

BAB III

PEMBAHASAN

3.1. Tinjauan Umum Perusahaan

3.1.1. Sejarah dan Perkembangan Perusahaan

PT Bina Kerja Cemerlang adalah sebuah perusahaan Jasa Tenaga kerja di Indonesia yang memiliki tujuan atau *visi* , *misi* dan *motto* untuk menjalankan perusahaan

1. Visi

Memberikan Pelayanan Keamanan Terbaik dan efisien dan memberikan *kontribusi* nyata bagi masyarakat

2. Misi

Berbakti kepada nusa dan bangsa, dengan menjadi perusahaan penyedia jasa keamanan berkelas.

3. Motto

“Memberikan Solusi Keamanan Secara Maksimal” Melalui *Visi dan Misi* tersebut, PT. Bina Kerja Cemerlang *mengimplementasikan* konsep bisnis yang dipadukan dengan manajemen Sumberdaya Manusia yang professional kepada pengguna jasa.

PT Bina Kerja cemerlang adalah sebuah Perusahaan Jasa Tenaga Kerja terkemuka di Indonesia yang didirikan pada Tahun 1986 dengan Notaris Mudiyomo kantor di jalan vateran nomor 1 jakarta pusat dengan nomor akte pendirian no 3 tanggal 2 September 1986. Maksud dan tujuan perseroan ini pada awalnya ialah :

1. Melakukan perdagangan impor–eksport antar pulau maupun lokal baik untuk perhitungan sendiri maupun atas dasar komisi untuk perhitungan pihak lain selanjutnya juga bertindak selaku *grossir*, *Distributor*, *leveransir/supplier*, keagenan, atau perwakilan perusahaan-perusahaan baik dari dalam maupun luar negeri.
2. Melakukan usaha sebagai perencana, pengawasan, manajemen *konstruksi* bangunan, pelaksana/*kontraktor* bangunan sipil kering maupun basah.
3. Melakukan usaha selaku instalatir yang melaksanakan bermacam macam pemasangan (*instalasi*).
4. Melakukan usaha dalam bidang periklanan dan pembuatan film dokumentasi.
5. Melakukan usaha dalam bidang industri, perbekalan umum
6. Melakukan usaha dalam pengangkutan darat umum.
7. Melakukan usaha dalam bidang percetakan, penerbitan.
8. Melakukan usaha dalam bidang pertanian, perternakan, perkebunan, Perhutanan
9. Melakukan usaha dalam bidang pertambangan satu dan lain dalam arti kata yang seluas luasnya

Dalam Perjalanan PT Bina Kerja Cemerlang Terdapat Perubahan Dari Akte Dan Bidang Usaha Yang Dijalankan Perubahan Terakhir Tanggal 08 November 2019 Nomer Akte 37— Dengan NOTARIS & P.P.A.T Novianti, S.H.,MM Yang Beralamat Di Jalan Matraman Raya No 99 A Jakarta Timur. Maksud Dan Tujuan PT. Bina Kerja Cemerlang Sekarang Ini ialah

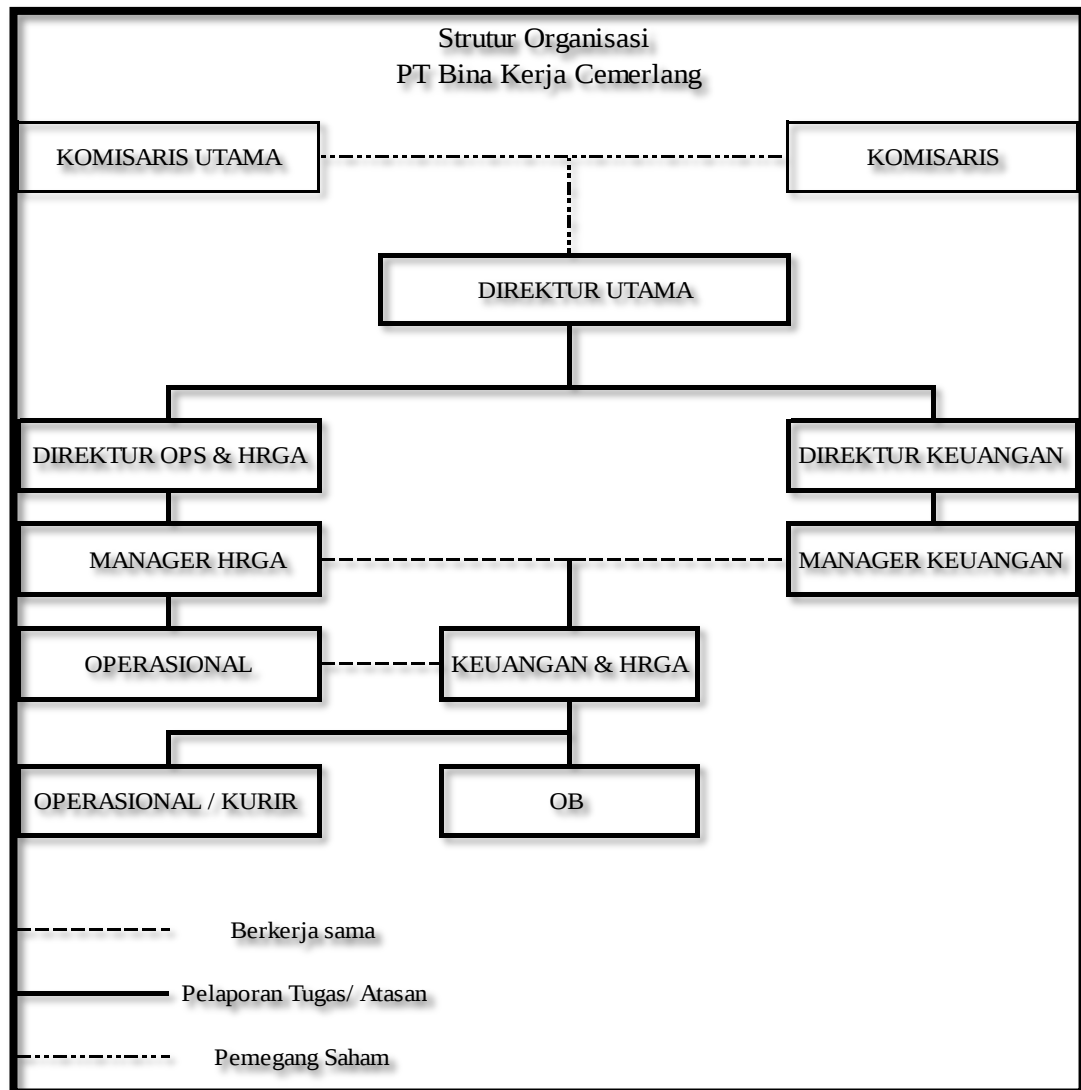
1. Menjalankan Usaha Aktivitas Keamanan Swasta, (KBLI No. 80100)
2. Menjalankan Usaha Jasa Sistem Keamanan, (KBLI No. 80200)
3. Menjalankan Usaha Aktivitas Penyedia Gabungan Jasa Penunjang Fasilitas, (KBLI No. 81100)

4. Menjalankan Usaha Aktivitas Penyedia Gabungan Jasa Administrasi Kantor, (KBLI No. 82110)
5. Menjalankan Usaha Aktivitas Jasa Penunjang Usaha Lainnya YTDL (KBLI No. 82990)
6. Menjalankan Usaha Pendidikan Bimbingan Belajar Dan Konseling Swasta, (KBLI No.85495)
7. Menjalankan Usaha Aktivitas Penyeleksian Dan Penempatan Tenaga Kerja Dalam Negeri, (KBLI No.78101)
8. Menjalankan Usaha Konstruksi Bangunan Sipil Lainnya YTDL, (KBLI No.42919)
9. Menjalankan Usaha Pemasangan Bangunan Prefabrikasi Untuk Konstruksi Bangunan Sipil Lainnya (KBLI No.42920)
10. Menjalankan Usaha Industri Makanan Dan Makanan Olahan, (KBLI No.10750)
11. Menjalankan Usaha Real Estat Yang Dimiliki Sendiri Atau Disewakan, (KBLI No.68110)

3.1.2. Struktur dan Tata Kerja Perusahaan

A. Struktur Organisasi

Struktur Organisasi merupakan perangkat pembagian Pelaksanaan manajemen, struktur secara sederhana diartikan sebagai susunan lapisan atau bagan yang sistematis. Berikut ini bagan *Struktur Organisasi* PT Bina Kerja Cemerlang Jakarta dapat dilihat pada gambar III.1 dibawah ini.



Sumber Data PT Bina Kerja Cemerlang

Gambar III.1

Struktur Organisasi PT Bina Kerja Cemerlang

B. Tata Kerja Perusahaan

Tata Kerja perusahaan adalah cara cara melaksanakan kerja yang efisien mengenai suatu pekerjaan dengan mempertimbangkan tujuan, tenaga kerja, fasilitas, waktu dan lain sebagainya yang tersedia sedangkan prosedur kerja adalah rangkaian tata kerja yang saling berhubungan sehingga menunjukan adanya suatu urutan tahap

demikian tahap yang harus dilakukan dalam rangka penyelesaian suatu pekerjaan sementara Sistem kerja adalah rangkaian tata kerja dan prosedur kerja yang membentuk satu kebulatan pola dalam rangka melaksanakan satu pekerjaan .

