



**PERJANJIAN PELAKSANAAN  
PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT SKEMA PORTOFOLIO  
PERIODE II TAHUN ANGGARAN 2023  
NOMOR: 0663-Int-KLPPM/UNTAR/IX/2023**

Pada hari ini Kamis tanggal 14 bulan September tahun 2023 yang bertanda tangan dibawah ini:

1. Nama : Ir. Jap Tji Beng, MMSI., M.Psi., Ph.D., P.E., M.ASCE  
Jabatan : Ketua Lembaga Penelitian dan Pengabdian kepada Masyarakat selanjutnya disebut **Pihak Pertama**
2. Nama : Michelle Kristian,S.E.,MM.,Ak, CPA, CA, ASEAN CPA  
NIDN : 0308107502  
Jabatan : Dosen Tetap  
Bertindak untuk diri sendiri dan atas nama anggota pelaksana pengabdian:
  - a. Nama dan NIM : Joshua Jose Lysander [1252101714]
  - b. Nama dan NIM : Jessca Novia [125210181]selanjutnya disebut **Pihak Kedua**

**Pihak Pertama** dan **Pihak Kedua** sepakat mengadakan Perjanjian Pelaksanaan Pengabdian kepada Masyarakat Skema Portofolio Periode II Tahun 2023 Nomor : 0663-Int-KLPPM/UNTAR/IX/2023 sebagai berikut:

**Pasal 1**

- (1). **Pihak Pertama** menugaskan **Pihak Kedua** untuk melaksanakan Pengabdian "**Bantuan Rekonsiliasi Data PPN Bagi Karyawan XP Indonesia**"
- (2). Besaran biaya yang diberikan kepada **Pihak Kedua** sebesar Rp 7.500.000,- (tujuh juta lima ratus ribu rupiah) diberikan dalam 2 (dua) tahap masing-masing sebesar 50%. Tahap I diberikan setelah penandatanganan Perjanjian ini dan Tahap II diberikan setelah **Pihak Kedua** mengumpulkan **luaran wajib berupa artikel dalam jurnal nasional dan luaran tambahan, laporan akhir, laporan keuangan dan poster.**

**Pasal 2**

- (1) **Pihak Kedua** diwajibkan mengikuti kegiatan monitoring dan evaluasi sesuai dengan jadwal yang ditetapkan oleh **Pihak Pertama.**
- (2) Apabila terjadi perselisihan menyangkut pelaksanaan Pengabdian kepada Masyarakat ini, kedua belah pihak sepakat untuk menyelesaikannya secara musyawarah. Demikian Perjanjian ini dibuat dan untuk dilaksanakan dengan tanggungjawab.

**Pihak Pertama**



Ir. Jap Tji Beng, MMSI., M.Psi.,  
Ph.D., P.E., M.ASCE

**Pihak Kedua**

Michelle Kristian,S.E.,MM.,Ak,  
CPA, CA, ASEAN CPA

**Lembaga**

- Pembelajaran
- Kemahasiswaan dan Alumni
- Penelitian & Pengabdian Kepada Masyarakat
- Penjaminan Mutu dan Sumber Daya
- Sistem Informasi dan Database

**Fakultas**

- Ekonomi dan Bisnis
- Hukum
- Teknik
- Kedokteran
- Psikologi
- Teknologi Informasi
- Seni Rupa dan Desain
- Ilmu Komunikasi
- Program Pascasarjana

**RENCANA PENGGUNAAN BIAYA  
(Rp)**

<b>Rencana Penggunaan Biaya</b>	<b>Jumlah</b>
Pelaksanaan Kegiatan	Rp 7.500.000,-

**REKAPITULASI RENCANA PENGGUNAAN BIAYA  
(Rp)**

<b>NO</b>	<b>POS ANGGARAN</b>	<b>TAHAP I (50 %)</b>	<b>TAHAP II (50 %)</b>	<b>JUMLAH</b>
1	Pelaksanaan Kegiatan	Rp 3.750.000,-	Rp 3.750.000,-	Rp 7.500.000,-
	<b>Jumlah</b>	Rp 3.750.000,-	Rp 3.750.000,-	Rp 7.500.000,-

Jakarta, 15 September 2023  
Pelaksana PKM



Michelle Kristian, S.E., MM., Ak, CPA, CA, ASEAN CPA

**LAPORAN AKHIR  
PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT YANG DIAJUKAN  
KE LEMBAGA PENELITIAN DAN PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT**



**BANTUAN REKONSILIASI DATA PPN  
BAGI KARYAWAN XP INDONESIA**

Disusun oleh:

**Ketua Tim**

Michelle Kristian, SE, MM, Ak., CPA, CA, ASEAN CPA

**Nama Mahasiswa:**

Joshua Jose Lysander dan NIM 125210174

Jessica Novia dan NIM 125210181

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI BISNIS  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
JAKARTA  
2023**

**HALAMAN PENGESAHAN**  
**LAPORAN AKHIR PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT**  
Periode.II./Tahun 2023

1. Judul : Bantuan Rekonsiliasi Data Ppn Bagi Karyawan XP Indonesia  
2. Nama Mitra PKM : XP Indonesia  
3. Ketua Tim PKM  
    a. Nama dan gelar : Michelle Kristian, SE, MM, Ak., CPA, CA, ASEAN CPA  
    b. NIDN/NIK : 10198001  
    c. Jabatan/gol. : Lektor  
    d. Program studi : Akuntansi  
    e. Fakultas : Ekonomi Bisnis  
    f. Bidang keahlian : Akuntansi dan Audit  
    g. Alamat kantor : Jl. Tanjung Duren Utara No. 1, Jakarta Barat  
    h. Nomor HP/Telepon : 021 5655508  
4. Anggota Tim PKM (Mahasiswa) : Mahasiswa 2 orang  
    a. Nama mahasiswa dan NIM : Joshua Jose Lysander dan NIM 125210174  
    b. Nama mahasiswa dan NIM : Jessica Novia dan NIM 125210181  
    c. Nama mahasiswa dan NIM :  
5. Lokasi Kegiatan Mitra :  
    a. Wilayah mitra : Jl. Daan Mogot KM.21 Blok K-8  
    b. Kabupaten/kota : Tangerang  
    c. Provinsi : Banten  
    d. Jarak PT ke lokasi mitra : 30 Km  
6. a. Luaran Wajib : Senapenmas  
    b. Luaran Tambahan : JURNAL  
7. Jangka Waktu Pelaksanaan : Periode 2 (Juli-Desember)  
8. Biaya yang disetujui LPPM : Rp 7.500.000

Menyetujui,  
Ketua LPPM

Jap Tji-Beng, Ph.D  
NIK : 10381047



Jakarta, 11 Desember 2023

Ketua

Michelle Kristian, SE, MM, Ak., CPA  
NIDN/NIK 10198001

## DAFTAR ISI

Halaman Sampul	
Halaman Pengesahan	
<b>A. Laporan Akhir Pengabdian Kepada Masyarakat</b>	
Ringkasan	
Prakata	
Daftar Isi	
Daftar Tabel*	
Daftar Gambar*	
Daftar Lampiran*	
<b>BAB 1 PENDAHULUAN.....</b>	
1.1 Analisis Situasi.....	
1.2 Permasalahan Mitra.....	
1.3 Uraian Hasil Penelitian dan PKM Terkait (jika PKM merupakan kelanjutan/ implementasi hasil penelitian).....	
<b>BAB II SOLUSI PERMASALAHAN DAN LUARAN.....</b>	
2.1 Solusi Permasalahan.....	
2.2 Luaran Kegiatan PKM.....	
<b>BAB III METODE PELAKSANAAN.....</b>	
3.1 Langkah-Langkah/Tahapan Pelaksanaan.....	
3.2 Partisipasi Mitra dalam Kegiatan PKM.....	
3.3 Kepakaran dan Pembagian Tugas TIM.....	
<b>BAB IV HASIL DAN LUARAN YANG DI CAPAI.....</b>	
<b>BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	
Lampiran	
1. Materi yang disampaikan pada saat kegiatan PKM (misalnya ppt, artikel, makalah, modul atau materi dalam bentuk lainnya);	
2. Foto-foto kegiatan dan Video (jika ada berupa link video)	
3. Luaran wajib	
4. Luaran tambahan	

