

**LAPORAN KERJA MAGANG PELAKSANAAN
JASA PERPAJAKAN DI PT SOLUSI
NUSANTARA KONSULTAN**



Nama : Julian Andhika Pratama
NIM : 00000033489
Fakultas : Bisnis
Program Studi : Akuntansi

**UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA
TANGERANG
2022**

**PENGESAHAN LAPORAN KERJA MAGANG
PELAKSANAAN JASA PERPAJAKAN DI
PT SOLUSI NUSANTARA KONSULTAN**

Oleh:

Nama : Julian Andhika Pratama

NIM : 00000033489

Fakultas : Bisnis

Prodi : Akuntansi

Tangerang, 26 April 2022

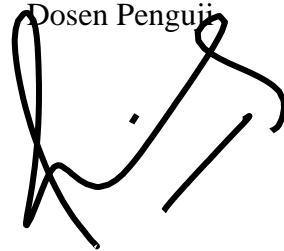
Menyetujui,

Dosen Pembimbing



Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., CPA., CA

Dosen Penguji



Rosita Suryaningsih, S.E., M.M

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Stefanus Ariyanto, S.E., M.Ak., CPSAK., Ak., CA

Lembar Pernyataan Tidak Melakukan Plagiat dalam Penyusunan Laporan Kerja Magang

Dengan ini saya:

Nama : Julian Andhika Pratama
NIM : 00000033489
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa saya telah melaksanakan praktik kerja magang :

Nama Perusahaan : PT Solusi Nusantara Konsultan
Divisi : Perpajakan
Alamat : Ruko Villa Melati Mas Blok SR1 No.14,
Serpong Utara, Tangerang Selatan, Banten
Periode Magang : 10 September 2021-30 November 2021
Pembimbing Lapangan : Silviana Sitta Ardhiyanti

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

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

Jakarta, 10 April 2022



Julian Andhika Pratama

ABSTRACT

The Internship was conducted at PT Solusi Nusantara Konsultan from September 10th 2021 to 30th November 2021 with the placement as taxation staff. The tasks given during the internship were recapitulating income taxes and VAT documents, match the invoice and tax invoices data with bank statements, recapitulating bank statements data, recording and recapitulating daily expenses, making expense journal, calculating income tax art 21, recapitulating VAT & PPnBM data from tax invoices, making a summary of judicial review document, following the socialization of new tax regulations, checking the completeness of the client's tax documents, collecting client documents and scanning client's documents.

Most of the task were done properly during the internship, but there was a constraint when using bank statements document because these documents have poor image quality. The solution to this problem is using bank statements that is displayed directly from computer screen (not printed). The other constraint was some error in inputting voucher number's disbursement journal. The voucher numbers aren't generated sequentially (some number are missed). The solution for second constraint is ensure that when making expense journals, voucher numbers are made carefully and sequentially

Keywords: *bank statements, disbursement journal, income taxes, judicial review document, VAT&PPnBM*

ABSTRAK

Kerja magang dilaksanakan di PT Solusi Nusantara Konsultan yang berlangsung dari tanggal 10 September 2021-30 November 2021 dengan penempatan sebagai staff perpajakan. Tugas yang diberikan selama magang meliputi rekapitulasi dokumen PPh dan PPN, menyamakan data *invoice*, faktur pajak dan rekening koran, melakukan rekapitulasi rekening koran, mencatat dan rekapitulasi pengeluaran harian, membuat jurnal pengeluaran, menghitung pajak penghasilan pasal 21, melakukan rekapitulasi PPN dan PPnBM dari faktur pajak, membuat rangkuman atas dokumen peninjauan kembali, mengikuti sosialisasi peraturan perpajakan, memeriksa kelengkapan dokumen pajak klien, melakukan pendataan dokumen klien serta melakukan *scan* dokumen klien.