1. Komisaris Utama

Tugas dan tanggung jawab *komisaris* utama yakni melakukan pengawasan terhadap pengelolaan perusahaan yang dilakukan oleh direksi. Selain itu, tugas komisaris adalah memberikan nasihat terkait kebijakan direksi dalam menjalankan perusahaan

2. Komisaris

Tugas dan tanggung jawab *komisaris* yakni melakukan pengawasan terhadap pengelolaan perusahaan yang dilakukan oleh direksi. Selain itu, tugas komisaris adalah memberikan nasihat terkait kebijakan direksi dalam menjalankan perusahaan

3. Direktur Utama

Tugas dan tanggung jawab *Direktur* Utama

- a. Mengkoordinasikan, mengawasi serta memimpin manajemen Perseroan dan memastikan semua kegiatan usaha Perseroan dijalankan sesuai dengan visi, misi dan nilai Perseroan
- b. Mengawasi dan menelaah manajemen risiko
- c. Sistem pengendalian internal Perseroan
- d. Tata kelola perusahaan untuk kepentingan Pemegang Saham minoritas dan pemangku kepentingan lainnya
- e. Kepatuhan terhadap peraturan yang berlaku, serta memimpin Departemen Legal, Sumber Daya Manusia, Teknik dan Komunikasi Perusahaan.

4. **Direktur Operasional dan HRGA**

Tugas dan tanggung jawab *Direktur Operasional dan HRGA* Secara garis besar dan pada dasarnya, tugas seorang *Direktur Operasional HR dan GA* seperti yaitu perekrutan, evaluasi dan penilaian serta penggajian. Namun, tugas direktur SDM secara lebih rinci akan dijelaskan sebagai berikut :

- a. Melakukan perencanaan, mengembangkan dan implementasi strategi pada bidang pengelolaan dan juga pengembangan SDM, seperti merekrut karyawan, kebijakan, kontrak kerja, konsultasi, penggajian, peraturan, pelatihan, membangun motivasi, evaluasi dan lain sebagainya.
- b. Penetapan dan pemeliharaan sistem yang ada dengan tujuan untuk mengukur aspek penting dari pengembangan sumberdaya manusia.
- c. Monitoring, mengukur dan melakukan pelaporan mengenai masalah, strategi dalam mengembangkan SDM dan pencapaiannya sesuai kesepakatan.
- d. Bertugas dalam pengembangan dan mengatur staf.

5. **Direktur Keuangan**

Tugas dan tanggung Jawab Direktur keuangan adalah:

- a. Memimpin Departemen Keuangan untuk memastikan Perseroan memenuhi seluruh kewajiban pelaporan, ketentuan akuntansi dan audit yang ditetapkan oleh peraturan pasar modal
- b. Menyusun dan membuat anggaran dasar tahunan, anggaran lainnya dan rencana keuangan Perseroan, Hubungan Investor, Memastikan pendokumentasian seluruh kegiatan administrasi keuangan
- c. Menyiapkan laporan, informasi dan analisa keuangan

- d. Melaksanakan proses restrukturisasi pinjaman dan/atau rekapitalisasi
- e. Melakukan analisa dan memberikan rekomendasi atas transaksi merger, akuisisi, divestasi dan kegiatan investasi lainnya.

6. Manager HRGA

Tugas dan tanggung Jawab Haidir Muslim Juanda sebagai *Manager HRGA* secara sederhana terdapat tiga tugas utama dari seorang manager di bidang *Human Resources* atau HR ini adalah:

- a. Mengembangkan dan mengurus perencanaan sumber daya manusia dan berbagai macam prosedur yang berkaitan dengan staff di dalam perusahaan.
- b. Merencanakan, mengatur dan memantau aktivitas dan tindakan dari bagian HR.
- c. Bertanggung jawab atas pengembangan dan perencanaan tujuan bagian HR, tujuan serta sistem atau prosedur pelaksanaannya.

Dan di bidang *General Affair* (GA) adalah:

Mulai dari pengadaan barang dan jasa, kegiatan pembelian, hingga pemeliharaan aset yang dimiliki perusahaan. Kami merangkum beberapa tugas *General Affair* adalah sebagai berikut :

- a. Mengurus Pengadaan Barang

Tugas *General Affair* yang pertama adalah mengurus pengadaan barang. Dalam hal ini, GA akan memastikan barang atau aset perusahaan mana saja yang sudah harus diperbarui. Misalnya barang atau aset mengalami kerusakan atau sudah lama dan mengalami penurunan kinerja. Contohnya seperti pengadaan printer atau personal komputer untuk menunjang kinerja karyawan. Dalam kegiatan pengadaan barang harus dilakukan dengan tujuan

yang jelas. Hal ini bertujuan agar masih dapat menekan biaya pengeluaran aset perusahaan dengan efektif.

b. Pembayaran dan Pembelian Rutin

Tugas *General Affair* berikutnya adalah melakukan pembayaran atau pembelian rutin perusahaan. Misalnya membeli persediaan air minum, alat tulis kantor, kertas, tinta printer, dan beberapa kebutuhan yang harus secara berkala. Bukan hanya itu, GA juga melakukan pembayaran rutin yang dibutuhkan perusahaan. Seperti listrik, air, telepon, hingga internet.

c. Mengontrol Pembayaran Tenaga Kerja Harian.

Tugas *General Affair* selanjutnya adalah mengontrol pembayaran tenaga kerja. Dalam hal ini, GA memiliki wewenang untuk menentukan besar gaji tenaga kerja harian di luar gaji karyawan. Sebab, gaji untuk karyawan harian lepas termasuk dalam keperluan bulanan kantor yang perlu dibayarkan dan dicatat dalam pembukuan.

d. Pemeliharaan Aset Perusahaan

Tugas *General Affair* juga mencakup pemeliharaan aset perusahaan yang dimiliki. Dalam hal ini, GA bertanggung jawab mengontrol dan memelihara aset yang ada di perusahaan. Sering kali GA juga menertibkan atau mengingatkan karyawan untuk memakai aset dengan baik dan tidak merusak.

Hal ini dilakukan guna menekan biaya pengeluaran perusahaan

7. **Manager Keuangan**

Tugas dan tanggung Jawab Manager keuangan adalah Tugas utama manajer keuangan adalah bertanggung jawab untuk membantu perencanaan bisnis dan pengambilan keputusan dengan memberi nasihat keuangan yang sesuai. Adapun tugas dari manajer keuangan yang lainnya adalah sebagai berikut:

- a. Bekerja sama dengan manajer lainnya untuk merencanakan serta meramalkan beberapa aspek dalam perusahaan termasuk perencanaan umum keuangan perusahaan.
- b. Menjalankan dan mengoperasikan roda kehidupan perusahaan se-efisien dan se-efektif mungkin dengan menjalin kerja sama dengan manajer lainnya.
- c. Mengambil keputusan penting dalam investasi dan berbagai pembiayaan serta semua hal yang terkait dengan keputusan tersebut.
- d. Mengkoordinasikan dan mengontrol perencanaan, pelaporan, serta pembayaran kewajiban pajak perusahaan agar efisien, akurat, tepat waktu, dan sesuai dengan peraturan pemerintah yang berlaku.
- e. Merencanakan dan mengkoordinasikan penyusunan anggaran perusahaan, serta mengontrol penggunaan anggaran tersebut untuk memastikan penggunaan dana secara efektif dan efisien dalam menunjang kegiatan operasional perusahaan.
- f. Mengelola fungsi akuntansi dalam memproses data dan informasi keuangan untuk menghasilkan laporan keuangan yang dibutuhkan perusahaan secara akurat.
- g. Merencanakan dan mengkoordinasikan pengembangan sistem serta prosedur keuangan dan akuntansi. Selain itu juga mengontrol pelaksanaannya untuk memastikan semua proses dan transaksi keuangan berjalan dengan tertib dan teratur.
- h. Merencanakan dan mengkonsolidasikan perpajakan seluruh perusahaan untuk memastikan efisiensi biaya dan kepatuhan terhadap peraturan perpajakan.
- i. Merencanakan, mengkoordinasi, dan mengontrol arus kas perusahaan (cash flow), terutama pengelolaan piutang dan utang. Sehingga, hal ini dapat

memastikan ketersediaan dana untuk operasional perusahaan dan kondisi keuangan dapat tetap stabil.