## RINGKASAN

Permasalahan yang kerap terjadi adalah kegiatan pemungutan perpajakan di Indonesia -dalam penerapannya, antara lain disebabkan: pengetahuan dan tingkat ekonomi tax payer yang rendah, kurangnya sosialisasi pengetahuan pajak, Kelemahan regulasi dibidang perpajakan itu sendiri, tingkat kesadaran masyarakat atas pentingnya penerimaan pajak, , database yang belum lengkap dan akurat, lemahnya penegakan hukum berupa pengawasan terhadap pembayaran pajak. Adapun cara untuk melakukan sosialisasi dan edukasi terhadap masyarakat mengenai tata cara perpajakan dengan adanya kegiatan sosialisasi kepada masyarakat umum. Definisi Pajak adalah iuran wajib yang harus dibayarkan tax payer kepada negara yang memiliki sifat dapat dipaksakan

Aktivitas Rekonsiliasi PPN merupakan suatu proses atau aktivitas penting yang harus dilakukan perusahaan secara periodik. Sebab dengan adanya kegiatan rekonsiliasi PPN ini berkaitan erat dengan pengakuan pendapatan SPT tahunan. Rekonsiliasi PPN ini dilakukan dengan cara melakukan pencocokan data periodik pada SPT Masa PPN dengan SPT Tahunan Perusahaan. Adanya perbedaan data dapat timbul karena karakteristik transaksi penjualan dan pembelian. Rekonsiliasi PPN merupakan salah satu hal penting yang dilakukan oleh perusahaan dimana memiliki keterkaitan dengan pendapatan yang akan diperoleh oleh suatu perusahaan. Kegiatan rekonsiliasi PPN ini dilakukan guna memastikan dari semua objek pajak yang ada baik yang telah dihitung, dibayar, hingga disetorkan dari objek PPh badan ataupun objek PPN yang sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.

PSAK merupakan singkatan dari Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan dan telah digunakan oleh pengusaha bisnis Indonesia dalam melakukan pencatatan akuntansi keuangan mereka. Entitas Tanpa Akuntabilitas public (ETAP). Perpajakan dan Akuntansi adalah dua sisi mata uang yang erat kaitannya dan seharusnya saling melengkapi. Namun, pendekatan dan penerapannya sering kurang sejalan bahkan sering bertolak belakang. Alih-alih meningkatkan kepatuhan, implementasi Perpajakan dan Akuntansi sering kali membingungkan Wajib Pajak. Adapun metode PKM yang diterapkan yaitu Tahap persiapan kegiatan, Tahap pelaksanaan kegiatan dan Tahap evaluasi kegiatan PKM. Dengan hasil kegiatan PKM adalah Karyawan bekerja lebih efektif dengan tujuan laporan keuangan dihasilkan menjadi akurat sesuai Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Indonesia. PKM dengan memberikan Bantuan Rekonsiliasi data PPN bagi karyawan sesuai standar PSAK ETAP untuk data bulan Juli 2023.

**Kata kunci:** Bantuan Rekonsiliasi PPN, SPT Tahunan PPh, PSAK ETAP, laporan keuangan

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **1.1 Analisis Situasi**

Dalam menjalankan kegiatan operasional sehari-hari, perusahaan memerlukan laporan keuangan beserta analisis laporan keuangan secara periodik bagi Perusahaan dalam mengambil keputusan keuangan. Laporan keuangan dengan menggunakan Microsoft Excel. Karena adanya beberapa keterbatasan, timbul permasalahan laporan keuangan tidak tepat waktu.

Standar Akuntansi Keuangan merupakan standar akuntansi yang berlaku di Indonesia. Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) yang diterbitkan oleh IAI (Ikatan Akuntan Indonesia), dan menggunakan referensi lain seperti pedoman manual Accounting software, buku EDP Audit, karangan Ron Weber. perusahaan menghadapi kendala yaitu data kurang terintegrasi, diantaranya adalah angka pada Trial Balance (TB) tidak dapat ditelusuri, nilai yang tidak balance dan tidak tie up.

Dengan beragam jenis kegiatan XP Indonesia , perlu laporan keuangan beserta analisisnya bagi Manajemen untuk beragam pengambilan keputusan. Laporan keuangan yang dihasilkan saat ini memakai bantuan Microsoft Excel. Karena adanya beberapa keterbatasan Excel yang digunakan, timbul permasalahan di pelaporan keuangan XP Indonesia seperti laporan keuangan yang tidak tepat waktu, angkayang tidak dapat ditelusuri dan terkadang terdapat nilai yang tidak balance dan nilai awal periode yang tidak sama dengan periode sebelumnya. Dengan adanya perkembangan teknologi informasi saat ini, SAK ETAP sudah langsung dapat dimasukkan ke dalam software akuntansi.

Rekonsiliasi PPN merupakan salah satu hal penting yang dilakukan oleh perusahaan dimana memiliki keterkaitan dengan pendapatan yang akan diperoleh oleh suatu perusahaan. Kegiatan rekonsiliasi PPN ini dilakukan dalam rangka memastikan dari semua objek pajak yang ada baik yang telah dihitung, dibayar, hingga disetorkan dari objek PPh badan ataupun objek PPN yang sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Rekonsiliasi PPN merupakan kegiatan dimana perusahaan melakukan pencocokan data yang terdapat di Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dengan data yang terdapat di SPT Tahunan Perusahaan. Karena adanya

beberapa perbedaan dalam data PPN, Penjualan, Pembelian, retur yang masih berbeda antara data General Ledger dengan data SPM PPN (Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Pertambahan Nilai (PPN)). Hal ini dikarenakan bagian akuntansi kurang tajam dalam memberikan informasi dari data-data transaksi yang mengacu kepada standar akuntansi keuangan di Indonesia, dari hasil pembicaraan perlunya rekonsiliasi terhadap perbedaan dalam data PPN, Penjualan, Pembelian, retur yang masih berbeda antara data General Ledger dengan data perpajakan.

Karena adanya beberapa perbedaan, maka timbul permasalahan laporan keuangan dimana data GL tidak cocok dengan data yang dilaporkan di SPM PPN bulanan. Dalam menjalankan kegiatan operasional sehari-hari, entitas memerlukan rekonsiliasi data PPN sehingga berguna dalam melakukan analisis transaksi keuangan dan kesesuaiannya antara Laporan keuangan komersil dengan laporan keuangan Fiskal.

Dengan berbagai aktivitas usaha, maka diperlukan bantuan rekonsiliasi data perpajakan, khususnya laporan ppn bulanan untuk Laporan Keuangan bulan Juni Juli 2023. Dengan demikian diharapkan staf dapat bekerja lebih baik lagi dan menghasilkan laporan keuangan yang lebih akurat dan dapat diandalkan sesuai SAK ETAP. Dengan adanya Pelatihan Software Akuntansi ini, diharapkan karyawan dapat menginput data transaksi dan data rekon data-data transaksi dengan PPN serta memprosesnya hingga menjadi laporan keuangan. Laporan keuangan dapat dianalisis kembali untuk pengambilan keputusan.

## **1.2 Permasalahan Mitra**

Kegiatan usaha XP Indonesia yang dijalankan termasuk industri kecil dan menengah. Kegiatan usaha XP Indonesia merupakan kegiatan usaha Perusahaan, ruang lingkup kegiatan utama XP Indonesia meliputi menjalankan usaha di bidang perdagangan, perindustrian, dan jasa. XP Indonesia berdomisili di Tangerang, berkedudukan di Jl Daan Mogot KM.21 Blok K-8 Batu Ceper – Tangerang

Dengan berbagai aktivitas usaha, maka diperlukan bantuan rekonsiliasi data perpajakan, khususnya laporan ppn bulanan untuk Laporan Keuangan bulan Juni Juli 2023. Dengan demikian diharapkan staf dapat bekerja lebih baik lagi dan menghasilkan laporan keuangan yang lebih akurat dan dapat diandalkan sesuai SAK ETAP.



Adanya perbedaan antara angka-angka akun-akun terkait yang terdapat di PPh dengan PPN timbul disebabkan terdapat kesalahan dalam penulisan atau dalam perhitungan pada saat pembuatan faktur pajak atau pada saat pembuatan faktur pajak serta pengisian SPT Masa PPN. Dengan demikian, rekonsiliasi atas PPN dilakukan oleh PKP rutin setiap bulannya, dikarenakan jika terdapat perbedaan maka akan lebih mempermudah dalam menelusurinya dan dapat langsung diperbaiki.