Hampir seluruh tugas dapat dikerjakan dengan baik, namun terdapat beberapa kendala dalam melaksanakan tugas seperti ketika harus menggunakan rekening koran, dokumen rekening koran memiliki kualitas cetakan yang buruk dan sulit terbaca. Solusi atas kendala ini yaitu dengan menggunakan rekening koran yang ditampilkan langsung dari komputer (tidak dicetak). Kendala lainnya yaitu terdapat beberapa kesalahan penulisan *voucher number* pada jurnal yang telah *diinput* sebelumnya. *Voucher number* tidak dibuat secara berurutan (beberapa angka terlewati). Solusi dari kendala kedua ini yaitu ketika membuat jurnal pengeluaran, *voucher number* dibuat dengan lebih cermat serta berurutan.

Kata kunci: rekening koran, jurnal pengeluaran, pajak penghasilan, dokumen peninjauan kembali, PPN&PPnBM

KATA PENGANTAR

Puji syukur pada Tuhan Yang Maha Esa karena atas penyertaanNya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan laporan kerja magang yang berjudul “LAPORAN KERJA MAGANG PELAKSANAAN JASA PERPAJAKAN DI PT SOLUSI NUSANTARA KONSULTAN” dengan baik. Laporan ini dibuat atas pelaksanaan kerja magang yang berlangsung pada tanggal 10 September 2021 – 30 November 2021 yang berlokasi di Ruko Villa Melati Mas Blok SR1 No.14, Serpong Utara, Tangerang Selatan, Banten.

Tujuan dari pelaksanaan kerja magang serta penyusunan laporan kerja magang ini untuk memenuhi salah satu syarat dalam penyelesaian program akademik sarjana (S-1) untuk jurusan akuntansi di Universitas Multimedia Nusantara. Penyusunan laporan magang ini disadari penulis tidak lepas dari bantuan, bimbingan, serta arahan yang diberikan oleh berbagai pihak. Oleh sebab itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas penyertaanNya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan kerja magang.
2. Keluarga yang selalu memberikan dukungan dalam doa.
3. Ibu Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., CPA., CA. sebagai dosen pembimbing yang selalu memberikan arahan dan masukan yang mendetail pada penulis dalam penyusunan laporan magang.
4. Bapak Stefanus Ariyanto, S.E.,M.Ak.,CPSAK.,AK.,CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara yang telah

memberikan dukungan dalam segala hal untuk proses perizinan, pelaksanaan dan penyusunan laporan magang.

5. Bapak Sangap Tua Ritonga sebagai Direktur Utama PT Solusi Nusantara Konsultan yang telah memberikan tempat dan kesempatan penulis untuk melakukan kerja magang.
6. Ibu Silviana Sitta Ardhiyanti sebagai *Tax Manager* PT SNK yang telah membimbing dan memberi arahan pada penulis selama melaksanakan kerja magang.
7. Seluruh karyawan PT SNK yang telah memberikan dan menjelaskan tugas, serta membantu penulis dalam mengumpulkan dokumen untuk dokumentasi pada laporan magang.
8. Seluruh pihak yang telah membantu, baik secara langsung atau tidak langsung dalam pelaksanaan kerja magang serta penyelesaian laporan kerja magang,

Penulis menyadari bahwa laporan magang ini masih jauh dari kesempurnaan dan terdapat banyak kekurangan didalamnya. Penulis bersedia untuk menerima kritik dan saran dari semua pihak yang dapat membangun penulis untuk menjadi lebih baik lagi.

Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih untuk semua pihak yang telah membantu terwujudnya laporan magang ini.

Jakarta, 10 April 2022



Julian Andhika Pratama

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN MAGANG.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT.....	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Maksud dan Tujuan Kerja Magang.....	43
1.3 Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang.....	44
1.3.1 Waktu Pelaksanaan Kerja Magang.....	44
1.3.2 Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang.....	45
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	49
2.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	49
2.2 Struktur Organisasi Perusahaan.....	52
BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG.....	55
3.1 Kedudukan dan Koordinasi.....	55
3.2 Tugas yang Dilakukan.....	55