8. Operasional

Tugas dan tanggung Jawab *Operasional* adalah

- a. Membuat surat jalan Dinas anggota security
- b. Koordinasi dengan vendor
- c. Membuat laporan dokumen yang di butuhkan perusahaan
- d. Memperhatikan dan mencatat jumlah stok atau gudang yang tersedia
- e. Membuat laporan operasional secara berkala
- f. Menerima dan memeriksa setiap berkas legal dokumen perusahaan

9. Keuangan dan HRGA

Tugas dan tanggung Jawab Keuangan dan HRGA adalah

- a. Melakukan penginputan semua transaksi keuangan ke dalam program
- b. Melakukan *transaksi* keuangan perusahaan.
- c. Berhubungan dengan pihak internal maupun eksternal terkait dengan aktivitas
- d. Membuat laporan mengenai aktivitas keuangan perusahaan.
- e. Menerima dokumen dari vendor internal maupun external.
- f. Memelihara aset perusahaan dan asuransi kendaraan.
- g. Mengontrol alat tulis kantor sesuai kebutuhan perusahaan dan stock opname fix asset.
- h. Mengerjakan Pelaporan dan Perhitungan Pajak PPH 21 dan PPN

10. Operasional dan Kurir

Tugas dan Tanggung Jawab Operasional dan Kurir

- a. Mengirim invoice kepada vendor
- b. Memperpanjang data perusahaan yang akan habis masa berlakunya

- c. Mencatat Surat Keluar dan Surat Masuk
- d. Memperpanjang STNK Kendaraan Operasional Kantor
- e. Mendata kendaraan Operasional

11. Office Boy atau OB

Tugas dan tanggung Jawab Office Boy adalah

- a. Membersihkan dan merapikan meja, kursi, komputer dan perlengkapan lainnya.
- b. Membersihkan/vacum karpet atau lantai.
- c. Menyediakan minuman untuk karyawan.
- d. Mengirim atau mengambil dokumen antar divisi/bagian.
- e. Melayani permintaan fotokopi/faksimili.
- f. Membelikan dan menyiapkan makan siang karyawan.
- g. Membereskan piring, gelas, & perlengkapan makan siang karyawan.
- h. Mengambil & membereskan gelas minum dan perlengkapan makan karyawan.
- i. Membuang sampah yang ada di ruang kerja dan areal tanggung jawabnya

3.1.3. Kegiatan Usaha

PT Bina Kerja Cemerlang adalah perusahaan jasa outsourcing security yang merupakan perusahaan security yang berpengalaman dan dipercaya oleh beberapa vendor untuk memenuhi kebutuhan tenaga security di perusahaan tersebut. PT Bina Kerja Cemerlang memiliki integritas dan komitmen yang tinggi dalam memberikan pelayanan. Sebagai Penyedia Jasa, kami memiliki sumberdaya manusia yang unggul dan merupakan salah satu komitmen pilar kami untuk memberikan pelayanan dengan hasil yang maksimal di setiap pekerjaan yang kami lakukan. Untuk mencapai hal

tersebut, kami memiliki tenaga terdidik, memiliki dan terampil sesuai tingkat dan jabatan serta ditunjang dengan sistem dan teknologi yang tepat guna.

3.2. Hasil Penelitian

3.2.1. Prosedur Perhitungan PPN

PT Bina Kerja Cemerlang adalah Perusahaan Jasa Security yang memumut Pajak Pertambahan Nilai sebesar 10% yang tarif Dasar Pengenaan Pajak PPN sesuai dengan Kontrak yang di sepakati oleh kedua belah pihak atau Vendor dan PT. Bina Kerja Cemerlang. Pungutan Pajak Pertambahan Nilai PT Bina Kerja Cemerlang dilakukan dengan cara menerbitkan INVOICE dan Faktur Pajak Keluaran Berikut ini adalah contoh bentuk invoice dan faktur pajak Keluarannya.

PT. BINA KERJA CEMERLANG

SECURITY SERVICES - TRAINING - CONSULTANT

Head Office : Jl. Raya Pondok Gede No. 187, Jakarta Timur 13250 - Indonesia. Telp. (021) 63459275, 6471432, 9467125, 9466765, Fax (021) 63435004
Call Center : Jl. Wijaya Muli No. 90, Jati Rah- Bekasi
Website : www.bkc.co.id Email : info@bkc.co.id

INVOICE

PT. ANTAREJA PRIMA ANTARAN

Jl. Ciputat Raya No. 99
Pondok Pinang
Jakarta Selatan
Up. Bpk Benny Yuliman

No/omor : 291/BIJAC-INV/ APA/X/2021
Tgl. Dikawat : 22 Oktober 2021
No Kontrol : 035/Adm-G/PA-BAK/G/1/2020

No.	URAIAN	PERSONEL		Total/Bulan Rp.
		Gky	@ Rp	
	Blaya Jasa Borongan Pekerjaan	Periode : Oktober 2021		
	Gaji Pokok			411.750.349
	Variable Income			19.757.454
	Android Incentive			2.850.000
	Additional Duty Incentive			1.800.000
	Bonus Kehadiran			4.650.000
1		100	Personel	
			Jumlah	440.607.803
	BPIS Kesehatan (4%)			10.469.987
	BPIS Keterseragaman (5,89%)			28.455.980
			Jumlah	44.925.967
	Sub Total			485.533.770
	Fee Administration	550.000/person		15.000.000
2	TOTAL SEBELUM PAJAK			500.533.770
	PPN	16%		1.560.000
3	PPN Pasal 23			502.093.770
	TOTAL			501.733.770

Lima ratus satu juta tujuh ratus tiga puluh tiga ribu tujuh ratus tujuh puluh rupiah

PT. ANTAREJA PRIMA ANTARAN

Wahid Agus Brahmi
Direktur Utama

Jl. Raya Pondok Gede No. 187, Jakarta Timur 13250 - Indonesia. Telp. (021) 63459275, 6471432, 9467125, 9466765, Fax (021) 63435004
Call Center : Jl. Wijaya Muli No. 90, Jati Rah- Bekasi
Website : www.bkc.co.id Email : info@bkc.co.id

Sumber Data PT Bina Kerja Cemerlang

Gambar III.2.

INVOICE PT.Antareja Prima Antara Bulan Oktober 2021

Faktur Pajak

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.007.21.79581337		
Pengusaha Kena Pajak		
Nama : PT BINA KERJA CEMERLANG Alamat : JL RAYA PONDOK GEDE NO.18(RUKO), LUBANG BUAYA , JAKARTA TIMUR NPWP : 01.395.869-6-009.000		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama : PT.Antareja Prima Antaran Alamat : Jl Ciputat Raya Blok OD No.99 RT.000 RW.000 Kel.Pondok Pinang Kec.Kebayoran Lama Kota/Kab.Jakarta Selatan DKI JAKARTA 00000 NPWP : 01.909.630-4-062.000		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Mula/Tamrin
1	Biaya Jasa Borongan Pekerjaan Periode Oktober 2021 Rp.485.533.770 x 1	485.533.770,00
2	Fee Administration Rp.15.000.000 x 1	15.000.000,00
Harga Jual / Penggantian		500.533.770,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		15.000.000,00
PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak		1.500.000,00
Total PPhBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00

Sejalan dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini tidak dibundel dengan secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini

JAKARTA TIMUR, 22 Oktober 2021

Wardin Adje Ibrahim

29150AC-INVNP/1002021

Sumber Data PT Bina Kerja Cemerlang

Gambar III.3

Faktur Pajak PT.Antareja Prima Antara Bulan Oktober 2021

Dari Contoh Invoice Oktober 2021 dan Faktur Pajak diatas Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai dari *Management fee*. PT Antareja Prima Antaran *Management fee* nya sebesar 150.000/orang dikalikan oleh Jumlah orang atau personil pada bulan Oktober sebanyak 100 personil Maka jumlah *Management fee* PT Bina Kerja Cemerlang atas Jasa Security untuk PT Antareja Prima Antaran Sebesar Rp.15.000.000 dikenakan Tarif PPN 10% jadi PPN untuk PT Antareja Prima Antaran sebesar 1.500.000 pada bulan Oktober 2021

3.2.2. Prosedur Pemungutan dan Penyetoran PPN

PT Bina Kerja Cemerlang Pengusaha Kena Pajak yang sudah terdaftar pada tanggal 18 maret 2018 dengan no PKP PEM-375CU/WP.20/KP.0803/2008 ketika

PT.Bina Kerja Cemerlang menjual Jasa Kena Pajak harus menerbitkan Faktur Pajak sebagai tanda bukti, kerana telah memumut pajak dari orang atau badan yang telah membeli Jasa Kena Pajak tersebut. Perlu diinget, barang atau jasa kena pajak yang diperjualbelikan telah di kenakan biaya pajak selain harga pokoknya.

Berikut ini rekap Faktur Pajak PT Bina Kerja Cemerlang untuk dasar pengajuan pembayaran PPN Terhutang Pada Tabel III.1 sampai dengan III.15 dari bulan Januari 2021 sampai dengan Desember 2021

Tabel III.1.

Rekap Faktur Pajak Keluaran Januari 2021

PT Bina Kerja Cemerlang

No	Nama Pembeli	Faktur Pajak	DPP	PPN	No Seri Pengganti
		No Seri			
1	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103603	70.096.897	7.009.690	
2	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103604	18.339.867	1.833.987	
3	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103605	38.390.184	3.839.018	
4	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103606	550.000	55.000	
5	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103607	165.000	16.500	
6	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103608	5.707.533	570.753	
7	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103609	18.339.867	1.833.987	
8	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103610	3.638.327	363.833	
9	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103611	9.053.520	905.352	
10	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103612	12.093.952	1.209.395	
11	PT Monang Sianipar Abadi	010.003-21.98103613	30.407.437	3.040.744	
12	PT. WAHANADIRGANTARA	010.003-21.98103614	2.400.000	240.000	
13	PT KURNIA SEJAHTERA UTAMA	010.003-21.98103615	1.021.943	102.194	
14	PT.Lucky Print Abadi	010.003-21.98103616	9.432.557	943.256	
15	PT.Antareja Prima Antaran	010.003-21.98103617	1.047.553	104.755	
16	PT. WAHANADIRGANTARA	010.003-21.98103618	-	-	
17	JELAJAH DATA SEMESTA	040.003-21.98103619	974.467	97.447	
18	PT. Bali Towerindosentra, Tbk.	040.003-21.98103620	-	-	
19	PT.Antareja Prima Antaran	010.003-21.98103621	28.200.000	2.820.000	
20	PT Pelangi GlobalLogistik	010.003-21.98103622	900.000	90.000	
21	PT Repex Perdana International	010.003-21.98103623	150.000	15.000	
22	PT REPUBLIC EXPRESS	010.003-21.98103624	4.350.000	435.000	
23	PT. SENA SATWIKA	010.003-21.98103625	1.050.000	105.000	
24	PT. SENTRA BHANUADI	010.003-21.98103626	300.000	30.000	
25	PT. WahanaDirgantara	010.003-21.98103627	750.000	75.000	
26	PT REPEX WAHANA	010.003-21.98103628	150.000	15.000	
27	PT. Bali Towerindo Sentra, Tbk.	041.003-21.98103620	13.286.822	1.328.682	040.003-21.98103620
28	PT. WAHANA DIRGANTARA	011.003-21.98103618	30.097.186	3.009.719	010.003-21.98103618
JUMLAH			300.893.112	30.089.312	

Sumber : Data PT Bina Kerja Cemerlang

Pada Tabel III.1 merupakan rekap Faktur Pajak keluaran bulan Januari 2021 pada PT.Bina Kerja Cemerlang dengan Jumlah Rp. 30.089.312 maka pembayaran PPN Masa Januari 2021 adalah Rp. 30.089.312

Tabel III.2.