Apabila terdapat penjualan kredit, maka PKP selaku mitra penjual yang akan menunda dalam pembuatan faktur pajak keluaran sampai dengan akhir bulan berikutnya, dari setelah bulan dari dilakukannya penyerahan BKP. Penundaan dalam pembuatan faktur pajak ini dilakukan ketika PKP belum menerima uang. Dengan hal ini, menyebabkan adanya selisih omzet antara SPT PPh serta PPN terutama dalam penjualan kredit yang telah dilakukan pada saat akhir tahun buku. Intinya, selama tidak ada upaya untuk menyelaraskan ketentuan perpajakan dengan standar akuntansi keuangan maka koreksi fiskal akan selalu terjadi dan semakin kontraproduktif dengan upaya pemerintah menciptakan iklim investasi yang bersahabat.

Mitra mengalami kekurangpahaman mitra diantaranya diperlukan review terhadap kemungkinan adanya Kesalahan dalam penulisan angka atau perhitungan data omzet penjualan, pembelian, retur, pelunasan dipercepat. Solusi yang ditawarkan bagi Karyawan XP INDONESIA adalah memberikan bantuan rekonsiliasi atas akun piutang usaha dan melanjutkan pelatihan yang telah menjelaskan mengenai aturan VAT dan memberikan bantuan rekonsiliasi data atau asistensi rekonsiliasi data accounting software Bagi XP INDONESIA Karyawan dan Tim FEB Untar akan memberikan bantuan rekonsiliasi data VAT untuk Laporan Keuangan Juli 2023. Dengan demikian diharapkan Karyawan XP INDONESIA dapat bekerja lebih baik lagi dan menghasilkan laporan keuangan yang lebih akurat dan dapat diandalkan sesuai SAK ETAP. Dengan adanya bantuan rekonsiliasi data Accounting Software ini, diharapkan Karyawan XP INDONESIA dapat menginput data transaksi dan data PPN serta memprosesnya hingga menjadi laporan keuangan. Laporan keuangan dapat dianalisis kembali untuk pengambilan keputusan.

Dengan tujuan Kegiatan PKM adalah untuk memberikan bantuan rekonsiliasi data PPN bulan Juni Juli 2023. Metode yang digunakan oleh tim PKM yaitu metode persiapan awal PKM, pelaksanaan kegiatan PKM, juga metode evaluasi kegiatan PKM

UNTAR, karyawan bekerja lebih professional dan laporan keuangan akurat sesuai SAK ETAP.

### **1.3. Uraian Hasil Penelitian dan PKM Terkait**

Kegiatan PKM bertujuan untuk memberikan Bantuan Rekonsiliasi Data PPN dan pelatihan SAK ETAP. Metode PKM adalah persiapan kegiatan, pelaksanaan kegiatan dan evaluasi kegiatan PKM Karyawan dapat bekerja lebih baik lagi dan menghasilkan laporan keuangan akurat sesuai SAK ETAP.

Tim Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Bisnis (FEB) Universitas Tarumanagara memberikan Bantuan berupa Rekonsiliasi data PPN periode Juni-Juli 2023 dan memberikan pelatihan materi terkait SAK ETAP. Dengan adanya Bantuan rekonsiliasi data PPN pdan pelatihan Materi SAK ETAP bermanfaat bagi para karyawan XP Indonesia dalam melaksanakan pelaporan PPN yang akurat sehingga menghasilkan sebuah laporan keuangan yang akurat.

## **BAB II**

### **SOLUSI PERMASALAHAN DAN LUARAN**

#### **2.1 Solusi Permasalahan**

Solusi yang ditawarkan bagi Karyawan XP INDONESIA adalah memberikan bantuan rekonsiliasi atas akun piutang usaha dan melanjutkan pelatihan yang telah menjelaskan mengenai aturan VAT dan memberikan bantuan rekonsiliasi data atau asistensi rekonsiliasi data accounting software Bagi XP INDONESIA Karyawan dan Tim FEB Untar akan memberikan bantuan rekonsiliasi data VAT untuk Laporan Keuangan Juni – Juli 2023.

Dengan demikian diharapkan Karyawan XP INDONESIA dapat bekerja lebih baik lagi dan menghasilkan laporan keuangan yang lebih akurat dan dapat diandalkan sesuai SAK ETAP. Dengan adanya bantuan rekonsiliasi data Accounting Software ini, diharapkan Karyawan XP INDONESIA dapat menginput data transaksi dan data PPN serta memprosesnya hingga menjadi laporan keuangan. Laporan keuangan dapat dianalisis kembali untuk pengambilan keputusan.

#### **Rumusan pemecahan masalah**

Mengacu pada permasalahan di atas, tim FEB Untar akan menawarkan Bantuan berupa rekonsiliasi data PPN beserta pelatihan tentang SAK ETAP. Melanjutkan pelatihan mengenai SAK ETAP ini kepada staf akuntansi. Pelatihan dan Pendampingan akan diberikan dalam waktu dua hari di mana para peserta langsung diajarkan Materi Pelatihan SAK ETAP

Dari Pendampingan yang diberikan, jenis luaran yang dihasilkan adalah modul manual pemakaian software akuntansi dan Penerapan SAK ETAP sehingga para staf bagian akuntansi Karyawan dapat bekerja lebih baik lagi.

Sebagai Pendamping Pelatihan SAK ETAP, Tim FEB Untar juga membantu dalam menjawab pertanyaan seputar akuntansi dalam laporan keuangan, yaitu:

1. Membantu Rekonsiliasi Data PPN bulan Juni-Juli 2023
2. Melaksanakan pengajaran materi SAK ETAP

### **BAB III**

#### **METODE PELAKSANAAN**

Tim PKM FEB Universitas Tarumanagara melakukan kegiatan PKM pelatihan software akuntansi kepada pada Karyawan bagian akuntansi. Sebelum melakukan penyusunan materi pelatihan, tim FEB Untar melakukan survei pendahuluan sehingga latar belakang bisnis dan kondisi bisnis, juga pengetahuan para peserta pelatihan akuntansi., pembuatan materi awal disusun setelah survei awal. Adapun materi pelatihan disusun dilakukannya rekonsiliasi data PPN bulan Juni-Juli 2023.

Bantuan rekonsiliasi diberikan dalam ruang meeting online dan meeting offline dan sesi Penyampaian materi oleh narasumber dan dilanjutkan dengan sesi Tanya jawab

#### **Ruang Lingkup**

Aktivitas Bantuan Rekonsiliasi Data PPN dan Pelatihan Materi SAK ETAP ini diberikan khusus kepada pada seluruh staf Karyawan XP Indonesia .

#### **Waktu dan Lokasi Pelaksanaan**

Sebelum melakukan Bantuan Rekonsiliasi Data PPN, team FE Untar melakukan survey untuk mengetahui kondisi dan latar belakang serta tingkat pengetahuan para peserta terkait Data PPN dan SAK ETAP dalam hal keuangan dan akuntansi. Setelah melakukan kunjungan atau survey, dilanjutkan dengan pembuatan atau menyusun materi pelatihan. Penyusunan materi implementasi dilakukan beberapa kali sebelum dilakukannya penyuluhan. Dibawah ini adalah tabel waktu pelaksanaan kegiatan

No.	Kegiatan	M -1	M -2	M 3	M -4	M -5	M -6	M -7	M -8
1	PERSIAPAN KEGIATAN PKM								
	Meeting Online Pertama	x							
	Mencari permasalahan yang dihadapi oleh XP Indonesia	x							
	Pembuatan materi	x	x	x					
	Diskusi pembahasan materi		x	x					
	Membantu menyusun rekonsiliasi Data PPN			x					
	Persiapan modul pelatihan SAK ETAP			x					
	Pembuatan proposal kegiatan PKM Program Studi Akuntansi			x	x				
	Mengajukan Draft Proposal Kegiatan PKM				x				
	Revisi draft proposal				x	x			
	Diskusi mengenai tempat dan tanggal kegiatan PKM			x					
	Diskusi/ meeting 1 persiapan				x				
	Diskusi/ meeting 2 pembagian tugas				x				

	Diskusi Final Training SAK ETAP dan Bantuan rekonsiliasi Data PPN.				X	X			
	Penyiapan copy materi					X			
	Diskusi final tata cara persiapan kegiatan PKM					X			
2	PELAKSANAAN KEGIATAN PKM						X		
	Membantu pembuatan database pada software accounting						X		
	Membantu persiapan data awal software accounting (daftar akun, daftar pemasok)						X		
	Membantu mencocokkan data Trial Balance beginning 2023 (Jan 2023 ) sesuai dengan data pada Laporan 2020 akhir (Desember 2020 )						X		
3	LAPORAN KEGIATAN PKM						X		
	Meeting setelah pelaksanaan kegiatan Pendampingan Implementasi Software						X		
	Membuat DRAFT laporan Bantuan Rekonsiliasi Data PPN						X		
	Meeting final Bantuan Rekonsiliasi Data PPN						X		
	Membuat revisi laporan PKM Bantuan Rekonsiliasi Data PPN							X	
	Finalisasi laporan Bantuan Rekonsiliasi Data PPN							X	

BANTUAN REKONSILIASI DATA PPN BAGI KARYAWAN XP INDONESIA dilakukan pada hari Senin sd Selasa, 18 – 19 September 2023, bertempat pada XP Indonesia, berlokasi di Jl. Daan Mogot KM.21 Blok K-8 Batu Ceper, Tangerang.