3.2.1	Melakukan Rekapitulasi Dokumen Pajak Penghasilan (PPh) dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	56
3.2.2	Melakukan Pencocokan Data <i>Invoice</i> dan Faktur Pajak dengan Rekening Koran.....	57
3.2.3	Melakukan Rekapitulasi Rekening Koran.....	59
3.2.4	Melakukan Pencatatan/Rekapitulasi Pengeluaran Harian Perusahaan.....	60
3.2.5	Memeriksa Urutan Kode Jurnal Pengeluaran Perusahaan.....	61
3.2.6	Menginput Jurnal Pengeluaran Perusahaan di Aplikasi <i>Accurate</i>	62
3.2.7	Melakukan Perhitungan PPh Pasal 21 Orang Pribadi Bulanan...	63
3.2.8	Melakukan Rekapitulasi data PPN dan PPnBM dari Faktur Pajak.....	65
3.2.9	Mempelajari dan Membuat Rangkuman atas Dokumen Peninjauan Kembali.....	65
3.2.10	Melakukan Rekapitulasi Data Penyetoran PPh Final Orang Pribadi.....	67
3.2.11	Melakukan Pengelompokan Dokumen Pajak.....	68
3.2.12	Mengikuti Sosialisasi Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan.....	69
3.2.13	Melakukan <i>Scan</i> Dokumen Terkait Aktivitas Perpajakan dan Akuntansi Perusahaan.....	69

3.2.14	Memeriksa Kelengkapan Dokumen Pajak Klien Sebelum Dikembalikan.....	70
3.2.15	Mencocokkan Daftar <i>Invoice</i> dan <i>Delivery Order</i> dengan <i>File</i> Hasil Scan.....	71
3.2.16	Melakukan Pencatatan Transaksi Kas Kecil.....	72
3.2.17	Melakukan Pendataan Dokumen Perusahaan Terkait Pajak.....	73
3.3	Uraian Pelaksanaan Kerja Magang.....	74
3.3.1	Proses Pelaksanaan.....	74
1.	PT DS.....	74
2.	PT SNK.....	87
3.	PT IN.....	105
4.	PT RK.....	112
5.	CV DMA.....	114
6.	PT CPM.....	115
7.	PT CMSI.....	119
8.	PT AMC.....	121
9.	Tn M.....	124
3.3.2	Kendala yang Ditemukan.....	126
3.3.3	Solusi atas Kendala.....	126
BAB IV SIMPULAN DAN SARAN.....		128
4.1	Simpulan.....	128
4.2	Saran.....	130

DAFTAR PUSTAKA.....	131
DAFTAR LAMPIRAN.....	134

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Tabel Daftar Faktur Pajak Keluaran PT DS.....	75
Gambar 3.2 Rekening Koran PT DS.....	75
Gambar 3.3 Perbandingan Angka Total Transaksi dengan Angka Rekening Koran.....	76
Gambar 3.4 Memasukan Data Rekening Koran di Tabel Faktur Pajak.....	77
Gambar 3.5 Dokumen <i>Invoice</i> PT DS.....	78
Gambar 3.6 <i>Ms.Excel</i> Hasil Rekapitulasi <i>Invoice</i> PT DS.....	79
Gambar 3.7 Rekening Koran PT DS Desember 2017.....	80
Gambar 3.8 <i>Ms.Excel</i> Rekapitulasi Rekening Koran Desember 2017.....	81
Gambar 3.9 Faktur Pajak Keluaran PT DS.....	82
Gambar 3.10 <i>Ms.Excel</i> Hasil Rekapitulasi Pajak Keluaran PT DS.....	83
Gambar 3.11 Dokumen Faktur Penjualan PT DS.....	84
Gambar 3.12 Langkah Melakukan <i>Scan</i>	84
Gambar 3.13 Langkah Lanjutan Untuk Melakukan <i>Scan</i>	85
Gambar 3.14 Dokumen Hasil <i>Scan</i>	86
Gambar 3.15 Daftar Pengeluaran Kas Biaya <i>Entertainment</i>	87
Gambar 3.16 Langkah Masuk ke <i>Database</i> Perusahaan.....	88
Gambar 3.17 Langkah Awal <i>Input</i> Jurnal.....	89
Gambar 3.18 Input Nomor <i>Voucher</i> , Tanggal dan Deskripsi.....	89
Gambar 3.19 Proses Input Jurnal Biaya <i>Entertainment</i>	90
Gambar 3.20 Bukti Transaksi Iuran Parkir PT SNK.....	91
Gambar 3.21 Bukti Transaksi PT SNK Kebutuhan Kantor.....	92
Gambar 3.22 Rekapitulasi Pengeluaran PT SNK.....	93
Gambar 3.23 Masuk ke <i>Database</i> Perusahaan di Aplikasi <i>Accurate</i>	94
Gambar 3.24 Langkah Untuk Melihat Jurnal yang Telah <i>Diinput</i>	95
Gambar 3.25 Memasukan <i>Range</i> Transaksi yang Akan Diperiksa.....	95