Rekap Faktur Pajak Keluaran Februari 2021

PT Bina Kerja Cemerlang

No	Nama Vendor	Faktur Pajak	DPP	PPN	No Seri Pengganti
		No Seri			
1	PT.Antareja Prima Antaran	010.003-21.98103629	1.047.553	104.755	
2	PT.Lucky Print Abadi	010.003-21.98103630	9.432.557	943.256	
3	PT Kurnia Sejahtera Utama	010.003-21.98103631	1.021.943	102.194	
4	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.003-21.98103632	2.400.000	240.000	
5	PT Monang Sianipar Abadi	010.003-21.98103633	30.407.437	3.040.744	
6	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103634	715.000	71.500	
7	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103635	5.816.979	581.698	
8	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103636	18.009.562	1.800.956	
9	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103637	3.577.185	357.719	
10	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103638	8.898.264	889.826	
11	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103639	18.009.562	1.800.956	
12	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103640	37.697.901	3.769.790	
13	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.003-21.98103641	-	-	
14	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103642	54.431.487	5.443.149	
15	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103643	11.742.474	1.174.247	
16	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103644	350.000	35.000	
17	PT. WAHANA DIRGANTARA	011.003-21.98103641	29.925.529	2.992.553	010.003-21.98103641
18	PT.Antareja Prima Antaran	010.003-21.98103645	32.850.000	3.285.000	
19	PT Pelangi Global Logistik	010.003-21.98103646	1.200.000	120.000	
20	PT Repex Perdana International	010.003-21.98103647	150.000	15.000	
21	PT REPEX WAHANA	010.003-21.98103648	150.000	15.000	
22	PT REPUBLIC EXPRESS	010.003-21.98103649	4.350.000	435.000	
23	PT. SENA SATWIKA	010.003-21.98103650	900.000	90.000	
24	PT. SENTRA BHANUADI	010.003-21.98103651	450.000	45.000	
25	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.003-21.98103652	2.100.000	210.000	
26	PT. Bali Towerindo Sentra, Tbk.	040.003-21.98103667	14.036.350	1.403.635	
27	JELAJAH DATA SEMESTA	010.003-21.98103669	-	-	dibatalkan
28	PT JELAJAH DATA SEMESTA	010.003-21.98103670	1.008.428	100.843	
JUMLAH A2 >			290.678.211	29.067.821	

Sumber : Data PT Bina Kerja Cemerlang

Pada Tabel III.2 merupakan rekap Faktur Pajak keluaran bulan Februari 2021 pada PT.Bina Kerja Cemerlang dengan Jumlah Rp. 29.067.827 maka pembayaran PPN Masa Februari 2021 adalah Rp. 29.067.827

Tabel III.3.

Rekap Faktur Pajak Keluaran Maret 2021

PT Bina Kerja Cemerlang

No	Nama Vendor	Faktur Pajak	DPP	PPN	No Seri Pengganti
		No Seri			
1	PT.Antareja Prima Antaran	010.003-21.98103653	1.047.553	104.755	
2	PT Monang Sianipar Abadi	010.003-21.98103654	30.407.437	3.040.744	
3	PT Kurnia Sejahtera Utama	010.003-21.98103655	1.021.943	102.194	
4	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.003-21.98103656	2.400.000	240.000	
5	PT.Lucky Print Abadi	010.003-21.98103657	8.906.582	890.658	
6	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103658	54.431.487	5.443.149	
7	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103659	18.009.562	1.800.956	
8	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103660	37.697.901	3.769.790	
9	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103661	715.000	71.500	
10	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103662	5.816.979	581.698	
11	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103663	18.009.562	1.800.956	
12	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103664	3.577.185	357.719	
13	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103665	8.898.264	889.826	
14	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103666	11.742.474	1.174.247	
15	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.003-21.98103668	27.293.455	2.729.346	
16	PT JELAJAH DATA SEMESTA	010.003-21.98103671	1.008.428	100.843	
17	PT REPEX WAHANA	010.003-21.98103672	150.000	15.000	
18	PT Repex Perdana International	010.003-21.98103673	150.000	15.000	
19	PT.Antareja Prima Antaran	010.003-21.98103674	33.000.000	3.300.000	
20	PT Pelangi Global Logistik	010.003-21.98103675	1.200.000	120.000	
21	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.003-21.98103676	1.800.000	180.000	
22	PT. SENTRA BHANUADI	010.003-21.98103677	150.000	15.000	
23	PT. SENA SATWIKA	010.003-21.98103678	900.000	90.000	
24	PT REPUBLIC EXPRESS	010.003-21.98103679	4.350.000	435.000	
25	PT. Bali Towerindo Sentra, Tbk.	010.003-21.98103680	13.832.170	1.383.217	
JUMLAH A2 >			286.515.982	28.651.598	

Sumber : Data PT Bina Kerja Cemerlang

Pada Tabel III.3 merupakan rekap Faktur Pajak keluaran bulan Maret 2021 pada PT.Bina Kerja Cemerlang dengan Jumlah Rp. 28.651.598 maka pembayaran PPN Masa Maret 2021 adalah Rp. 28.651.598

Tabel III.4.

Rekap Faktur Pajak Keluaran April 2021

PT Bina Kerja Cemerlang

No	Nama Pembeli	Faktur Pajak	DPP	PPN	No Seri Pengganti
		No Seri			
1	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103681	54.431.487	5.443.149	
2	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103682	18.009.562	1.800.956	
3	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103683	37.697.901	3.769.790	
4	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103684	715.000	71.500	
5	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103685	5.816.979	581.698	
6	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103686	18.009.562	1.800.956	
7	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103687	3.577.185	357.719	
8	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103688	8.898.264	889.826	
9	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.003-21.98103689	11.742.474	1.174.247	
10	PT.Lucky Print Abadi	010.003-21.98103690	8.906.582	890.658	
11	PT.Antareja Prima Antaran	010.003-21.98103691	1.047.553	104.755	
12	PT Monang Sianipar Abadi	010.003-21.98103692	30.407.437	3.040.744	
13	PT. WAHANADIRGANTARA	010.003-21.98103693	2.400.000	240.000	
14	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.003-21.98103694	-	-	
15	PT. Bali Towerindo Sentra, Tbk.	010.003-21.98103695	13.832.170	1.383.217	
16	PT. Bali Towerindo Sentra, Tbk.	010.003-21.98103696	-	-	
17	PT JELAJAH DATA SEMESTA	010.003-21.98103697	1.008.428	100.843	
18	PT.Antareja Prima Antaran	010.003-21.98103698	33.150.000	3.315.000	
19	PT Pelangi GlobalLogistik	010.003-21.98103699	1.200.000	120.000	
20	PT Repex Perdana International	010.003-21.98103700	150.000	15.000	
21	PT REPEX WAHANA	010.003-21.98103701	150.000	15.000	
22	PT REPUBLIC EXPRESS	010.003-21.98103702	4.350.000	435.000	
23	PT. SENA SATWIKA	010.006-21.08534833	900.000	90.000	
24	PT. SENTRA BHANUADI	010.006-21.08534834	150.000	15.000	
25	PT. Wahana Dirgantara	010.006-21.08534835	1.800.000	180.000	
26	PT. WAHANA DIRGANTARA	011.003-21.98103694	30.612.156	3.061.216	010.003-21.98103694
JUMLAH A2 >			288.962.740	28.896.274	

Sumber : Data PT Bina Kerja Cemerlang

Tabel III.5.

Rekap Faktur Pajak Masukan April 2021

PT Bina Kerja Cemerlang

No	Nama Penjual	NPWP	Faktur Pajak	Tanggal	DPP	PPN
			No Seri			
1	PT SINAR SURYA	024798126432000	010.005-21.45147548	22-04-2021	12.556.364	1.255.636
JUMLAH B2 >					12.556.364	1.255.636

Sumber : Data PT Bina Kerja Cemerlang

Pada Tabel III.4. merupakan rekap Faktur Pajak keluaran bulan April 2021 pada PT.Bina Kerja Cemerlang dengan Jumlah Rp. 28.896.274 pada tabel III.5. terdapat

Pajak Masukan dari PT Sinar Surya sejumlah Rp. 1.255.636. maka pembayaran PPN Masa April 2021 adalah:

Pajak Keluaran – Pajak Masukan = PPN Terhutang

Rp. 28.896.274 – Rp. 1.255.636 = Rp. 27.640.638

Tabel III.6.