Tahapan pertama, persiapan PKM adalah melakukan meeting pertama

Tahapan Kedua, adalah pelaksanaan PKM

- Membantu pelatihan materi SAK terkait
- Membantu Rekonsiliasi data Trial Balance bulan Juli sesuai dengan data laporan PPN Bulanan

Tahapan Ketiga

- Meeting online setelah pelaksanaan kegiatan Rekonsiliasi Data PPN
- Membuat DRAFT laporan Bantuan Rekonsiliasi Data PPN
- Meeting final Bantuan Rekonsiliasi Data PPN
- Membuat revisi laporan PKM Bantuan Rekonsiliasi Data PPN
- Finalisasi laporan Bantuan Rekonsiliasi Data PPN

## **BAB IV HASIL DAN LUARAN YANG DI CAPAI**

Permasalahan mitra terletak pada laporan keuangan yang dihasilkan tiap periode. Adapun masalah pada laporan keuangannya adalah akun PPN masukan dan PPN keluaran tidak dapat ditelusuri ke General Ledger dan bukti pendukung, Nilai awal periode yang tidak sama dengan periode sebelumnya. Untuk mempercepat rekonsiliasi data dan meningkatkan keahlian staf akuntansi program ini, tim FEB Untar akan memberikan bantuan rekonsiliasi data kepada staf akuntansi. Bantuan rekonsiliasi data akan diberikan dalam pengolahan data transaksi dan data PPN 2 (dua bulan) yaitu data transaksi dan data PPN bulan Juni Juli 2023, dan diharapkan selesai di awal bulan September 2023, dimana pada bantuan rekonsiliasi data ini para staf akuntansi langsung diajarkan pemahaman dan praktek rekonsiliasi data tersebut supaya bisa menghasilkan laporan keuangan yang sesuai SAK ETAP

Atas analisis situasi dan permasalahan entitas, Tim PKM FEB Universitas Tarumanagara mempunyai solusi dengan memberikan bantuan rekonsiliasi termasuk review data terhadap kemungkinan adanya Kesalahan dalam penulisan angka atau perhitungan data omzet penjualan, pembelian, retur, pelunasan dipercepat.

Adanya perbedaan antara omzet yang terdapat di PPh dengan PPN timbul disebabkan terdapat kesalahan dalam penulisan atau dalam perhitungan pada saat pembuatan faktur pajak atau pada saat pembuatan faktur pajak serta pengisian SPT Masa PPN. Dengan demikian, rekonsiliasi atas PPN dilakukan oleh PKP rutin setiap bulannya, dikarenakan jika terdapat perbedaan maka akan lebih mempermudah dalam menelusurinya dan dapat langsung diperbaiki.

Apabila terdapat penjualan kredit, maka PKP selaku mitra penjual yang akan menunda dalam pembuatan faktur pajak keluaran sampai dengan akhir bulan berikutnya, dari setelah bulan dari dilakukannya penyerahan BKP. Penundaan dalam pembuatan faktur pajak ini dilakukan ketika PKP belum menerima AR/ Piutang Usaha. Dengan hal ini, menyebabkan adanya selisih omzet antara SPT PPh serta PPN terutama dalam penjualan kredit yang telah dilakukan pada saat akhir tahun buku.

Pada setiap periode closing, terjadi Permasalahan mitra Laporan keuangan yang tidak cocok antara fiscal dan Laporan keuangan, komersil, yang mungkin dikarenakan adanya perbedaan



waktu pencatatan, dan yang disebabkan karena proses akuntansi dan pencatatannya (PSAK ETAP ) yang berlaku di Indonesia.

Mengacu pada permasalahan di atas, tim FEB Untar akan menawarkan solusi yaitu Rekonsiliasi bulanan atas review atas kemungkinan tidak tercatatnya objek PPN dalam akun penjualan, yang mana diketahui bahwa tidak semua transaksi yang telah dicatat pada saat penyerahan BKP/JKP oleh PKP mitra sebagai akun penjualan.

Bantuan rekonsiliasi data PPN juga bantuan Penyuluhan diberikan dalam bentuk pengajaran, diskusi, dan membahas permasalahan-permasalahan yang terjadi saat ini. Bantuan akan dilakukan atas data 2(dua) bulan. Dari bantuan rekonsiliasi yang diberikan, jenis luaran yang dihasilkan adalah modul mengenai masalah dan penyelesaian antara rekonsiliasi Laporan Keuangan Fiskal dan komersil.

Urutan Kegiatan:

1. Kata sambutan tim, Rekan Accounting memberikan kata sambutan untuk pembukaan pelatihan mengenai urgen dan kegunaan pelatihan sistem akuntansi sebagai bagian dari meningkatkan mutu laporan keuangan dan kinerja. Pelatihan SAK juga sangat diperlukan.
2. Team PKM FEB Untar juga memberikan bantuan training, membantu dalam menjawab pertanyaan seputar akuntansi laporan keuangan, yaitu: advise pelatihan dan contoh kasus dalam praktek asistensi selama 2 x meeting contohnya, TIM FEB memberikan cara melakukan import database keuangan, melakukan praktek penginputan database bersama-sama dengan staff, bersama-sama inputan database. serta ada sesi tanya jawab mengenai permasalahan yang timbul untuk melancarkan proses rekonsiliasi tersebut Tim FEB Untar. Membantu pelatihan sistem dengan data transaksi bulan Juli 2023.

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **2.1 KESIMPULAN**

Permasalahan Mitra terletak pada Adanya perbedaan antara angka-angka akun-akun terkait yang terdapat di PPh dengan PPN timbul disebabkan terdapat kesalahan dalam penulisan atau dalam perhitungan pada saat pembuatan faktur pajak atau pada saat pembuatan faktur pajak serta pengisian SPT Masa PPN.

Mengacu pada permasalahan di atas, tim FEB Untar akan memberikan bantuan rekonsiliasi atas akun piutang usaha dan melanjutkan pelatihan yang telah menjelaskan mengenai aturan VAT dan memberikan bantuan rekonsiliasi data atau asistensi rekonsiliasi data accounting software Bagi XP INDONESIA Karyawan dan Tim FEB Untar akan memberikan bantuan rekonsiliasi data VAT untuk Laporan Keuangan Juni – Juli 2023. Dengan demikian diharapkan Karyawan XP INDONESIA dapat bekerja lebih baik lagi dan menghasilkan laporan keuangan yang lebih akurat dan dapat diandalkan sesuai SAK ETAP. Dengan adanya bantuan rekonsiliasi data Accounting Software ini, diharapkan Karyawan XP INDONESIA dapat menginput data transaksi dan data PPN serta memprosesnya hingga menjadi laporan keuangan. Laporan keuangan dapat dianalisis kembali untuk pengambilan keputusan.

Dari Pendampingan yang diberikan, jenis luaran yang dihasilkan adalah modul bantuan rekonsiliasi data PPN / jurnal publikasi

#### **5.2 SARAN**

Saran berikutnya yang diberikan adalah menginginkan lanjutan bantuan atas data Desember 2023, dan Pelatihan teknik Peraturan PPN yang menambah bekal mereka di bidang Perpajakan dan SAK ETAP terkait (Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik).

