



Hak cipta dan penggunaan kembali:

Lisensi ini mengizinkan setiap orang untuk menggubah, memperbaiki, dan membuat ciptaan turunan bukan untuk kepentingan komersial, selama anda mencantumkan nama penulis dan melisensikan ciptaan turunan dengan syarat yang serupa dengan ciptaan asli.

Copyright and reuse:

This license lets you remix, tweak, and build upon work non-commercially, as long as you credit the origin creator and license it on your new creations under the identical terms.

LAPORAN KERJA MAGANG
PELAKSANAAN *INTERNAL TAX REVIEW* DAN
KEWAJIBAN PERPAJAKAN KOMPAS GRAMEDIA



Nama : Priseli Amelia

NIM : 14130210054

Fakultas : Bisnis

Program Studi : Akuntansi

UMN

UNIVERSITAS
UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA
MULTIMEDIA
TANGERANG
NUSANTARA
2017

**PENGESAHAN LAPORAN KERJA MAGANG
PELAKSANAAN *INTERNAL TAX REVIEW* DAN
KEWAJIBAN PERPAJAKAN KOMPAS GRAMEDIA**

Oleh

Nama : Priseli Amelia
NIM : 14130210054
Fakultas : Bisnis
Program Studi : Akuntansi

Tangerang, 6 November 2017

Menyetujui,

Pembimbing



Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., C.P.A., C.A.

Penguji



Rosita Suryaningsih, S.E., M.M.

Mengetahui,

Pjs. Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Ir. Y Budi Susanto, M.M.

Lembar Pernyataan Tidak Melakukan Plagiat Dalam Penyusunan Laporan Kerja Magang

Dengan ini saya :

Nama : Priseli Amelia
NIM : 14130210054
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa saya telah melaksanakan praktek kerja magang :

Nama Perusahaan : Kompas Gramedia
Divisi : *Tax*
Alamat : Jalan Palmerah Selatan No. 22-28, Jakarta, 10270
Periode Magang : 3 Juli 2017 - 28 September 2017
Pembimbing : Bapak Andrew Sutjipto dan Ibu Astari Sabarani

Laporan kerja magang ini merupakan hasil kerja saya sendiri, dan saya tidak melakukan plagiat. Semua kutipan karya ilmiah orang lain atau lembaga lain yang dirujuk dalam laporan magang ini telah saya sebutkan sumber kutipannya serta saya cantumkan di Daftar Pustaka.

Jika di kemudian hari terbukti ditemukan kecurangan/penyimpangan baik dalam pelaksanaan kerja magang maupun dalam penulisan laporan kerja magang, saya bersedia menerima konsekuensi dinyatakan tidak lulus untuk mata kuliah kerja magang yang telah saya tempuh.

Tangerang, 10 November 2017

Priseli Amelia

U N I V E R S I T A S
M U L T I M E D I A
N U S A N T A R A

ABSTRACT

The internship was conducted at Kompas Gramedia in Tax Department. The tasks given during the internship are, making recapitulation of SSPD (Surat Setoran Pajak Daerah) and SPTPD (Surat Pemberitahuan Pajak Daerah), sorting, inputting, and checking the tax document include WABA (Wajib Bayar) and WAPU (Wajib Pungut) for income tax (PPh) and value added tax, making tax equalization for internal tax review, making draft of internal tax review, making powerpoint for “Forum Pajak” and presenting it in “Forum Pajak”, and projecting the income statement.

During the internship, most of the tasks can be executed properly. There are some constraints found during the work that preventing the work to be done properly such as there is no prevention of double inputting data in the inputting system, the recapitulation of SPT data required are not given on time by the staff, and the differences of classification of income and expenses in the prior and current income statement. To solve the problem the company need to monitoring and improving the system’s efficiency, requesting the staff in charge for the data that are required for tax equalization, and reclassifying the income and expenses.

Keywords: checking tax document, Forum Pajak, internal tax review, projecting the income statement, recapitulation of SSPD and SPTPD, sorting and inputting tax document

UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang telah menuntun dan memberikan berkat serta kasih-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan laporan kerja magang dengan judul “Pelaksanaan *Internal Tax Review* dan Kewajiban Perpajakan Kompas Gramedia” ini dengan baik hingga batas waktu yang telah ditentukan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan laporan kerja magang ini tidak lepas dari bantuan dan bimbingan yang diberikan oleh berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa dan Sang Tiratana sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan kerja magang ini.
2. Orang Tua dan Saudara yang selalu memberikan dukungan baik secara moral maupun materi sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan kerja magang ini.
3. Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., C.P.A., C.A. selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan pembetulan, masukan, nasihat, dan kesabaran dalam memberikan bimbingan kepada penulis untuk menyelesaikan laporan kerja magang ini.
4. Mas Andrew Sutjipto dan Mbak Astari Sabarani selaku Pembimbing yang memberikan arahan, masukan, dan kesabaran dalam memberikan pekerjaan selama proses pelaksanaan kerja magang berlangsung.