Rekap Faktur Pajak Keluaran Mei 2021

PT Bina Kerja Cemerlang

No	Nama Pembeli	Faktur Pajak	DPP	PPN	No Seri Pengganti
		No Seri			
1	PT.Antareja Prima Antaran	010.006-21.08534836	1.047.553	104.755	
2	PT.Lucky Print Abadi	010.006-21.08534837	8.906.582	890.658	
3	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.006-21.08534838	2.400.000	240.000	
4	PT Monang Sianipar Abadi	010.006-21.08534839	30.407.437	3.040.744	
5	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534840	54.431.487	5.443.149	
6	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534841	18.009.562	1.800.956	
7	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534842	37.697.901	3.769.790	
8	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534843	715.000	71.500	
9	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534844	5.816.979	581.698	
10	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534845	18.009.562	1.800.956	
11	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534846	3.577.185	357.719	
12	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534847	8.898.264	889.826	
13	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534848	11.742.474	1.174.247	
14	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.006-21.08534849	25.348.010	2.534.801	
15	PT JELAJAH DATA SEMESTA	040.006-21.08534850	1.008.428	100.843	
16	PT.Antareja Prima Antaran	010.006-21.08534851	32.400.000	3.240.000	
17	PT Pelangi Global Logistik	010.006-21.08534852	1.200.000	120.000	
18	PT Repex Perdana International	010.006-21.08534853	150.000	15.000	
19	PT REPEX WAHANA	010.006-21.08534854	150.000	15.000	
20	PT REPUBLIC EXPRESS	010.006-21.08534855	4.350.000	435.000	
21	PT. SENA SATWIKA	010.006-21.08534856	900.000	90.000	
22	PT. SENTRA BHANUADI	010.006-21.08534857	150.000	15.000	
23	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.006-21.08534858	1.050.000	105.000	
24	PT. Bali Towerindo Sentra, Tbk.	040.006-21.08534872	13.832.170	1.383.217	
JUMLAH		A2 >	282.198.594	28.219.859	

Sumber : Data PT Bina Kerja Cemerlang

Pada Tabel III.6. merupakan rekap Faktur Pajak keluaran bulan Mei 2021 pada PT.Bina Kerja Cemerlang dengan Jumlah Rp. 28.219.859 maka pembayaran PPN Masa Mei 2021 adalah Rp. 28.219.859.

Tabel III.7.

Rekap Faktur Pajak Keluaran Juni 2021

PT Bina Kerja Cemerlang

No	Nama Pembeli	Faktur Pajak	DPP	PPN	No Seri Pengganti
		No Seri			
1	PT.Antareja Prima Antaran	010.006-21.08534859	1.047.553	104.755	
2	PT.Lucky Print Abadi	010.006-21.08534860	8.906.582	890.658	
3	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.006-21.08534861	2.400.000	240.000	
4	PT Monang Sianipar Abadi	010.006-21.08534862	30.407.437	3.040.744	
5	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534863	54.431.487	5.443.149	
6	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534864	5.816.979	581.698	
7	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534865	18.009.562	1.800.956	
8	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534866	3.577.185	357.719	
9	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534867	8.898.264	889.826	
10	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534868	11.742.474	1.174.247	
11	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534869	18.009.562	1.800.956	
12	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534870	37.697.901	3.769.790	
13	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534871	715.000	71.500	
14	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534873	18.992.949	1.899.295	
15	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.006-21.08534874	24.489.725	2.448.973	
16	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.006-21.08534875	1.050.000	105.000	
17	PT. SENTRA BHANUADI	010.006-21.08534876	150.000	15.000	
18	PT. SENA SATWIKA	010.006-21.08534877	900.000	90.000	
19	PT REPUBLIC EXPRESS	010.006-21.08534878	4.050.000	405.000	
20	PT REPEX WAHANA	010.006-21.08534879	150.000	15.000	
21	PT Repex Perdana International	010.006-21.08534880	150.000	15.000	
22	PT Pelangi Global Logistik	010.006-21.08534881	1.050.000	105.000	
23	PT.Antareja Prima Antaran	010.006-21.08534882	28.050.000	2.805.000	
24	PT. Bali Towerindo Sentra, Tbk.	040.006-21.08534883	13.832.170	1.383.217	
JUMLAH A2 >			294.524.830	29.452.483	

Sumber : Data PT Bina Kerja Cemerlang

Tabel III.8.

Rekap Faktur Pajak Masukan Juni 2021

PT Bina Kerja Cemerlang

No	Nama Penjual	NPWP	Faktur Pajak	DPP	PPN
			No Seri		
1	Persek Amachi, Arifin,	032692915027000	010.006-21.00706278	20.000.000,00	2.000.000,00
JUMLAH B2 >				20.000.000,00	2.000.000,00

Sumber : Data PT Bina Kerja Cemerlang

Pada Tabel III.7. merupakan rekap Faktur Pajak keluaran bulan Juni 2021 pada PT.Bina Kerja Cemerlang dengan Jumlah Rp. 29.452.482 pada tabel III.8. terdapat

Pajak Masukan dari Persek Amachi, Arifin sejumlah Rp.2.000.000, maka pembayaran PPN Masa Juni 2021 adalah:

Pajak Keluaran – Pajak Masukan = PPN Terhutang

Rp. 29.452.482 – Rp. 2.000.000 = Rp. 27.452.482

Tabel III.9.

Rekap Faktur Pajak Keluaran Juli 2021

PT Bina Kerja Cemerlang

No	Nama Pembeli	Faktur Pajak	DPP	PPN	No Seri Pengganti
		No Seri			
1	PT.Lucky Print Abadi	010.006-21.08534884	8.906.582	890.658	
2	PT.Antareja Prima Antaran	010.006-21.08534885	1.047.553	104.755	
3	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.006-21.08534886	2.400.000	240.000	
4	PT Monang Sianipar Abadi	010.006-21.08534887	30.407.437	3.040.744	
5	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534888	54.431.487	5.443.149	
6	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534889	18.009.562	1.800.956	
7	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534890	37.697.901	3.769.790	
8	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534891	715.000	71.500	
9	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534892	5.816.979	581.698	
10	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534893	18.009.562	1.800.956	
11	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534894	3.577.185	357.719	
12	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534895	8.898.264	889.826	
13	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534896	11.742.474	1.174.247	
14	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534897	18.992.949	1.899.295	
15	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.006-21.08534898	24.747.211	2.474.721	
16	PT. Bali Towerindo Sentra, Tbk.	040.006-21.08534899	-	-	
17	PT JELAJAH DATA SEMESTA	040.006-21.08534900	1.008.428	100.843	
18	PT.Antareja Prima Antaran	010.006-21.08534901	25.350.000	2.535.000	
19	PT PELANGI GLOBAL LOGISTIK	010.006-21.08534902	750.000	75.000	
20	PT Repex Perdana International	010.006-21.08534903	150.000	15.000	
21	PT REPUBLIC EXPRESS	010.006-21.08534904	4.050.000	405.000	
22	PT. SENA SATWIKA	010.006-21.08534905	900.000	90.000	
23	PT. SENTRA BHANUADI	010.006-21.08534906	150.000	15.000	
24	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.006-21.08534907	900.000	90.000	
25	PT JELAJAH DATA SEMESTA	040.006-21.08534908	1.008.428	100.843	
26	PT. Bali Towerindo Sentra, Tbk.	010.006-21.08534909	13.461.078	1.346.108	
JUMLAH A2 >			293.128.080	29.312.808	

Sumber : Data PT Bina Kerja Cemerlang

Pada Tabel III.9. merupakan rekap Faktur Pajak keluaran bulan Juli 2021 pada PT.Bina Kerja Cemerlang dengan Jumlah Rp. 29.312.808, maka pembayaran PPN Masa Juli 2021 adalah Rp. 29.312.808.

Tabel III.10.

Rekap Faktur Pajak Keluaran Agustus 2021

PT Bina Kerja Cemerlang

No	Nama Pembeli	Faktur Pajak No Seri	DPP	PPN	No Seri Pengganti
1	PT.Antareja Prima Antaran	010.006-21.08534910	1.047.553	104.755	
2	PT.Lucky Print Abadi	010.006-21.08534911	8.906.582	890.658	
3	PT Monang Sianipar Abadi	010.006-21.08534912	30.407.437	3.040.744	
4	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.006-21.08534913	2.400.000	240.000	
5	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534914	54.431.487	5.443.149	
6	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534915	18.009.562	1.800.956	
7	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534916	-	-	
8	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534917	715.000	71.500	
9	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534918	-	-	
10	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534919	-	-	
11	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534920	-	-	
12	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534921	8.898.264	889.826	
13	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534922	4.072.713	407.271	
14	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.006-21.08534923	-	-	
15	PT. WAHANA DIRGANTARA	011.006-21.08534923	25.061.915	2.506.191	010.006-21.08534923
16	PT. DHL Global Forwading Indonesia	011.006-21.08534916	37.697.901	3.769.790	010.006-21.08534916
17	PT. DHL Global Forwading Indonesia	011.006-21.08534920	3.577.185	357.719	010.006-21.08534920
18	PT. DHL Global Forwading Indonesia	011.006-21.08534919	-	-	010.006-21.08534919
19	PT. DHL Global Forwading Indonesia	011.006-21.08534918	5.816.979	581.698	010.006-21.08534918
20	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.006-21.08534924	18.009.562	1.800.956	
21	PT.Antareja Prima Antaran	010.006-21.08534925	15.900.000	1.590.000	
22	PT Pelangi GlobalLogistik	010.006-21.08534926	-	-	
23	PT Repex Perdana International	010.006-21.08534927	150.000	15.000	
24	PT REPUBLIC EXPRESS	010.006-21.08534928	3.600.000	360.000	
25	PT. WahanaDirgantara	010.007-21.79561299	750.000	75.000	
26	PT. SENA SATWIKA	010.007-21.79561300	750.000	75.000	
27	PT PELANGI GLOBAL	011.006-21.08534926	-	-	010.006-21.08534926
28	LOGISTIK PT Pelangi Global Logistik	011.006-21.08534926	900.000	90.000	011.006-21.08534926
29	PT. Bali Towerindo Sentra, Tbk.	010.007-21.79561314	2.255.392	225.539	
JUMLAH		A2 >	243.357.532	24.335.752	

Sumber : Data PT Bina Kerja Cemerlang

Tabel III.11.