## DAFTAR PUSTAKA

1. “Analisis Pengaruh Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah (PPnBM) Terhadap Total Penerimaan Pajak”. Skripsi S1, UIN Syarif Hidayatullah, Jakarta. 2015.
2. Agung, Mulyo. “Perpajakan Indonesia Seri PPN, PPnBM, dan PPh Badan, Teori dan Aplikasi”. Edisi 2. Mitra Wacana Media. 2019.
3. Arens, Alvin A., Randal J. Elder, & Mark S. Beasley. 2014. Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach 15th ed. England: Pearson.
4. Buku Original Konsep Pajak Konsumsi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) di Era Digital - UB Press
5. Bwoga, Hananta. ”Menuai Rupiah Melalui Pajak Pertambahan Nilai”. Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi dan Keuangan Publik. Vol.1 No.1 hal 59-71. 2006. Fitria.
6. Dewan Standar Profesional Akuntan Publik Institut Akuntan Publik Indonesia . (2011). Standar Profesional Akuntan Publik. Salemba Empat
7. IAI, Standar Akuntansi Keuangan, 2015, Jakarta.
8. Konsep dan Studi Komparasi Pajak Pertambahan Nilai. Darussalam, Danny Septriadi, dan Khisi Armaya Dhora, DDTC, 2018
9. PPN DAN PPnBM PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DAN PAJAK PENJUALAN ATAS BARANG MEWAH KARYA MUHAMMAD
10. Pokok-pokok PPN (Pajak Pertambahan Nilai) Indonesia / Untung Sukardji, Edisi revisi, cetakan 10 Edisi revisi, cetakan 11
11. PPH dan PPN untuk Berbagai Kegiatan Usaha Edisi Revisi - Djoko Muljono Buku Original HVS Lebar
12. Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik, Ikatan Akuntan Indonesia, Jakarta
13. Sukardji, Untung. ”Mengenal Lebih Dekat Pajak Pertambahan Nilai”. Jurnal Perpajakan Indonesia. Vol.2 No.7.hal 25-31. 2013.
14. Weygandt, Kimmel, Kieso, 2015, Financial Accounting, Wiley

## LAMPIRAN

Logbook  
Draft Luaran  
Poster PKM RW

## LOG BOOK PKM PORTOFOLIO

Semester Ganjil 2023/ 2024

Periode II Tahun 2023

**Judul PKM:** Bantuan Rekonsiliasi Data PPN Bagi Karyawan XP Indonesia

### **Ketua Pelaksana :**

Michelle Kristian,S.E.,MM.,Ak, CPA, CA, ASEAN CPA (10198001)

### **Anggota:**

Joshua Jose Lysander dan NIM 125200171

Jessca Novia dan NIM 125210178

<b>Hari/ Tanggal</b>	<b>Kegiatan</b>	<b>Pelaksana</b>	<b>Catatan</b>
Agustus 2023	Studi Literatur dan Jurnal	Michelle Kristian Joshua Jose Lysander Jessica Novia	Menemukan materi yang berkaitan dengan topik menarik
2 Agustus 2023	Observasi Tempat PKM	Michelle Kristian Joshua Jose Lysander Jessica Novia	Memilih lokasi untuk dilakukan kegiatan PKM
3 – 8 Agustus 2023	Menyusun dan Mengajukan proposal	Michelle Kristian Joshua Jose Lysander Jessica Novia	Membuat dan mengajukan proposal kepada DPPM
1-10 September 2023	Merencanakan alur kegiatan	Michelle Kristian Joshua Jose Lysander Jessica Novia	Menyusun jadwal acara dan pembagian tugas
1- 14 Oktober 2023	Menyusun modul pelatihan	Michelle Kristian Joshua Jose Lysander Jessica Novia	Membuat modul pelatihan PKM sesuai topik yang telah disepakati
17 Oktober 2023	Rapat Koordinasi pelaksanaan pelatihan	Michelle Kristian Joshua Jose Lysander Jessica Novia	Melakukan koordinasi pembagian sesi

Hari/ Tanggal	Kegiatan	Pelaksana	Catatan
20 -21 Oktober 2023	Pelaksanaan Bantuan Implementasi	Michelle Kristian Joshua Jose Lysander Jessica Novia	Memberikan Bantuan Implementasi Software Akuntansi
2 – 12 November 2023	Membuat laporan pertanggung jawaban kegiatan dan laporan keuangan	Michelle Kristian Joshua Jose Lysander Jessica Novia	Membuat laporan pertanggung jawaban kegiatan dan laporan keuangan
09 November 2023	Laporan sementara Kegiatan PKM dan review	Michelle Kristian Joshua Jose Lysander Jessica Novia	Evaluasi
November 2023	Penyusunan laporan final dan penyerahan laporan akhir	Michelle Kristian Joshua Jose Lysander Jessica Novia	Menyusun laporan final dan penyerahan laporan akhir

Jakarta, 11 Desember 2023

Michelle Kristian

## REKONSILIASI DATA PPN BAGI KARYAWAN XP INDONESIA

**Michelle Kristian, Joshua Jose, Jessica**

Jurusan akuntansi, Fakultas Ekonomi Bisnis, Universitas Tarumanagara

Email: [michellek@fe.untar.ac.id](mailto:michellek@fe.untar.ac.id)

Jurusan akuntansi, Fakultas Ekonomi Bisnis, Universitas Tarumanagara

Email: [joshua.125200174@stu.untar.ac.id](mailto:joshua.125200174@stu.untar.ac.id)

Jurusan akuntansi, Fakultas Ekonomi Bisnis, Universitas Tarumanagara

[jessica.125210181@stu.untar.ac.id](mailto:jessica.125210181@stu.untar.ac.id)

### ABSTRAK

*Rekonsiliasi PPN merupakan sebuah proses atau aktivitas penting yang harus dilakukan perusahaan secara berkala. Sebab dengan adanya kegiatan rekonsiliasi PPN ini memiliki hubungan yang erat dengan pengakuan pendapatan SPT tahunan. Rekonsiliasi PPN ini dilakukan dengan cara melakukan pencocokan data periodik pada SPT Masa PPN dengan SPT Tahunan Perusahaan. Adanya perbedaan data dapat timbul karena karakteristik transaksi penjualan dan pembelian. Rekonsiliasi PPN merupakan salah satu hal penting yang dilakukan oleh perusahaan dimana memiliki keterkaitan dengan pendapatan yang akan diperoleh oleh suatu perusahaan. Kegiatan rekonsiliasi PPN ini dilakukan guna memastikan dari semua objek pajak yang ada baik yang telah dihitung, dibayar, hingga disetorkan dari objek PPh badan ataupun objek PPN yang sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. PSAK memiliki kepanjangan yaitu Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan dan telah digunakan oleh para pengusaha bisnis di Indonesia dalam melaksanakan pencatatan akuntansi keuangan mereka. Entitas Tanpa Akuntabilitas public(ETAP). Akutansi dan pajak ibarat dua sisi mata uang yang erat kaitannya dan sejatinya saling melengkapi. Namun, pendekatan dan implementasinya seringkali bertolak belakang atau kurang searah. Alih-alih meningkatkan kepatuhan, implementasi keduanya justru sering kali membingungkan Wajib Pajak. Adapun metode PKM yang diterapkan yaitu tahap persiapan kegiatan PKM, Tahap pelaksanaan kegiatan dan Tahap evaluasi kegiatan PKM. Dengan hasil dari kegiatan PKM adalah Karyawan dapat bekerja lebih efektif dengan tujuan laporan keuangan dihasilkan menjadi lebih akurat sesuai Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Indonesia. PSAK ETAP PSAK ETAP. PKM dengan memberikan Bantuan Rekonsiliasi data PPN bagi karyawan untuk data bulan Juni Juli 2023.*

**Kata kunci:** Rekonsiliasi PPN, SPT Tahunan PPh, PSAK ETAP, laporan keuangan

### ABSTRACT

*VAT reconciliation is an important process or activity that companies must carry out regularly. Because this VAT reconciliation activity has a close relationship with the recognition of annual SPT income. This VAT reconciliation is carried out by matching periodic data on the Periodic VAT SPT with the Company's Annual SPT. Data differences can arise due to the characteristics of sales and purchase transactions. VAT reconciliation is one of the important things carried out by companies which is related to the income that will be obtained by a company. This VAT reconciliation activity is carried out to ensure that all existing tax objects that have been calculated, paid, and deposited from corporate income tax objects or VAT objects are in accordance with applicable tax regulations. PSAK stands for Statement of Financial Accounting Standards and has been used by business entrepreneurs in Indonesia in carrying out their financial accounting records. Entities Without Public Accountability (ETAP). Accounting and taxes are like two sides of a coin that are closely related and actually complement each other. However, the approach and implementation are often contradictory or lack direction. Instead of increasing compliance, the implementation of both often confuses taxpayers. The PKM methods applied are the preparation stage for PKM activities, the activity implementation stage and the evaluation stage for PKM activities. The results of PKM activities mean that employees can work more effectively with the aim of producing more accurate*