5. Teman-teman magang di Kompas Gramedia; Janice, Angel, Mas Gito, Mas Willy, Indah, Elvira, Joshua, Christelle, Ko Andreas, Ko Anton, Ko Rio, Ci Gina yang memberikan bantuan dan semangat selama proses pelaksanaan kerja magang.
6. Sahabat dekat di UMN; Geby, Angel, Rama, Minggu, Janice, Katryn, Kenny, Andrey, Arya, Tiara, Selvi, Jean, Vincent, Rangga, Sindy Tan, yang telah memberikan dukungan.
7. Seluruh teman-teman di program studi Akuntansi angkatan 2014 yang telah memberikan bantuan, masukan, dan semangat kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa laporan kerja magang ini masih memiliki banyak kekurangan dan kesalahan karena keterbatasan penulis. Untuk itu, penulis akan dengan senang hati menerima kritikan dan saran yang sifatnya membangun bagi diri penulis.

Akhir kata, penulis berharap semoga semoga Tuhan selalu memberikan berkat dan karunia-Nya kepada semua pihak yang telah membantu terwujudnya laporan kerja magang ini.

Tangerang, 10 November 2017

U M N
U N I V E R S I T A S
M U L T I M E D I A
N U S A N T A R A

Priseli Amelia

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
LEMBAR PENGESAHAN	
LEMBAR PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT	
ABSTRACT.....	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Maksud dan Tujuan Kerja Magang.....	17
1.3 Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang	17
1.3.1 Waktu Pelaksanaan Kerja Magang	17
1.3.2 Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang.....	18
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	23
2.1 Sejarah Singkat Perusahaan	23
2.2 Visi, Misi, dan Nilai Perusahaan.....	30
2.3 Struktur Organisasi Kompas Gramedia	32
BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG.....	37
3.1 Kedudukan dan Koordinasi.....	37
3.2 Tugas yang Dilakukan.....	37

3.3 Uraian Pelaksanaan Kerja Magang	46
3.3.1 Proses Pelaksanaan.....	46
3.3.2 Kendala yang ditemukan.....	112
3.3.3 Solusi atas Kendala yang Ditemukan.....	113
BAB IV SIMPULAN DAN SARAN.....	114
4.1 Simpulan	114
4.2 Saran.....	116
DAFTAR PUSTAKA	118
DAFTAR LAMPIRAN.....	120
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

UMMN

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Peranan Pajak dalam Penerimaan Negara	1
Tabel 1.2 Tarif Penghasilan Kena Pajak WPOP-DN.....	4

UMMN

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Struktur Organisasi Kompas Gramedia	32
Gambar 2.2 Struktur Organisasi <i>Corporate Comptroller (Tax Department)</i>	33
Gambar 3.1 SPTPD Masa April 2016 AS Hotel.....	47
Gambar 3.2 Tabel Rekap SPTPD 2016.....	48
Gambar 3.3 Total DPP dalam Tabel Rekap SPTPD	49
Gambar 3.4 Pajak Terutang dalam Tabel Rekap SPTPD	50
Gambar 3.5 Besar Setoran dalam SSPD	50
Gambar 3.6 Tabel Rekap SSPD dan SPTPD	51
Gambar 3.7 Tanggal Penyetoran dalam SSPD	51
Gambar 3.8 Tanda Penerimaan SPTPD oleh Petugas.....	52
Gambar 3.9 Tabel Rekap Tanggal Penyetoran SSPD dan Pelaporan SPTPD ...	52
Gambar 3.10 Program <i>BB Desktop</i>	53
Gambar 3.11 Tampilan <i>Login Program BB Desktop</i>	53
Gambar 3.12 Pilihan Menu Pajak – <i>Create/Edit/View</i>	54
Gambar 3.13 Tipe Pajak dalam <i>BB Desktop</i>	54
Gambar 3.14 Bukti Potong WAPU.....	55
Gambar 3.15 Kotak Checklist Bukti Potong WABA dalam <i>BB Desktop</i>	55
Gambar 3.16 Kode Unit Usaha dan NPWP Unit dalam <i>BB Desktop</i>	56
Gambar 3.17 Tanggal dalam Bukti Potong.....	56
Gambar 3.18 Tanggal Pajak dalam <i>BB Desktop</i>	57
Gambar 3.19 Nomor Seri Pajak dalam Bukti Potong dan <i>BB Desktop</i>	57