Rekap Faktur Pajak Masukan Agustus 2021

PT Bina Kerja Cemerlang

No	Nama Penjual	NPWP	Faktur Pajak No Seri	DPP	PPN
1	PT ARISTA SUKSES	707750188008000	010.005-21.93914472	2.178.394	217.839
JUMLAH				B2 >	2.178.394
					217.839

Sumber : Data PT Bina Kerja Cemerlang

Pada Tabel III.10. merupakan rekap Faktur Pajak keluaran bulan Agustus 2021 pada PT.Bina Kerja Cemerlang dengan Jumlah Rp. 24.335.752 pada tabel III.11. terdapat Pajak Masukan dari PT Arista Sukses sejumlah Rp.217.839, maka pembayaran PPN Masa Agustus 2021 adalah:

Pajak Keluaran – Pajak Masukan = PPN Terhutang

Rp. 24.335.752 – Rp. 217.839 = Rp. 24.117.913

Tabel III.12.

Rekap Faktur Pajak Keluaran September 2021

PT Bina Kerja Cemerlang

No	Nama Pembeli	Faktur Pajak No Seri	DPP	PPN	No Seri Pengganti
1	PT.Antareja Prima Antaran	010.007-21.79561301	1.047.553	104.755	
2	PT.Lucky Print Abadi	010.007-21.79561302	8.906.582	890.658	
3	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.007-21.79561303	2.400.000	240.000	
4	PT Monang Sianipar Abadi	010.007-21.79561304	30.407.437	3.040.744	
5	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561305	54.431.487	5.443.149	
6	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561306	18.009.562	1.800.956	
7	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561307	715.000	71.500	
8	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561308	5.816.979	581.698	
9	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561309	18.009.562	1.800.956	
10	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561310	3.577.185	357.719	
11	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561312	8.898.264	889.826	
12	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561311	250.000	25.000	
13	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561313	37.697.901	3.769.790	
14	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.007-21.79561315	25.061.915	2.506.191	
15	PT.Antareja Prima Antaran	010.007-21.79561316	15.450.000	1.545.000	
16	PT Pelangi Global Logistik	010.007-21.79561317	750.000	75.000	
17	PT Repex Perdana International	010.007-21.79561318	150.000	15.000	
18	PT REPUBLIC EXPRESS	010.007-21.79561319	3.450.000	345.000	
19	PT. SENA SATWIKA	010.007-21.79561320	300.000	30.000	
20	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.007-21.79561321	750.000	75.000	
21	PT. Bali Towerindo Sentra, Tbk.	040.007-21.79561322	-	-	
22	PT. Bali Towerindo Sentra, Tbk.	041.007-21.79561322	2.255.392	225.539	040.007-21.79561322
JUMLAH A2 >			238.334.819	23.833.481	

Sumber : Data PT Bina Kerja Cemerlang

Pada Tabel III.12. merupakan rekap Faktur Pajak keluaran bulan September 2021 pada PT.Bina Kerja Cemerlang dengan Jumlah Rp. 23.833.481, maka pembayaran PPN Masa September 2021 adalah Rp. 23.833.48

Tabel III.13.**Rekap Faktur Pajak Keluaran Oktober 2021****PT Bina Kerja Cemerlang**

No	Nama Pembeli	Faktur Pajak No Seri	DPP	PPN	No Seri Pengganti
1	PT. WAHANADIRGANTARA	010.007-21.79561323	2.400.000	240.000	
2	PT Monang Sianipar Abadi	010.007-21.79561324	30.407.437	3.040.744	
3	PT.Antareja Prima Antaran	010.007-21.79561325	1.047.553	104.755	
4	PT.Lucky Print Abadi	010.007-21.79561326	8.906.582	890.658	
5	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561327	-	-	
6	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561328	3.577.185	357.719	
7	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561329	715.000	71.500	
8	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561330	8.898.264	889.826	
9	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561331	18.009.562	1.800.956	
10	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561332	5.816.979	581.698	
11	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561333	37.697.901	3.769.790	
12	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561334	18.009.562	1.800.956	
13	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561335	54.431.487	5.443.149	
14	PT. DHL Global Forwading Indonesia	011.007-21.79561327	275.000	27.500	010.007-21.79561327
15	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.007-21.79561336	23.316.737	2.331.674	
16	PT.Antareja Prima Antaran	010.007-21.79561337	15.000.000	1.500.000	
17	PT Pelangi Global Logistik	010.007-21.79561338	600.000	60.000	
18	PT Repex Perdana International	010.007-21.79561339	150.000	15.000	
19	PT REPUBLIC EXPRESS	010.007-21.79561340	1.500.000	150.000	
20	PT. SENA SATWIKA	010.007-21.79561341	300.000	30.000	
21	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.007-21.79561342	750.000	75.000	
22	PT. Bali Towerindo Sentra, Tbk.	040.007-21.79561343	2.255.392	225.539	
JUMLAH		A2 >	234.064.641	23.406.464	

Sumber : Data PT Bina Kerja Cemerlang

Pada Tabel III.13. merupakan rekap Faktur Pajak keluaran bulan Oktober 2021 pada PT.Bina Kerja Cemerlang dengan Jumlah Rp. 23.406.464, maka pembayaran PPN Masa Oktober 2021 adalah Rp. 23.406.464.

Tabel III.14.**Rekap Faktur Pajak Keluaran November 2021****PT Bina Kerja Cemerlang**

No	Nama Pembeli	Faktur Pajak No Seri	DPP	PPN	No Seri Pengganti
1	PT.Antareja Prima Antaran	010.007-21.79561344	1.047.553	104.755	
2	PT.Lucky Print Abadi	010.007-21.79561345	8.906.582	890.658	
3	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.007-21.79561346	2.400.000	240.000	
4	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.007-21.79561347	25.204.963	2.520.496	
5	PT Monang Sianipar Abadi	010.007-21.79561348	30.407.437	3.040.744	
6	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561349	54.431.487	5.443.149	
7	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561350	18.009.562	1.800.956	
8	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561351	37.697.901	3.769.790	
9	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561352	275.000	27.500	
10	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561353	715.000	71.500	
11	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561354	5.816.979	581.698	
12	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561355	18.009.562	1.800.956	
13	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561356	3.577.185	357.719	
14	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561357	8.898.264	889.826	
15	PT.Antareja Prima Antaran	010.007-21.79561358	14.850.000	1.485.000	
16	PT Pelangi Global Logistik	010.007-21.79561359	600.000	60.000	
17	PT Repex Perdana International	010.007-21.79561360	150.000	15.000	
18	PT REPUBLIC EXPRESS	010.007-21.79561361	1.500.000	150.000	
19	PT. SENA SATWIKA	010.007-21.79561362	300.000	30.000	
20	PT. SENTRA BHANUADI	010.007-21.79561363	150.000	15.000	
21	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.007-21.79561364	-	-	
22	PT. Bali Towerindo Sentra, Tbk.	040.007-21.79561365	2.255.392	225.539	
23	PT. WAHANA DIRGANTARA	011.007-21.79561364	750.000	75.000	010.007-21.79561364
JUMLAH		A2 >	235.952.867	23.595.286	

Sumber : Data PT Bina Kerja Cemerlang

Pada Tabel III.14. merupakan rekap Faktur Pajak keluaran bulan November 2021 pada PT.Bina Kerja Cemerlang dengan Jumlah Rp. 23.595.286, maka pembayaran PPN Masa November 2021 adalah Rp. 23.595.286.

