praktikan di masa yang akan datang.