Gambar 3.20 NPWP Client dalam Bukti Potong.....	58
Gambar 3.21 NPWP Client dalam <i>BB Desktop</i>	58
Gambar 3.22 Nama, Alamat, Nomor KTP/Paspor dalam <i>BB Desktop</i>	59
Gambar 3.23 Pilihan JKP dalam <i>BB Desktop</i>	59
Gambar 3.24 Kode Objek Pajak dalam Bukti Potong.....	60
Gambar 3.25 Uraian Pajak dalam sistem <i>BB Desktop</i>	60
Gambar 3.26 Nilai Bruto dan Netto dalam <i>BB Desktop</i>	61
Gambar 3.27 Tampilan <i>BB Desktop</i> untuk <i>Add</i> dan <i>Save</i>	61
Gambar 3.28 ID Pajak dalam <i>BB Desktop</i>	62
Gambar 3.29 Tampilan Tabel Data Hasil Input <i>BB Desktop</i> yang <i>diselect</i>	63
Gambar 3.30 Pilihan Menu untuk Membuat <i>Pivot Table</i>	63
Gambar 3.31 <i>Pivot Table Field List</i> untuk melihat Pajak ID yang <i>double</i>	64
Gambar 3.32 Output <i>Pivot Table</i> Pajak ID yang <i>double</i>	65
Gambar 3.33 Data Pajak ID yang Memiliki Jumlah 2	66
Gambar 3.34 Tampilan Data <i>Double</i> yang <i>diCopy</i>	66
Gambar 3.35 <i>Pivot Table Field List</i> untuk melihat Nomor Pajak yang <i>double</i> ..	67
Gambar 3.36 Output <i>Pivot Table</i> Nomor Pajak yang <i>double</i>	68
Gambar 3.37 Tampilan Hasil <i>Double Click</i> Nomor Pajak yang Berjumlah 2....	69
Gambar 3.38 Tampilan Hasil <i>Copy – Paste</i> Nomor Pajak yang Berjumlah 2 ...	69
Gambar 3.39 Tampilan <i>Insert Column</i> untuk Melihat Tarif Pajak.....	70
Gambar 3.40 Tampilan Perhitungan Tarif Pajak dalam Microsoft Excel.....	70
Gambar 3.41 <i>Filter</i> Jenis Pajak PPN	71
Gambar 3.42 <i>Filter</i> Tarif Pajak yang Bukan PPN	72

Gambar 3.43 Data dengan Tarif PPN Bukan 10%	72
Gambar 3.44 Hasil <i>Copy</i> dan <i>Paste</i> data PPN Bukan dengan Tarif 10%	73
Gambar 3.45 Data PPh 22 dan PPh 23 dengan Tarif yang Tidak Sesuai.....	73
Gambar 3.46 <i>Filter</i> untuk Mengecek Kesesuaian Tahun pada Nomor Pajak.....	74
Gambar 3.47 Contoh Pengecekan Tahun dengan Custom <i>AutoFilter</i> - <i>contains</i>	75
Gambar 3.48 Hasil <i>Filter</i> Tahun pada Nomor Bukti Potong	75
Gambar 3.49 <i>Trial Balance</i> yang diberi Keterangan	76
Gambar 3.50 Total Bruto yang Tercatat dalam Rekap SPT Masa PPh 21	77
Gambar 3.51 Tampilan <i>Filter</i> Pajak dalam <i>Trial Balance</i>	77
Gambar 3.52 Tampilan Hasil <i>Filter</i> PPh 21 dalam <i>Trial Balance</i>	78
Gambar 3.53 Tampilan Penyajian Perbedaan Rekap PPh 21 dengan <i>TB</i>	78
Gambar 3.54 Tampilan <i>Filter</i> Akun Upah-Gaji / <i>Expense</i>	79
Gambar 3.55 Tampilan Hasil <i>Filter</i> Akun Upah-Gaji / <i>Expense</i>	80
Gambar 3.56 Rekonsiliasi Jumlah berdasarkan <i>Trial Balance</i> dan SPT	80
Gambar 3.57 Total DPP PPh 23 pada Rekap SPT Masa PPh 23.....	81
Gambar 3.58 Tampilan <i>Filter</i> Pajak dalam <i>Trial Balance</i>	82
Gambar 3.59 Tampilan Hasil <i>Filter</i> PPh 23 dalam <i>Trial Balance</i>	82
Gambar 3.60 Tampilan Penyajian Perbedaan Rekap PPh 23 dengan <i>TB</i>	83
Gambar 3.61 Tampilan <i>Filter</i> Akun Terkait PPh 23.....	84
Gambar 3.62 Tampilan Hasil <i>Filter</i> Akun Terkait PPh 23.....	84
Gambar 3.63 Tampilan <i>Filter</i> untuk Akun PPh 23.....	85
Gambar 3.64 Tampilan <i>Filter</i> bulan Akun PPh 23	85
Gambar 3.65 Tampilan Hasil <i>Filter</i> PPh bulan Januari	86