*financial reports in accordance with the Statement of Indonesian Financial Accounting Standards. PSAK ETAP PSAK ETAP. PKM by providing VAT data reconciliation assistance for employees for data for June July 2023.*

*Keywords: VAT Reconciliation, Annual Income Tax Return, PSAK ETAP, financial reports*

## **1. PENDAHULUAN**

Rekonsiliasi PPN merupakan salah satu hal penting yang dilakukan oleh perusahaan dimana memiliki keterkaitan dengan pendapatan yang akan diperoleh oleh suatu perusahaan. Kegiatan rekonsiliasi PPN ini dilakukan dalam rangka memastikan dari semua objek pajak yang ada baik yang telah dihitung, dibayar, hingga disetorkan dari objek PPh badan ataupun objek PPN yang sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Rekonsiliasi PPN merupakan kegiatan dimana perusahaan melakukan pencocokan data yang terdapat di Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dengan data yang terdapat di SPT Tahunan Perusahaan. Karena adanya beberapa perbedaan dalam data PPN, Penjualan, Pembelian, retur yang masih berbeda antara data General Ledger dengan data SPM PPN (Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Pertambahan Nilai (PPN)). Hal ini dikarenakan bagian akuntansi kurang tajam dalam memberikan informasi dari data-data transaksi yang mengacu kepada standar akuntansi keuangan di Indonesia, dari hasil pembicaraan perlunya rekonsiliasi terhadap perbedaan dalam data PPN, Penjualan, Pembelian, retur yang masih berbeda antara data General Ledger dengan data perpajakan.

Karena adanya beberapa perbedaan, maka timbul permasalahan laporan keuangan dimana data GL tidak cocok dengan data yang dilaporkan di SPM PPN bulanan. Dalam menjalankan kegiatan operasional sehari-hari, entitas memerlukan rekonsiliasi data PPN sehingga berguna dalam melakukan analisis transaksi keuangan dan kesesuaiannya antara Laporan keuangan komersil dengan laporan keuangan Fiskal.

Kegiatan usaha XP Indonesia merupakan kegiatan usaha Perusahaan, ruang lingkup kegiatan utama XP Indonesia meliputi menjalankan usaha di bidang perdagangan, perindustrian, dan jasa. XP Indonesia berdomisili di Tangerang, berkedudukan di Jl Daan Mogot KM.21 Blok K-8 Batu Ceper – Tangerang.

Dengan berbagai aktivitas usaha, maka diperlukan bantuan rekonsiliasi data perpajakan, khususnya laporan ppn bulanan untuk Laporan Keuangan bulan Juni Juli 2023. Dengan demikian diharapkan staf dapat bekerja lebih baik lagi dan menghasilkan laporan keuangan yang lebih akurat dan dapat diandalkan sesuai SAK ETAP. Dengan adanya Pelatihan Software Akuntansi ini, diharapkan karyawan dapat menginput data transaksi dan data rekon data-data transaksi dengan PPN serta memprosesnya hingga menjadi laporan keuangan. Laporan keuangan dapat dianalisis kembali untuk pengambilan keputusan.

Berdasarkan kondisi di lapangan dan hasil diskusi dengan team FEB-Akuntansi Universitas Tarumanagara, maka kami menawarkan pengetahuan atau penyegaran mengenai akuntansi dan perkembangan dan penerapan terkini dengan tema penyuluhan “Bantuan rekonsiliasi data PPN bagi karyawan XP Indonesia. “



## **2. BANTUAN REKONSILIASI DATA PPN BAGI KARYAWAN XP CINDONESIA**

Adanya perbedaan antara angka-angka akun-akun terkait yang terdapat di PPh dengan PPN timbul disebabkan terdapat kesalahan dalam penulisan atau dalam perhitungan pada saat pembuatan faktur pajak atau pada saat pembuatan faktur pajak serta pengisian SPT Masa PPN. Dengan demikian, rekonsiliasi atas PPN dilakukan oleh PKP rutin setiap bulannya, dikarenakan jika terdapat perbedaan maka akan lebih mempermudah dalam menelusuri nya dan dapat langsung diperbaiki.

Apabila terdapat penjualan kredit, maka PKP selaku mitra penjual yang akan menunda dalam pembuatan faktur pajak keluaran sampai dengan akhir bulan berikutnya, dari setelah bulan dari dilakukannya penyerahan BKP. Penundaan dalam pembuatan faktur pajak ini dilakukan ketika PKP belum menerima uang. Dengan hal ini, menyebabkan adanya selisih omzet antara SPT PPh serta PPN terutama dalam penjualan kredit yang telah dilakukan pada saat akhir tahun buku. Intinya, selama tidak ada upaya untuk menyelaraskan ketentuan perpajakan dengan standar akuntansi keuangan maka koreksi fiskal akan selalu terjadi dan semakin kontraproduktif dengan upaya pemerintah menciptakan iklim investasi yang bersahabat.

Mitra mengalami kekurangpahaman mitra diantaranya diperlukan review terhadap kemungkinan adanya Kesalahan dalam penulisan angka atau perhitungan data omzet penjualan, pembelian, retur, pelunasan dipercepat. Solusi yang ditawarkan bagi Karyawan XP INDONESIA adalah memberikan bantuan rekonsiliasi atas akun piutang usaha dan melanjutkan pelatihan yang telah menjelaskan mengenai aturan VAT dan memberikan bantuan rekonsiliasi data atau asistensi rekonsiliasi data accounting software Bagi XP INDONESIA Karyawan dan Tim FEB Untar akan memberikan bantuan rekonsiliasi data VAT untuk Laporan Keuangan Juni – Juli 2023. Dengan demikian diharapkan Karyawan XP INDONESIA dapat bekerja lebih baik lagi dan menghasilkan laporan keuangan yang lebih akurat dan dapat diandalkan sesuai SAK ETAP. Dengan adanya bantuan rekonsiliasi data Accounting Software ini, diharapkan Karyawan XP INDONESIA dapat menginput data transaksi dan data PPN serta memprosesnya hingga menjadi laporan keuangan. Laporan keuangan dapat dianalisis kembali untuk pengambilan keputusan.

Dengan tujuan Kegiatan PKM adalah untuk memberikan bantuan rekonsiliasi data PPN bulan Juni Juli 2023. Metode yang digunakan oleh tim PKM yaitu metode persiapan awal PKM, pelaksanaan kegiatan PKM, juga metode evaluasi kegiatan PKM UNTAR, karyawan bekerja lebih profesional dan laporan keuangan akurat sesuai SAK ETAP.

## **3. METODE PELAKSANAAN PKM**

Tim PKM FEB Universitas Tarumanagara melakukan kegiatan PKM pelatihan software akuntansi kepada pada Karyawan bagian akuntansi. Sebelum melakukan penyusunan materi pelatihan, tim FEB Untar melakukan survei pendahuluan sehingga latar belakang bisnis dan kondisi bisnis, juga pengetahuan para peserta pelatihan akuntansi., pembuatan materi awal disusun setelah survei awal. Adapun materi pelatihan disusun dilakukannya rekonsiliasi data PPN bulan Juni Juli 2023.

Bantuan rekonsiliasi diberikan dalam ruang meeting online dan meeting offline dan sesi Penyampaian materi oleh narasumber dan dilanjutkan dengan sesi Tanya jawab.