Tabel III.15.**Rekap Faktur Pajak Keluaran Desember 2021****PT Bina Kerja Cemerlang**

No	Nama Pembeli	Faktur Pajak No Seri	DPP	PPN	No Seri Pengganti
1	PT.Antareja Prima Antaran	010.007-21.79561366	1.047.553	104.755	
2	PT.Lucky Print Abadi	010.007-21.79561367	8.906.582	890.658	
3	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.007-21.79561368	27.608.164	2.760.816	
4	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.007-21.79561369	2.400.000	240.000	
5	PT Monang Sianipar Abadi	010.007-21.79561370	30.407.437	3.040.744	
6	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561371	54.431.487	5.443.149	
7	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561372	18.009.562	1.800.956	
8	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561373	37.697.901	3.769.790	
9	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561374	275.000	27.500	
10	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561375	5.816.979	581.698	
11	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561376	18.009.562	1.800.956	
12	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561377	3.577.185	357.719	
13	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561378	8.898.264	889.826	
14	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561379	9.042.672	904.267	
15	PT. DHL Global Forwading Indonesia	010.007-21.79561380	500.000	50.000	
16	PT.Antareja Prima Antaran	010.007-21.79561381	14.850.000	1.485.000	
17	PT PELANGI GLOBAL LOGISTIK	010.007-21.79561382	600.000	60.000	
18	PT REPUBLIC EXPRESS	010.007-21.79561383	1.500.000	150.000	
19	PT. SENA SATWIKA	010.007-21.79561384	300.000	30.000	
20	PT. WAHANA DIRGANTARA	010.007-21.79561385	750.000	75.000	
21	PT. BALI TOWERINDO SENTRA, Tbk.	040.007-21.79561386	-	-	
22	PT. BALI TOWERINDO SENTRA, Tbk.	041.007-21.79561386	2.255.393	225.539	040.007-21.79561386
	JUMLAH A2 >		246.883.741	24.688.373	

Sumber : Data PT Bina Kerja Cemerlang

Pada Tabel III.15. merupakan rekap Faktur Pajak keluaran bulan Desember 2021 pada PT.Bina Kerja Cemerlang dengan Jumlah Rp. 234.688.373, maka pembayaran PPN Masa Desember 2021 adalah Rp. 234.688.373.

PT Bina Kerja Cemerlang Menghitung sendiri PPN terutang dan pelaksanaan penyetoran PT Bina Kerja Cemerlang melalui Bank dan di setorkan paling lama akhir bulan berikutnya setelah masa pajak berakhir berikut ini rekap penyetoran PT Bina Kerja Cemerlang masa pajak PPN tahun 2021 pada Tabel III.16:

Tabel III.16.**Rekap Penyetoran Masa Pajak PPN Tahun 2021****PT Bina Kerja Cemerlang**

Masa Pajak	Nominal	Tanggal Penyetoran	Penyetoran PPN
Januari	30.089.312	27-Feb-21	Tepat Waktu
Februari	29.067.821	31-Mar-21	Tepat Waktu
Maret	28.651.598	27-Apr-21	Tepat Waktu
April	27.640.638	28-Mei-21	Tepat Waktu
Mei	28.219.859	30-Jun-21	Tepat Waktu
Juni	27.452.483	29-Jul-21	Tepat Waktu
Juli	29.312.808	30-Agu-21	Tepat Waktu
Agustus	24.117.913	27-Sep-21	Tepat Waktu
September	23.833.481	31-Okt-21	Tepat Waktu
Oktober	23.406.464	30-Nov-21	Tepat Waktu
November	23.595.286	27-Des-21	Tepat Waktu
Desember	24.688.373	27-Jan-22	Tepat Waktu
JUMLAH	320.076.036		

Sumber : Data olahan PT Bina Kerja Cemerlang

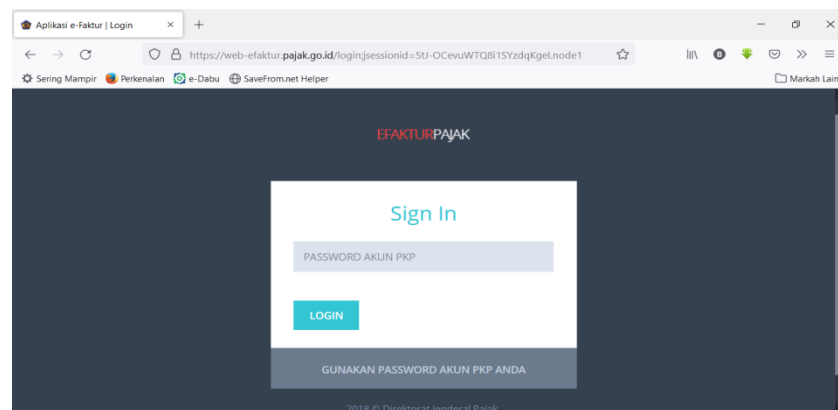
Pada Tabel III. 16. Rekap Penyetoran Masa PPN Tahun 2021 PT Bina Kerja Cemerlang Dalam Penyetoran Masa Pajak PPN PT Bina Kerja Cemerlang Melaksanakan Penyetoran Tepat Waktu sesuai dengan Peraturan Pajak PPN di setorkan paling lama akhir bulan berikutnya setelah masa pajak berakhir.

3.2.3. Prosedur Pelaporan PPN

PT Bina Kerja Cemerlang melaporkan dan mempertanggungjawabkan penghitungan jumlah Pajak Pertambahan Nilai dengan cara menyampaikan SPT Masa PPN dalam bentuk dokumen elektronik. Pelaporan SPT Masa PPN melalui <https://web-efaktur.pajak.go.id/>.

SPT Masa PPN 1111 yang disampaikan dalam bentuk dokumen elektronik wajib dilampiri dengan seluruh Lampiran SPT dalam bentuk dokumen elektronik yang dibuat dengan tata cara yang telah diatur Direktorat Jenderal Pajak. Prosedur Pelaporan SPT Masa PPN PT Bina Kerja Cemerlang sebagai berikut:

1. Membuka Web efaktur Pajak Direktorat Jenderal Pajak dengan akses link sebagai berikut <https://web-efaktur.pajak.go.id/>.

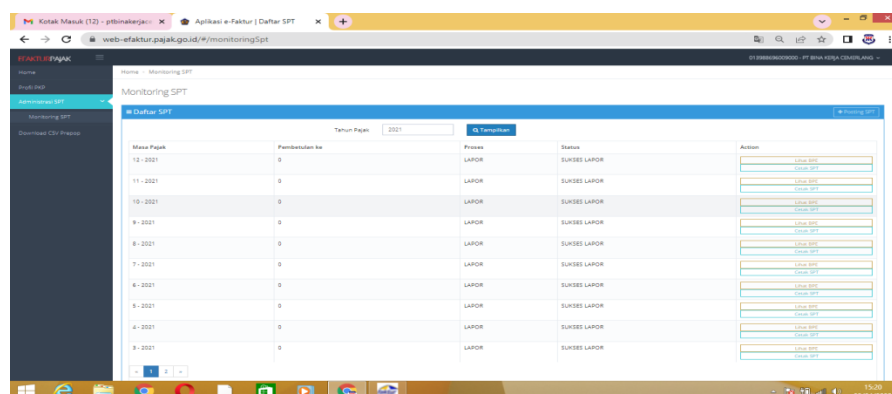


Sumber: PT Bina Kerja Cemerlang

Gambar III.4.

Prosedur Pelaporan SPT PPN

2. Setelah masuk ke WEB pilih administrasi SPT Kemudian Pilih Monitoring SPT

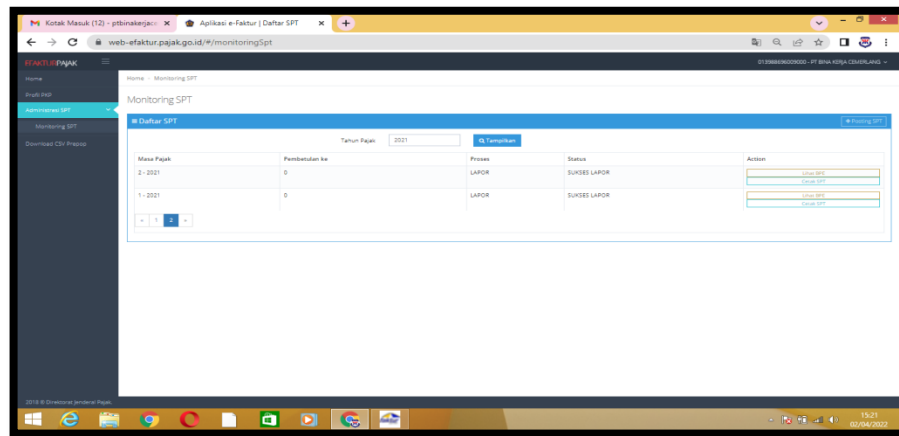


Sumber: PT Bina Kerja Cemerlang

Gambar III.5.

Prosedur Pelaporan SPT PPN

3. Pilih Posting SPT akan tampil Tahun Pajak, Masa Pajak dan Status SPT silakan input Tahun Pajak, Masa Pajak dan Status SPT kemudian pilih buka untuk mengecek kembali data SPT



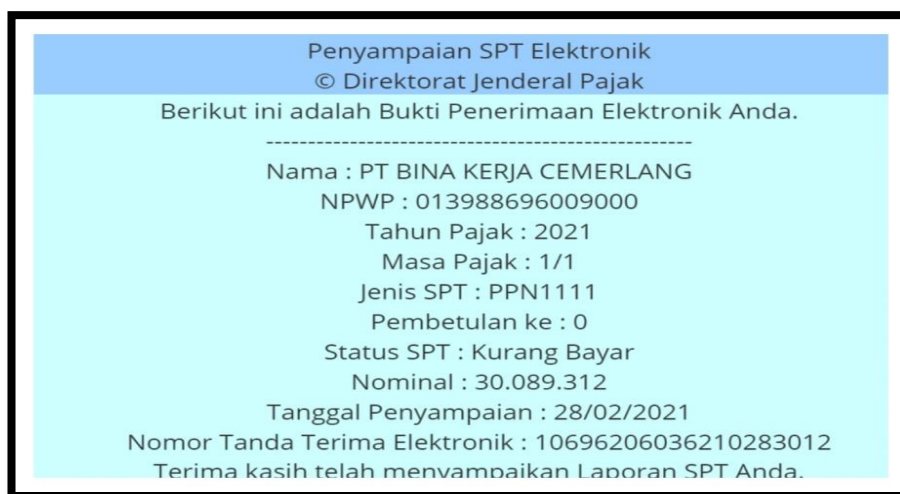
Sumber: PT Bina Kerja Cemerlang

Gambar III.6.

Prosedur Pelaporan SPT PPN

4. Lengkapi Fomulir Induk dan semua Fomulir Lampiran
SPT Masa PPN 1111 terdiri dari:
 - a. Induk SPT Masa PPN; dan
 - b. Lampiran SPT Masa PPN, Fomulir 1111 A1, Fomulir 1111 A2, Fomulir 1111 B1, Fomulir 1111 B2, Fomulir 1111 B3
5. Setelah Pembuatan SPT berhasil dibuat langkah berikutnya adalah pelaporan SPT di menu daftar SPT klik Tombol Laporan
6. Selanjutnya akan muncul detail SPT yang akan dilaporkan setelah proses pelaporan SPT Berhasil di kolom Action akan berisi 2 tombol, yaitu:
 - a. Lihat BPE untuk Melihat Bukti Penerimaan Elektronik
 - b. Cetak SPT untuk mengunduh SPT Masa PPN Fomulir dan Lampiran AB

7. Pelaporan SPT Masa PPN yang sudah dilaporkan setelah menerima Bukti Penerimaan Elektronik atau BPE



Sumber: PT Bina Kerja Cemerlang

Gambar III.7.

Bukti Penerimaan Elektronik PT Bina Kerja Cemerlang

Pelaksanaan prosedur pelaporan SPT Masa PPN PT Bina Kerja Cemerlang dilakukan setelah pembayaran melalui Bank dan pelaporannya melalui elektronik berikut ini adalah rekap pelaporan PT Bina Kerja Cemerlang pada tabel III.17.

Tabel III.17.

Rekap Pelaporan Masa Pajak PPN Tahun 2021

PT Bina Kerja Cemerlang

Masa Pajak	Nominal	Tanggal Pelaporan	Pelaporan PPN	Masa Pajak	Nominal	Tanggal Pelaporan	Pelaporan PPN
Januari	30.089.312	28/02/2021	Tepat Waktu	Juli	29.312.808	31/08/2021	Tepat Waktu
Februari	29.067.821	31/03/2021	Tepat Waktu	Agustus	24.117.913	11/11/2021	Telat Lapor
Maret	28.651.598	18/05/2021	Telat Lapor	September	23.833.481	11/11/2021	Telat Lapor
April	27.640.638	31/05/2021	Tepat Waktu	Oktober	23.406.464	10/12/2021	Telat Lapor
Mei	28.219.859	30/06/2021	Tepat Waktu	November	23.595.286	27/12/2021	Tepat Waktu
Juni	27.452.483	04/08/2021	Telat Lapor	Desember	24.688.373	28/01/2022	Tepat Waktu

Sumber: PT Bina Kerja Cemerlang

Dari tabel III.17 Rekap Pelaporan Masa Pajak PPN PT Bina Kerja Cemerlang dapat disimpulkan PT Bina Kerja Cemerlang terjadi telat pelaporan SPT Masa PPN pada bulan Maret, Juni, Agustus, September, dan Oktober 2021 dan menurut UU KUP no 28 Tahun 2007 besaran tarif keterlambatan lapor SPT Masa PPN atau denda telat lapor PPN adalah Rp.500.000 per SPT Masa Pajak jadi PT bina Kerja Cemerlang harus membayar :

Masa PPN x Tarif Denda PPN = Denda yang dibayar

5 masa PPN x Rp. 500.000 = Rp. 2.500.000

Berikut ini penulis membuat rekap penyeteran, pelaporan dan pembetulan Faktur Pajak untuk mempermudah menganalisa data Pajak PPN di PT bina kerja cemerlang Pada Tabel III.18.

Tabel III.18.

Rekap Penyeteran Pelaporan dan Pembetulan Faktur Pajak

Data Olahan PT Bina Kerja Cemerlang

Masa Pajak	Nominal	Tanggal Penyeteran	Tanggal Pelaporan	Faktur Pajak		Faktur Pajak Diterbitkan	Persentase Kesalahan
				Penggantian	Dibatalkan		
Januari	30.089.312	27/02/2021	28/02/2021	2	0	26	8%
Februari	29.067.821	31/03/2021	31/03/2021	1	1	26	8%
Maret	28.651.598	27/04/2021	18/05/2021	0	0	25	0%
April	27.640.638	28/05/2021	31/05/2021	1	0	25	4%
Mei	28.219.859	30/06/2021	30/06/2021	0	0	24	0%
Juni	27.452.483	29/07/2021	04/08/2021	0	0	24	0%
Juli	29.312.808	30/08/2021	31/08/2021	0	0	26	0%
Agustus	24.117.913	27/09/2021	11/11/2021	6	1	22	32%
September	23.833.481	31/10/2021	11/11/2021	1	0	21	5%
Oktober	23.406.464	30/11/2021	10/12/2021	1	0	21	5%
November	23.595.286	27/12/2021	27/12/2021	1	0	22	5%
Desember	24.688.373	27/01/2022	28/01/2022	1	0	21	5%

Sumber: Data Olahan PT Bina Kerja Cemerlang

PT Bina Kerja Cemerlang Terdapat telat pelaporan Pajak PPN pada bulan bulan Maret, Juni, Agustus, September, dan Oktober 2021 dikarenakan pembayaran PT Bina Kerja Cemerlang terjadi mendakati akhir bulan dan terdapat kesibukan pada akhir bulan seperti pengerjaan penggajian, pembuatan invoice yang mengakibatkan telat pelaporan SPT Masa PPN dan juga masalah Jaringan pada saat pelaporan SPT masa PPN.

3.2.4. Hambatan dalam Perhitungan Penyetoran dan Pelaporan PPN

Pada Tabel III.18 adalah data olehan yang dibuat oleh penulis dari data PT Bina Kerja Cemerlang untuk mepermudah permasalahan atau hambatan yang dihadapi oleh PT Bina Kerja Cemerlang.

Dalam Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak SPT Masa PPN PT Bina Kerja Cemerlang memiliki beberapa hambatan :

1. Dalam Perhitungan Masa PPN sudah ditetapkan sesuai dengan Kontrak atau Rencana Penawaran Harga. Vendor yang melakukan perubahan Jumlah personil atau adanya pengurangan atau pertambahan personil yang mengakibatkan perubahan RPH yang berakibat perubahan perhitungan Masa PPNnya.
2. Dalam penyetoran SPT Masa PPN PT Bina Kerja Cemerlang telah melakukan penyampai tepat waktu permasalahan yang timbul pada saat pembuatan Faktur Pajak ada beberapa Pembetulan Faktur Pajak atau pembetulan Faktur Pajak antara lain adalah:
 - a. Faktur Pajak PT.Bali Toworindo Sentra, Tbk Periode Desember 2021 dibatalkan karena salah penginputan angka di akhir nominal
 - b. Faktur Pajak PT. Wahana Dirgantara Periode November pembatalanFaktur Pajak karena ada salah penginputan nominal di Fee Administration

- c. Faktur Pajak PT.DHL Global Forwarding Indonesia bulan Oktober Pembetulan Faktur Pajak karena kesalahan penginputan nominal
 - d. Faktur Pajak PT.Bali Toworindo Sentra, Tbk Periode September terjadi Pembetulan Faktur Pajak karena kurangnya penginputan pada rekam transaksi. Faktur pajak hanya menampilkan Management Fee nya saja. Sedangkan di Faktur Pajak Pengganti menampilkan nominal biaya jasa tenaga pengamanan.
 - e. Faktur Pajak PT.DHL Global Forwarding Indonesia Periode Agustus 2021 terjadi pembetulan Faktur Pajak karena salah penginputan tanggal pembuatan faktur
 - f. Faktur Pajak PT. Wahana Dirgantara Periode April terjadi pembetulan Faktur Pajak dikarenakan penggantian nominal transaksi
 - g. Pembatalan Faktur Pajak PT.Bali Toworindo Sentra, Tbk Periode April dikarenakan salah penginputan dibagian client/nama vendor
3. Dalam Pelaporan SPT Masa PPN PT Bina Kerja Cemerlang menghadapi hambatan berupa telat Pelaporan sebanyak 5 bulan SPT Masa PPN dalam waktu satu tahun di tahun 2021 pada bulan Maret, Juni, Agustus, September, Oktober 2021 keterangan Pada Gambar III.8 Grafik pelaporan Pajak PPN

3.2.5. Solusi dalam Perhitungan Penyetoran dan Pelaporan PPN

Dalam menghadapi Hambatan yang terjadi PT Bina Kerja Cemerlang memiliki solusi untuk sementara waktu dalam menghadapi permasalahan tersebut

- 1. Dalam permasalahan perhitungan SPT Masa PPN dikarenakan perubahan personil PT Bina Kerja Cemerlang Menghitung ulang dan mengganti Faktur pajak sesuai dengan perhitungan saat ini.

2. Dalam permasalahan penyetoran SPT masa PPN tepatnya pembuatan Faktur Pajak. Agar tidak terjadi permasalahan berulang PT Bina Kerja cemerlang menyarankan kepada admin pajak lebih Fokus dalam berkerja
3. Dalam Permasalahan Pelaporan SPT Masa PPN PT Bina Kerja Cemerlang hal yang sama di sampaikan dari pimpinan agar admin pajak lebih Fokus berkerja