Gambar 3.26 Memeriksa Urutan <i>Voucher Number</i> yang Telah Diinput.....	96
Gambar 3.27 Daftar Karyawan dan Keterangan.....	97
Gambar 3.28 Informasi Tambahan Untuk Perhitungan.....	97
Gambar 3.29 Perhitungan Penghasilan Setahun.....	98
Gambar 3.30 Perhitungan PPh 21 Kondisi Gaji Normal.....	99
Gambar 3.31 Perhitungan PPh 21 Ketika Karyawan Mendapat Bonus.....	100
Gambar 3.32 <i>Link Youtube</i> Sosialisasi UU HPP.....	101
Gambar 3.33 Poin Rangkuman Sosialisasi.....	102
Gambar 3.34 Bukti Pengeluaran PT SNK.....	103
Gambar 3.35 Hasil Rekapitulasi Transaksi Kas Kecil.....	104
Gambar 3.36 SPT Masa PPh 21 PT IN.....	105
Gambar 3.37 Rekapitulasi Data PPh 21.....	106
Gambar 3.38 SPT PPh 23 PT IN.....	107
Gambar 3.39 Hasil Rekapitulasi PPh 23.....	107
Gambar 3.40 SPT PPN PT IN.....	108
Gambar 3.41 Hasil Rekapitulasi PPN.....	108
Gambar 3.42 Pengesahan Pendirian Badan Hukum PT IN.....	109
Gambar 3.43 Langkah Melakukan <i>Scan</i> Dokumen.....	110
Gambar 3.44 Langkah Lanjutan Melakukan <i>Scan</i>	110
Gambar 3.45 Dokumen Hasil <i>Scan</i> PT IN.....	111
Gambar 3.46 Tanda Terima Peminjaman Dokumen.....	113
Gambar 3.47 Rekening Koran CV DMA.....	114
Gambar 3.48 Contoh Data yang diInput.....	115
Gambar 3.49 Dokumen Peninjauan Kembali PT CPM.....	116
Gambar 3.50 Penjelasan Pokok Sengketa Peninjauan Kembali.....	117
Gambar 3.51 Rangkuman Dokumen PK PT CPM.....	118
Gambar 3.52 Daftar <i>Invoice/Delivery Order</i> PT CMSI.....	119

Gambar 3.53 Dokumen <i>Invoice</i> yang telah diScan.....	120
Gambar 3.54 Hasil Sinkronisasi <i>Invoice</i> dengan <i>File Hasil Scan</i>	120
Gambar 3.55 Dokumen PT AMC.....	122
Gambar 3.56 Daftar Dokumen PT AMC.....	123
Gambar 3.57 Print Daftar Dokumen.....	123
Gambar 3.58 Dokumen Penyetoran Pajak Tn M.....	124
Gambar 3.59 Identifikasi Kode Jenis Pajak dan Jenis Setoran.....	125
Gambar 3.60 Hasil Rekapitulasi Pajak Tn M.....	125

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara.....	2
Tabel 1.2 Tarif Pajak PPh 21.....	14
Tabel 1.3 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 23.....	19
Tabel 1.4 Tarif Pajak Penghasilan Final 4 ayat 2.....	21
Tabel 1.5 Batas Waktu Pelaporan SPT Masa.....	31