Tahapan 1, metodologi PKM

#### PERSIAPAN PKM

- Meeting awal
  - Mencari permasalahan, buat proposal
  - Pembuatan materi yang dibahas
  - Diskusi materi
  - Membantu menyusun rekonsiliasi PPN
  - membuat modul
  - Membuat proposal PKM
  - Mengajukan Draft Proposal PKM
  - Membuat Revisi draft proposal
  - Diskusi/ meeting 1, 2 dan pembagian tugas-tugas
  - Diskusi Final training
  - Membawa materi, , persiapan kegiatan PKM Tahapan Kedua
- 
- Tahapan 2, PELAKSANAAN KEGIATAN PKM
  - Membantu materi SAK terkait
  - Membantu data awal software (daftar akun, daftar customer, daftar pemasok)
  - Membantu rekon data TB (Juli) sesuai dengan data Laporan PPN bulanan

Pada Tahapan 3 (evaluasi kegiatan PKM)

- Meeting pelaksanaan kegiatan bantuan rekonsiliasi data PPN
- DRAFT laporan bantuan rekonsiliasi data PPN
- meeting Final bantuan rekonsiliasi data PPN
- revisi laporan PKM bantuan rekonsiliasi data PPN
- Finalisasi laporan bantuan rekonsiliasi data PPN

#### **4. HASIL DAN PEMBAHASAN**

Permasalahan mitra terletak pada laporan keuangan yang dihasilkan tiap periode. Adapun masalah pada laporannya adalah akun PPN masukan dan PPN keluaran tidak dapat ditelusuri ke bukti pendukung, Nilai awal periode yang tidak sama dengan periode sebelumnya. Kurangnya sumber daya yang memahami proses perpajakan, untuk mempercepat rekonsiliasi data dan meningkatkan keahlian staf akuntansi program ini, tim FEB Untar akan memberikan bantuan rekonsiliasi data kepada staf akuntansi. Bantuan rekonsiliasi data akan diberikan dalam pengolahan data transaksi dan data PPN 2 (dua bulan) yaitu data transaksi dan data PPN bulan Juni Juli 2023, dan diharapkan selesai di awal bulan September 2023, dimana pada bantuan rekonsiliasi data ini para staf akuntansi langsung diajarkan pemahaman dan praktek rekonsiliasi data tersebut supaya bisa menghasilkan laporan keuangan yang sesuai SAK ETAP

Atas analisis situasi dan permasalahan entitas, Tim PKM FEB Universitas Tarumanagara mempunyai solusi dengan memberikan bantuan rekonsiliasi termasuk review data terhadap kemungkinan adanya Kesalahan dalam penulisan angka atau perhitungan data omzet penjualan, pembelian, retur, pelunasan dipercepat.

Adanya perbedaan antara omzet yang terdapat di PPh dengan PPN timbul disebabkan terdapat kesalahan dalam penulisan atau dalam perhitungan pada saat pembuatan faktur pajak atau pada saat pembuatan faktur pajak serta pengisian SPT Masa PPN. Dengan demikian, rekonsiliasi atas PPN dilakukan oleh PKP rutin setiap bulannya, dikarenakan jika terdapat perbedaan maka akan lebih mempermudah dalam menelusurinya dan dapat langsung diperbaiki.

Apabila terdapat penjualan kredit, maka PKP selaku mitra penjual yang akan menunda dalam pembuatan faktur pajak keluaran sampai dengan akhir bulan berikutnya, dari setelah bulan dari dilakukannya penyerahan BKP. Penundaan dalam pembuatan faktur pajak ini dilakukan ketika PKP belum menerima uang. Dengan hal ini, menyebabkan adanya selisih omzet antara SPT PPh serta PPN terutama dalam penjualan kredit yang telah dilakukan pada saat akhir tahun buku.

Pada setiap periode closing, terjadi Permasalahan mitra Laporan keuangan yang tidak cocok antara fiscal dan Laporan keuangan, komersil, yang mungkin dikarenakan adanya perbedaan waktu pencatatan, dan yang disebabkan karena kurangnya sumber daya yang memahami proses akuntansi dan pencatatannya (PSAK ETAP ) yang berlaku di Indonesia.

Mengacu pada permasalahan di atas, tim FEB Untar akan menawarkan solusi yaitu Rekonsiliasi bulanan atas review atas kemungkinan tidak tercatatnya objek PPN dalam akun penjualan, yang mana diketahui bahwa tidak semua transaksi yang telah dicatat pada saat penyerahan BKP/JKP oleh PKP mitra sebagai akun penjualan.

Bantuan rekonsiliasi data PPN juga bantuan Penyuluhan diberikan dalam bentuk pengajaran, diskusi, dan membahas permasalahan-permasalahan yang terjadi saat ini. Bantuan akan dilakukan atas data 2(dua) bulan.

Dari bantuan rekonsiliasi yang diberikan, jenis luaran yang dihasilkan adalah modul mengenai masalah dan penyelesaian antara rekonsiliasi Laporan Keuangan Fiskal dan komersil.

#### Urutan Kegiatan:

1. Kata sambutan tim

Rekan Accounting memberikan kata sambutan untuk pembukaan pelatihan mengenai urgen dan kegunaan pelatihan sistem akuntansi sebagai bagian dari meningkatkan mutu laporan keuangan dan kinerja. Pelatihan SAK juga sangat diperlukan.

2. Team PKM FEB Untar juga memberikan bantuan training, membantu dalam menjawab pertanyaan seputar akuntansi laporan keuangan, yaitu: advise pelatihan dan contoh kasus dalam praktek asistensi dengan menggunakan software accounting selama 2 x meeting contohnya, TIM FEB memberikan cara melakukan import database keuangan ke software akuntansi, melakukan praktek penginputan database software accounting bersama-sama dengan staff, bersama-sama inputan database software accounting. serta ada sesi tanya jawab mengenai permasalahan yang timbul dan penginputan database software accounting untuk melancarkan proses penginputan tersebut Tim FEB Untar. Membantu pelatihan sistem dengan data transaksi bulan Juli 2023..

## 5. KESIMPULAN DAN SARAN

Pelatihan ini bermanfaat yaitu bahan masukan, khususnya bagi staf. Di dalam bantuan Rekonsiliasi Data PPN bagi karyawan XP Indonesia, peserta bertanya dan aktif dengan sangat antusias. Bantuan rekonsiliasi data PPN ini juga sangat bermanfaat sebagai bahan refreshing (bahan masukan atau baru), terutama bagi tingkat staf. Dengan sangat antusiasnya, peserta dalam bertanya dan aktif dalam pelatihan sak dan rekonsiliasi data PPN. Saran berikutnya yang diberikan adalah menginginkan lanjutan bantuan atas data Desember 2023, dan Pelatihan teknik Peraturan PPN yang menambah bekal mereka di bidang Perpajakan dan SAK ETAP terkait (Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik).

### Ucapan Terima Kasih (*Acknowledgement*)

Dengan memanjatkan doa dan syukur kepada Tuhan YME sehingga kegiatan PKM dapat selesai dilaksanakan, kami juga mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak dukung atas kegiatan PKM sehingga dapat terlaksana dengan baik:

- a. Lembaga Penelitian dan Pengabdian Kepada Masyarakat (LPPM) Universitas Tarumanagara
- b. Ms. wati Akuntan, dan khususnya staff Akuntansi
- c. Joshua, Jessica semua asisten PKM.

### REFERENSI

1. Pokok-pokok PPN (Pajak Pertambahan Nilai) Indonesia / Untung Sukardji, Edisi revisi, cetakan 10 Edisi revisi, cetakan 11
2. Arens, Alvin A., Randal J. Elder, & Mark S. Beasley. 2014. Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach 15th ed. England: Pearson.
3. Konsep dan Studi Komparasi Pajak Pertambahan Nilai. Darussalam, Danny Septriadi, dan Khisi Armaya Dhora, DDTC, 2018
4. PPH dan PPN untuk Berbagai Kegiatan Usaha Edisi Revisi - Djoko Muljono Buku Original HVS Lebar
5. PN DAN PPNBM PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DAN PAJAK PENJUALAN ATAS BARANG MEWAH KARYA MUHAMMAD
6. Buku Original Konsep Pajak Konsumsi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) di Era Digital - UB Press
7. Dewan Standar Profesional Akuntan Publik Institut Akuntan Publik Indonesia .(2011). Standar Profesional Akuntan Publik. Salemba Empat
8. Agung, Mulyo. "Perpajakan Indonesia Seri PPN, PPnBM, dan PPh Badan, Teori dan Aplikasi". Edisi 2. Mitra Wacana Media. 2019.
9. Bwoga, Hananta. "Menuai Rupiah Melalui Pajak Pertambahan Nilai". Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi dan Keuangan Publik. Vol.1 No.1 hal 59-71. 2006. Fitria.
10. "Analisis Pengaruh Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah (PPnBM) Terhadap Total Penerimaan Pajak". Skripsi S1, UIN Syarif Hidayatullah, Jakarta. 2015.
11. Sukardji, Untung. "Mengetahui Lebih Dekat Pajak Pertambahan Nilai". Jurnal Perpajakan Indonesia. Vol.2 No.7.hal 25-31. 2013.
12. IAI, Standar Akuntansi Keuangan, 2015, Jakarta.
13. Pedoman manual Accounting Software Accurate CPS Soft v.4
14. Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik, Ikatan Akuntan

Indonesia, Jakarta  
15. Weygandt, Kimmel, Kieso, 2015, Financial Accounting, Wiley

## BANTUAN REKONSILIASI DATA PPN BAGI KARYAWAN XP INDONESIA

Michelle Kristian, 10198001, Fakultas Ekonomi Bisnis, Universitas Tarumanagara

Joshua Jose Lysander dan NIM 125210174

Jessica Novia dan NIM 125210181

### Pendahuluan

Dengan berbagai aktivitas usaha, maka diperlukan bantuan rekonsiliasi data perpajakan, khususnya laporan PPN bulanan untuk Laporan Keuangan bulan Juli 2023. Dengan demikian diharapkan staf dapat bekerja lebih baik lagi dan menghasilkan laporan keuangan yang lebih akurat dan dapat diandalkan sesuai SAK ETAP. Dengan adanya bantuan rekonsiliasi data PPN ini, diharapkan karyawan dapat melakukan rekonsiliasi data transaksi dengan PPN serta memprosesnya hingga menjadi laporan keuangan. Laporan keuangan dapat dianalisis kembali untuk pengambilan keputusan. Kegiatan rekonsiliasi PPN ini dilakukan guna memastikan dari semua objek pajak yang ada baik yang telah dihitung, dibayar, hingga disetorkan dari objek PPh badan ataupun objek PPN yang sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.

### Metode

Tim PKM FEB Universitas Tarumanagara melakukan kegiatan PKM pelatihan rekonsiliasi data PPN kepada pada Karyawan bagian akuntansi. Sebelum melakukan penyusunan materi pelatihan, tim FEB Untar melakukan survei pendahuluan sehingga latar belakang bisnis dan kondisi bisnis, juga pengetahuan para peserta, pembuatan materi awal disusun setelah survei awal.

### Hasil dan Pembahasan

Permasalahan tidak terekonsiliasi saldo minimnya pengetahuan mengenai proses

Team PKM FEB Untar juga memberikan bantuan training, membantu dalam menjawab pertanyaan seputar akuntansi laporan keuangan, yaitu: advise pelatihan dan contoh kasus dalam praktek selama 2 x meeting contohnya, Rekonsiliasi PPN ini dilakukan dengan cara melakukan pencocokan data periodik pada SPT Masa PPN dengan SPT Tahunan Perusahaan. Adanya perbedaan data dapat timbul karena karakteristik transaksi penjualan dan pembelian. Rekonsiliasi PPN merupakan salah satu hal penting yang dilakukan oleh perusahaan dimana memiliki keterkaitan dengan pendapatan yang akan diperoleh oleh suatu perusahaan, bersama-sama dengan staf inputan database software accounting, serta ada sesi tanya jawab mengenai permasalahan yang timbul dan Tim FEB Untar, membantu pelatihan sistem dengan data transaksi revenue bulan Juli 2023.



### Kesimpulan

Permasalahan Mitra terletak pada adanya perbedaan antara angka-angka akun-akun terkait yang terdapat di PPh dengan PPN timbul disebabkan terdapat kesalahan dalam penulisan atau dalam perhitungan pada saat pembuatan faktur pajak atau pada saat pembuatan faktur pajak serta pengisian SPT Masa PPN

### Ucapan Terima Kasih

Terima kasih Puji syukur kepada Tuhan YME atas terlaksananya kegiatan PKM, dan kepada:

- Bapak Prof. Dr. Agustinus Purna Irawan selaku Rektor Universitas Tarumanagara
- Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E, M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara
- Bapak Ir. Jap Tji Beng, Ph.D, M.AIS, M.ASCE selaku Direktur PPRM Universitas Tarumanagara
- semua staf Bagian Akuntansi

### Referensi

Weygandt, Kimmel, Kieso, 2015, Financial Accounting, Wiley  
IAI, Standar Akuntansi Keuangan, 2015, Jakarta.  
Pedoman manual Accounting Software Accurate CPS Soft v.4  
Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik, IAI, Jakarta  
Edp Audit, Ron Weber  
Dewan Standar Profesional Akuntan Publik Institut Akuntan Publik Indonesia (2011). Standar Profesional Akuntan Publik. Salemba Empat  
Arens, Alvin A., Randal J. Elder, & Mark S. Beasley. 2014. Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach 15th ed. England: Pearson

# BANTUAN REKONSILIASI DATA PPN BAGI KARYAWAN XP INDONESIA

Michelle Kristian, 10198001, Fakultas Ekonomi Bisnis, Universitas Tarumanagara

Joshua Jose Lysander dan NIM 125210174

Jessica Novia dan NIM 125210181

## Pendahuluan

Dengan berbagai aktivitas usaha, maka diperlukan bantuan rekonsiliasi data perpajakan, khususnya laporan PPN bulanan untuk Laporan Keuangan bulan Juli 2023. Dengan demikian diharapkan staf dapat bekerja lebih baik lagi dan menghasilkan laporan keuangan yang lebih akurat dan dapat diandalkan sesuai SAK ETAP. Dengan adanya bantuan rekonsiliasi data PPN ini, diharapkan karyawan dapat melakukan rekonsiliasi data transaksi dengan PPN serta memprosesnya hingga menjadi laporan keuangan. Laporan keuangan dapat dianalisis kembali untuk pengambilan keputusan. Kegiatan rekonsiliasi PPN ini dilakukan guna memastikan dari semua objek pajak yang ada baik yang telah dihitung, dibayar, hingga disetorkan dari objek PPh badan ataupun objek PPN yang sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.

## Metode

Tim PKM FEB Universitas Tarumanagara melakukan kegiatan PKM pelatihan rekonsiliasi data PPN kepada pada Karyawan bagian akuntansi. Sebelum melakukan penyusunan materi pelatihan, tim FEB Untar melakukan survei pendahuluan sehingga latar belakang bisnis dan kondisi bisnis, juga pengetahuan para peserta, pembuatan materi awal disusun setelah survei awal.

## Hasil dan Pembahasan

Permasalahan tidak terekonsiliasi saldo minimnya pengetahuan mengenai proses

Team PKM FEB Untar juga memberikan bantuan training, membantu dalam menjawab pertanyaan seputar akuntansi laporan keuangan, yaitu: advise pelatihan dan contoh kasus dalam praktek selama 2 x meeting contohnya, Rekonsiliasi PPN ini dilakukan dengan cara melakukan pencocokan data periodik pada SPT Masa PPN dengan SPT Tahunan Perusahaan. Adanya perbedaan data dapat timbul karena karakteristik transaksi penjualan dan pembelian. Rekonsiliasi PPN merupakan salah satu hal penting yang dilakukan oleh perusahaan dimana memiliki keterkaitan dengan pendapatan yang akan diperoleh oleh suatu perusahaan. bersama-sama dengan staf inputan database software accounting. serta ada sesi tanya jawab mengenai permasalahan yang timbul dan Tim FEB Untar. membantu pelatihan sistem dengan data transaksi revenue bulan Juli 2023.



## Kesimpulan

Permasalahan Mitra terletak pada adanya perbedaan antara angka-angka akun-akun terkait yang terdapat di PPh dengan PPN timbul disebabkan terdapat kesalahan dalam penulisan atau dalam perhitungan pada saat pembuatan faktur pajak atau pada saat pembuatan faktur pajak serta pengisian SPT Masa PPN

## Ucapan Terima Kasih

**Terima kasih Puji syukur kepada Tuhan YME atas terlaksananya kegiatan PKM, dan kepada:**

- Bapak Prof. Dr. Agustinus Purna Irawan selaku Rektor Universitas Tarumanagara
- Bapak Dr. Sawidji Widodoatmodjo, S.E, M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara
- Bapak Ir. Jap Tji Beng, Ph.D, M.AIS, M.ASCE selaku DirekturPPRM Universitas Tarumanagara
- semua staf Bagian Akuntansi

## Referensi

Weygandt, Kimmel, Kieso, 2015, Financial Accounting, Wiley  
IAI, Standar Akuntansi Keuangan, 2015, Jakarta.  
Pedoman manual Accounting Software Accurate CPS Soft v.4  
Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik, IAI, Jakarta  
Edp Audit, Ron Weber  
Dewan Standar Profesional Akuntan Publik Institut Akuntan Publik Indonesia (2011). Standar Profesional Akuntan Publik. Salemba Empat  
Arens, Alvin A., Randal J. Elder, & Mark S. Beasley. 2014. Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach 15th ed. England: Pearson.