Gambar 3.66 Tabel Perbandingan PPh 23 pada SPT dan <i>GL</i>	86
Gambar 3.67 Total Nilai Objek Sewa.....	87
Gambar 3.68 Tampilan <i>Filter</i> Pajak dalam <i>Trial Balance</i>	88
Gambar 3.69 Tampilan Hasil <i>Filter</i> Pajak PPh 4(2).....	88
Gambar 3.70 Selisih Jumlah dalam SPT dan <i>TB</i>	89
Gambar 3.71 Rekap Bukti Potong PPh 4(2) yang dipotong Pihak Lain.....	89
Gambar 3.72 Total PPN Keluaran dalam Rekap PPN.....	90
Gambar 3.73 Tampilan hasil <i>Filter</i> pajak PPN.....	91
Gambar 3.74 Selisih Saldo Pendapatan pada <i>TB</i> dan DPP PPN.....	91
Gambar 3.75 PPN Keluaran dalam <i>Trial Balance</i>	92
Gambar 3.76 Tampilan Hasil <i>Filter</i> PPN.....	93
Gambar 3.77 Rekonsiliasi Perbedaan Saldo Pendapatan per <i>TB</i> dan PPN K	93
Gambar 3.78 Informasi Umum dalam Laporan Keuangan.....	94
Gambar 3.79 Informasi Umum dalam <i>Draft Internal Tax Review</i>	94
Gambar 3.80 Header <i>Draft Internal Tax Review</i>	95
Gambar 3.81 Penyajian Rekap PPh 21 dalam <i>Draft Internal Tax Review</i>	96
Gambar 3.82 Rekonsiliasi dan Rekomendasi <i>Review</i> PPh 21.....	96
Gambar 3.83 Penyajian Rekap PPh 23 dalam <i>Draft Internal Tax Review</i>	97
Gambar 3.84 Rekonsiliasi dan Rekomendasi <i>Review</i> PPh 23.....	98
Gambar 3.85 Penyajian Perbandingan PPh 23 Berdasarkan SPT dan <i>GL</i>	98
Gambar 3.86 Penyajian Rekap PPN dalam <i>Draft Internal Tax Review</i>	99
Gambar 3.87 Penyajian Akun Pendapatan dalam <i>Draft Internal Tax Review</i> ..	100
Gambar 3.88 Penyajian Rekonsiliasi atas <i>Difference</i> dan Rekomendasi.....	101

Gambar 3.89 Penyajian Rekomendasi atas <i>Review</i> PPN	101
Gambar 3.90 Pilihan Menu Peraturan www.ortax.go.id	102
Gambar 3.91 Hasil Temuan Menu Peraturan dalam www.ortax.go.id	103
Gambar 3.92 Peraturan yang Relevan dalam www.ortax.go.id	104
Gambar 3.93 PERPU NO. 1 TAHUN 2017.....	104
Gambar 3.94 Saldo Laporan Laba Rugi Tahun 2016	106
Gambar 3.95 Saldo Laporan Laba Rugi Januari – Juni 2017	107
Gambar 3.96 Pendapatan 2016 dan Januari – Juni 2017	107
Gambar 3.97 Harga Pokok Penjualan 2016 dan Januari – Juni 2017	108
Gambar 3.98 Laba Kotor 2016 dan Januari – Juni 2017.....	109
Gambar 3.99 Jumlah Beban Penjualan 2016 dan Januari – Juni 2017	109
Gambar 3.100 Laba Usaha 2016 dan Januari – Juni 2017.....	110
Gambar 3.101 Penghasilan Netto Komersial 2016 dan Januari – Juni 2017....	111
Gambar 3.102 Estimasi Pendapatan Januari – Desember 2017.....	111
Gambar 3.103 Estimasi Penghasilan Netto Komersial Jan - Des 2017	112

UMN

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA