

PENDAMPINGAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DAN PELAPORAN SPT TAHUNAN BADAN PT. WADAH INOVASI INDONESIA

Novi Yanti

Universitas Widya Gama Mahakam Samarinda
Jl. Wahid Hasyim 2 No.28, Samarinda, Kalimantan Timur
noviyanti@uwgm.ac.id

Abstrak

Pengabdian masyarakat ini ditujukan untuk memberikan pendampingan untuk penyusunan laporan keuangan dan SPT tahunan badan dengan format laporan Standar Akuntansi Keuangan (SAK). Pengabdian dilaksanakan pada PT. Wadah Inovasi Indonesia (WII), Samarinda. PT. WII salah satu PT yang bergerak di bidang Layanan Terjemahkan, Editing, dan Proofread, serta dapat memproses penerjemahan, penyuntingan, dan proofreading naskah, buku, abstrak, tesis, disertasi, atau Dokumen lainnya. Mitra mengalami kesulitan pada penyusunan laporan keuangan dan pelaporan SPT Tahunan karena minim pengalaman untuk pengurusan laporan dan penyusunan SPT Tahunan badan. Segala kepentingan pendataan dari mitra dilakukan melalui survei dengan metode *focus group discussion* secara *online*. Penyusunan model laporan keuangan dibuat berdasarkan SAK. Selanjutnya, pengisian SPT tahunan dilakukan secara elektronik melalui *e-filing*. Pelaksanaan diawali dengan pelatihan dan pendampingan dengan metode presentasi, diskusi tanya jawab, dan diakhiri penyusunan laporan keuangan dan SPT Tahunan. Hasil dari kegiatan ini menunjukkan perusahaan memahami topik materi dan mampu menyelesaikan permasalahan perpajakan yang dihadapi.

Kata kunci: *E-filing*, SAK, SPT Tahunan, PT

Pendahuluan

Pajak merupakan salah satu pendapatan yang digunakan oleh negara untuk mensejahterakan rakyat dan diperuntukan untuk kepentingan pembangunan infrastruktur negara. Dinyatakan pada pasal 2 ayat 1 UU No. 36 tahun 2008 bahwa yang menjadi subyek pajak penghasilan adalah orang pribadi, warisan yang belum terbagi sebagai satu kesatuan, menggantikan yang berhak, badan, dan bentuk usaha tetap. Perkembangan teknologi juga berperan Tri Dharma Perguruan Tinggi merupakan salah satu dasar bagi setiap dosen dalam menjalankan tugas di perguruan tinggi yang terdiri dari tiga tugas dasar yang menjadi kewajiban bagi dosen. Adapun tiga tugas dasar dalam melaksanakan Tri Dharma Perguruan Tinggi adalah pendidikan, penelitian dan pengabdian kepada masyarakat. Dosen sebagai anggota civitas akademika diharapkan memiliki kesadaran dalam melakukan kegiatan pengabdian kepada masyarakat dan diharapkan mampu memberikan kontribusi nyata dalam perwujudan tiga tugas dasar tersebut. Ketiga tugas dasar dalam melaksanakan kegiatan Tri Dharma Perguruan Tinggi tersebut memiliki hubungan yang erat satu sama lainnya. Seperti halnya penelitian, penelitian diperlukan untuk mengembangkan ilmu pengetahuan dan penerapan teknologi. Untuk dapat melakukan penelitian maka diperlukan adanya tenaga-tenaga ahli yang dihasilkan

melalui proses pendidikan. Ilmu pengetahuan yang dikembangkan sebagai hasil pendidikan dan penelitian itu hendaknya diterapkan melalui kegiatan pengabdian kepada masyarakat, sehingga masyarakat dapat memanfaatkan dan menikmati kemajuan-kemajuan ilmu pengetahuan dan teknologi tersebut. Melihat esensi ini sebagai seorang dosen sudah menjadi hal wajib untuk melaksanakan kegiatan yang menjadi salah satu wujud kontribusi nyata bagi masyarakat khususnya dalam pelaksanaan kegiatan pengabdian kepada masyarakat dalam bentuk kegiatan bakti sosial.

1.2 Tujuan Pengabdian Kepada Masyarakat

Manfaat yang diharapkan dari proses pendampingan untuk penyusunan laporan keuangan dan pengisian SPT adalah pengurus mampu menerapkan format pelaporan keuangan berdasarkan SAK sehingga laporan keuangan yang disajikan menjadi lebih mudah dipahami, relevan, *comparability* (dapat dibandingkan) serta sesuai dengan standar yang berlaku di Indonesia. Dengan mengacu pada SAK pengurus dapat menjadi lebih percaya diri untuk menyusun dan melaporkan kewajiban pajaknya sesuai waktu pelaporan.

1.3 Luaran (Output)

Luaran dari pengabdian kepada masyarakat ini adalah diharapkan wajib pajak badan dapat menyusun laporan keuangan dan melaporkan SPT tahunan badan serta luaran dari pengabdian ini artikel yang akan di terbitkan pada jurnal berakreditasi

Metode

Beberapa tahapan pada pelaksanaan pengabdian diantaranya adalah:

1. *Focus group discussion*
Tahap awal dalam pendampingan dengan membuat FGD dengan wajib pajak dengan metode *focus group discussion* (FGD) dilaksanakan secara *online*. Informasi utama yang dapat diperoleh selama FGD diantaranya adalah jumlah transaksi dan jenis transaksi yang terjadi hingga sebelum tahap penyusunan laporan. Informasi lainnya terkait dengan hambatan dan kesulitan yang dialami selama ini terkait penyusunan dan pelaporan SPT Tahunan.
2. Modul laporan keuangan
Setelah mengetahui jenis dan jumlah transaksi yang terjadi selama ini, tahapan selanjutnya adalah mengklasifikasikan jenis-jenis transaksi tersebut sesuai dengan keperluannya. Proses klasifikasi mengacu pada format pelaporan keuangan SAK. Setelah masing-masing jenis transaksi diidentifikasi dan diklasifikasikan, selanjutnya adalah pembuatan jurnal dan laporan keuangan.
3. Pendampingan penyusunan laporan keuangan dan pengisian SPT Tahunan
Pada tahap ini pengabdian melakukan pendampingan dan pelatihan penyusunan laporan keuangan kepada bendahara PT. Laporan keuangan yang telah disusun, dikoreksi fiskal sesuai ketentuan perpajakan. Laporan keuangan fiskal ini digunakan sebagai dasar penyusunan SPT Tahunan. Pelatihan ini bertujuan agar bendahara PT bisa menyusun laporan keuangan untuk entitas *nirlaba*, mengisi, dan melaporkan SPT tahunan secara lancar
4. Pembuatan dokumentasi dan laporan akhir
Tahap akhir pengabdian ini adalah tim pengabdian mengumpulkan dan mengolah seluruh kegiatan pengabdian masyarakat mulai dari pihak perusahaan mengajukan permohonan pendampingan sampai dengan seluruh pelaporan SPT Tahunan secara *online*. Dokumentasi yang dihasilkan dari

kegiatan ini antara lain modul singkat penerapan SAK dan pengisian SPT Tahunan melalui *e-form*.

Hasil Dan Pembahasan

Pengabdian diawali dengan adanya surat permohonan dari Dedi Rahman Nur, selaku Pendiri PT. Wadah Inovasi Indonesia (WII). Tahap pertama yang dilakukan adalah wawancara dan FGD. Untuk mengetahui secara jelas mengenai jenis pemasukan dan biaya, maka tim telah melakukan FGD dengan pihak pengurus. Berdasarkan hasil FGD diketahui beberapa hal berikut ini:

1. Pembayaran untuk penerjemah
2. Pengeluaran konsumsi, terdiri dari belanja sembako
3. Pengeluaran utilitas, terdiri dari listrik dan wifi
4. Pengerluan lain-lain

| DATA PENJUALAN BULAN JULI 2022 | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|------|--------------|--------|-----------|---------|-------------|-----------|------------|------------|------------|--------|---------|
| | | | | OMSET | NETTO | BRUTO | BIAYA | | | | | |
| | | | | 2.360.000 | 597.000 | 597.000 | 3.850.000 | | | | | |
| NO | TGL | WARNA | UKURAN | NAMA | NO HP | ALAMAT | NO RESI | PEMBAYARAN | HARGA JUAL | HARGA BELI | ONGKIR | BRUTO |
| 1 | 4.07 | HITAM | M | IBUHIKMAH | | | | COD | 265.000 | 165.000 | 39.000 | 61.000 |
| 2 | | HITAM | L | | | | | | 265.000 | 165.000 | 39.000 | 61.000 |
| 3 | | HITAM | NL | | | | | | 265.000 | 165.000 | 15.000 | 85.000 |
| 4 | | MELO | | HEITY | | MUARA BADAQ | BRI | JNE | 80.000 | 60.000 | | 20.000 |
| 5 | | ARMY | | | | | | | 80.000 | 60.000 | | 20.000 |
| 6 | | PUTIH | | | | | | | 100.000 | 60.000 | | 40.000 |
| 7 | | AGHENA | | | | | | | 275.000 | 225.000 | | 50.000 |
| 8 | | KANAYA SYARI | | HELLY | | BALIKPAPAN | JNT | COD | 385.000 | 285.000 | | 100.000 |
| 9 | | HAWWA | | | | | | | 285.000 | 235.000 | | 50.000 |
| 10 | | FLOWER | M | NANIN | | SAMARINDA | ATABA | BRI | 215.000 | 165.000 | | 50.000 |
| 11 | | SEGI BB | | | | | | | | | | |

Gambar 1. Data Pemasukkan

| No | Tanggal | Keterangan | Debet | Kredit | Saldo |
|----|------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 29/04/2021 | Saldo | 1.500.000,00 | | |
| 2 | 30/04/2021 | Biaya Operasional (Biaya MTR) | | 80.000,00 | 1.420.000,00 |
| 3 | 30/04/2021 | Biaya Bank (Rek Koran) | | 25.000,00 | 1.395.000,00 |
| 4 | 6/5/2021 | Biaya Operasional (Biaya Token) | | 50.000,00 | 1.345.000,00 |
| 5 | 6/5/2021 | Beli Buku | | 100.000,00 | 1.245.000,00 |
| 6 | 12/5/2021 | Pendapatan | 3.000.000,00 | | 4.245.000,00 |
| 7 | 31/5/2021 | Biaya Bank (Rek Koran) | | 25.000,00 | 4.220.000,00 |
| 8 | 2/6/2021 | TRF | | 10.000,00 | 4.210.000,00 |
| 9 | 3/6/2021 | Pengeluaran (TF Lall) | | 866.805,00 | 3.343.195,00 |
| 10 | 3/6/2021 | Pendapatan | 5.000.000,00 | | 8.343.195,00 |
| 11 | 3/6/2021 | Pengeluaran | | 3.000.000,00 | 5.343.195,00 |
| 12 | 3/6/2021 | Biaya Bank (Biaya ATM) | | 6.500,00 | 5.336.695,00 |

Gambar 2. Transaksi PT. WII

Account Information
TRANSACTION INQUIRY

Account : 3338123778 / PT WADAH INOVASI INDONESIA (IDR)
 Period : 01-Dec-2022 - 31-Dec-2022
 Beginning Balance : 2,988,323.00
 Total Debit : 44,438,000.00
 Total Credit : 43,482,544.00

| No. | Post Date | Branch | Journal No. | Description | Amount | Db/Cr | Balance |
|-----|---------------------|------------|-------------|--|----------------|-------|---------------|
| 1 | 09/12/2022 08.02 | INTERNAL | 132691 | TRF/PAY/TOP-UP ECHANNEL PEMINDAHAN KE 14801014727314 60100047800R70100 RNI DIRFCT BY TRX ATM PRIMA | 500.000.000 | D | 2.488.323.00 |
| 2 | 09/12/2022 00.00 | INTERNAL | 132691 | | 6.500.000 | D | 2.481.823.00 |
| 3 | 15/12/2022 12.37.56 | PECENONGAN | 717555 | TRANSFER DARI PEMINDAHAN DARI 296474176 RPKBUNP:span-BNI 3338123778 | 43.481.983.000 | C | 45.963.806.00 |
| 4 | 16/12/2022 12.33.07 | INTERNAL | 487167 | TRF/PAY/TOP-UP ECHANNEL PEMINDAHAN KE 1476101003613500 60100047800R60R61 RNI DIRFCT BY TRX ATM PRIMA | 38.900.000.000 | D | 7.063.806.00 |
| 5 | 16/12/2022 00.00 | INTERNAL | 487167 | | 6.500.000 | D | 7.057.306.000 |

Gambar. 3 Mutasi Rekening

account.pajak.go.id/laporan

Informasi | Profil | Bayar | Laporan | Layanan

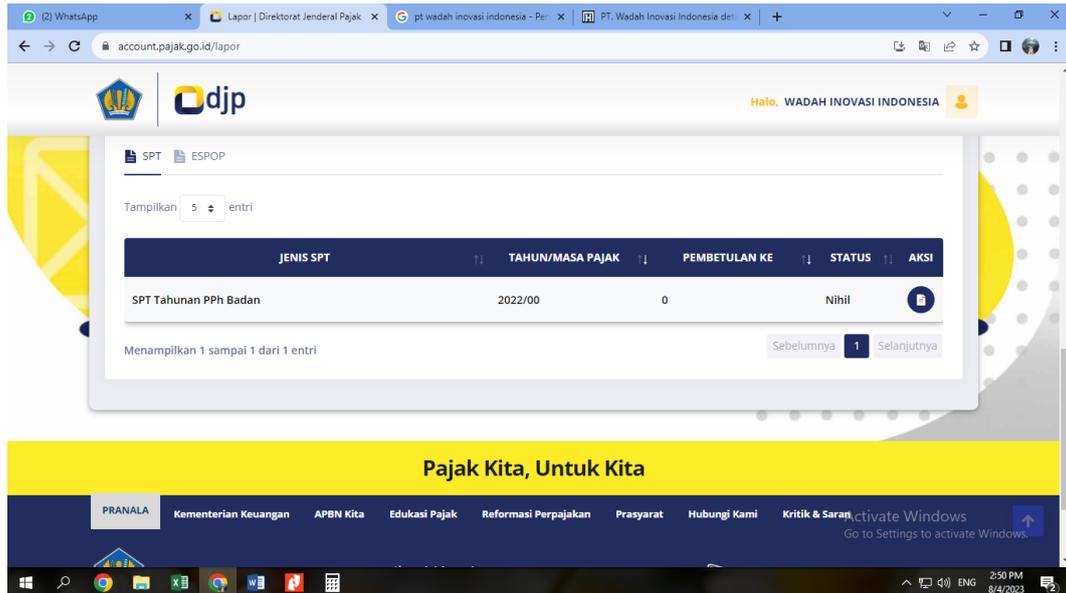
Pelaporan | Pra Pelaporan

Pengisian SPT Secara Elektronik (e-Filing)

Untuk pengisian SPT secara elektronik Anda dapat memilih cara berikut:

- Mengunduh Formulir (e-Form PDF)
- Mengisi Langsung di Situs Web (e-Filing)
- SPT Masa Pemungut Bea Meterai

Gambar 4. Pengisian SPT Secara Elektronik



Gambar 5. Bukti Pengisian SPT Tahunan

Kesimpulan

Tim pengabdian membantu menyusun laporan keuangan sesuai dengan standar akuntansi keuangan dan pelaporan SPT tahunan. Melalui pendampingan ini, diharapkan yayasan mulai memahami pembuatan laporan keuangan sesuai dengan prinsip akuntansi dan juga pengisian SPT Tahunan melalui *e-form*. Sebagai bentuk pertanggungjawaban akan kesinambungan penyusunan laporan keuangan. tim pengabdian telah membuat modul yang bisa digunakan sebagai referensi dalam penyusunan laporan keuangan dan pelaporan SPT tahunan untuk tahun selanjutnya.

Daftar Pustaka

- Harjanti, RS., Mahmudah, N., Rahmadiane, GD., Alfarizi, Purwitasari. 2019. Praktik Pengisian Spt Wajib Pajak Badan Pada Siswa-Siswi Smk Karya Bhakti Kabupaten Brebes. *Jurnal Abdimas PHB* Vol. 2 No. 1
- Herryanto, M. dan Toly, AA. 2013. Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Kegiatan Sosialisasi Perpajakan, dan Pemeriksaan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan di KPP Pratama Surabaya Sawahan. *Tax & Accounting*
- Marsono dan Muamarah HS. 2019. Penghasilan Yayasan Keagamaan, Objek Pajak?. *Jurnal Kuat: Keuangan Umum dan Akuntansi terapan PKN STAN*. Volume 1, Nomor 1, Maret 2019: Hal 49-56
- Sari, DP., Shanti, Handoko, J., Tedjasukmana, B., Hartanto, S. 2020. Pendampingan Pengisian SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi Di Surabaya Tahun 2019. *PeKA: Jurnal Pengabdian Kepada Masyarakat*, Vol. 3 No. 1 Tahun 2020
- Winerungan, O. L. (2013). Sosialisasi Perpajakan, Pelayanan Fiskus dan Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan WPOP di KPP Manado dan KPP Bitung. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 1(3) UU No. 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang. Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan