

**LAPORAN KERJA MAGANG PELAKSANAAN JASA
AKUNTASI DAN PERPAJAKAN DI KANTOR
KONSULTAN PAJAK CV BERKAT
KASIH KUPANG**



UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

Nama : Izaktria Prawira Koe Huan
NIM : 00000037461
Fakultas : Bisnis
Jurusan : Akuntansi

UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

TANGERANG

2023

**PENGESAHAN LAPORAN KERJA MAGANG PELAKSANAAN
JASA AKUNTASI DAN PERPAJAKAN DI KANTOR
KONSULTAN PAJAK CV BERKAT KASIH
KUPANG**

Oleh:

Nama : Izaktria Prawira Koe Huan
NIM : 00000037461
Fakultas : Bisnis
Jurusan : Akuntansi

Tangerang, 21 Januari 2023

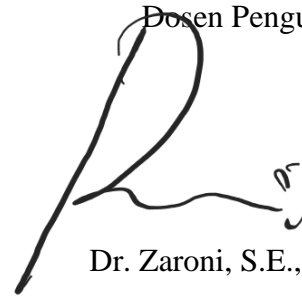
Menyetujui,

Dosen Pembimbing



Harsono Yoewono, S.E., Ak., CA., M.Ak., ACPA

Dosen Penguji



Dr. Zaroni, S.E., M.Si.

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 : Izaktria Prawira Koe Huan

NIM : 00000037461

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa saya telah melaksanakan praktik kerja magang:

Nama Perusahaan : CV. Berkat Kasih

Alamat : Jl. Bumi 1 Gg. Koperasi 3 No 2, Liliba, Oebobo. Kota Kupang

Periode Magang : 06 Juni 2022 – 06 Agustus 2022

Pembimbing Lapangan: Ibu Mesi Julia Suek

Laporan kerja magang merupakan hasil karya saya sendiri, dan 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 di kemudian hari terbukti ditemukan kecurangan atau 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, 21 Januari 2023



Izaktria Prawira Koe Huan

ABSTRAK

Magang dilakukan di KKP CV Berkas Kasih Kupang sebagai admin pajak dan akuntansi di bawah bimbingan Ibu Mesi Julia Suek dan dikoordinir oleh Ibu Herry A. Manubulu. Perusahaan yang ditangani yaitu CV TJ, CV PE, CV TR, CV LS, Ny.YYL, Tn. S, dan Tn. BL. Tugas-tugas yang dilakukan terkait dengan pelayanan perpajakan, dan pembukuan, seperti merekapitulasi dokumen faktur pajak, mencocokkan data rekening koran dengan data penjualan, data pembelian, dan data laporan kas bulanan, membuat SPT Masa PPh 21, Menerbitkan e-Billing, Melakukan Pelaporan SPT Masa PPN, Melakukan Rekapitulasi Surat Pemberitahuan Hasil Pemeriksaan, serta membuat jurnal dan buku besar untuk akun kas dan bank

Selama magang, tugas-tugas dapat dilaksanakan dengan baik. Ada kendala yang dihadapi, seperti masih belum tersedianya aplikasi akuntansi untuk menginput atau melakukan penjurnalan. Solusinya sendiri masih belum bisa ditemukan karena dari pihak perusahaan yang masih belum menggunakan software akuntansi sehingga disarankan agar perusahaan dapat menggunakan aplikasi akuntansi di kemudian hari agar lebih efektif dan efisien dalam melakukan pekerjaan akuntansi.

Kata Kunci : Faktur, Rekening, Data, PPh 21, e-Billing, PPN, Pemeriksaan, Jurnal, Buku Besar, Kas, Bank

ABSTRACT

The internship was carried out at KKP CV Berkat Kasih Kupang as a tax and accounting admin under the guidance of Ms. Mesi Julia Suek and coordinated by Mrs. Herry A. Manubulu. The companies handled were CV TJ, CV PE, CV TR, CV LS, Mrs. YYL, Mr. S, and Mr. BL. The tasks performed are related to tax services and bookkeeping, such as recapitulating tax invoice documents, matching bank statement data with sales data, purchasing data, and monthly cash report data, making Periodic Income Tax Returns 21, Issuing e-Billing, Reporting SPT Period of VAT, Recapitulating Letters of Notification of Audit Results, and making journals and ledgers for cash and bank accounts

During the internship, the tasks can be carried out properly. There are obstacles encountered, such as the unavailability of accounting applications for inputting or journalizing. The solution itself still cannot be found because the company has not yet used accounting software, so it is suggested that companies can use accounting applications in the future to be more effective and efficient in carrying out accounting work.

Keywords: Invoice, Account, Data, PPh 21, e-Billing, VAT, Examination, Journal, Ledger, Cash, Bank

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan kerja magang yang berjudul "Pelaksanaan Jasa Akuntansi dan Perpajakan di Kantor Konsultan Pajak CV. Berkat Kasih Kupang" dengan baik dan tepat waktu. Laporan kerja magang ini dibuat berdasarkan kerja magang yang dilaksanakan pada tanggal 06 Juni s.d. 06 Agustus 2022.

Tujuan dari penyusunan laporan kerja magang ini adalah sebagai salah satu pemenuhan syarat kelulusan strata 1 (satu) jurusan Akuntansi di Universitas Multimedia Nusantara. Kerja magang ini dilaksanakan agar mahasiswa/i dapat menerapkan teori yang didapat selama perkuliahan dan memperoleh pengalaman kerja di bidang Akuntansi.

Penulis menyadari bahwa penyusunan laporan kerja magang ini tidak terlepas dari dukungan, bantuan, dan bimbingan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan penyertaannya-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan laporan kerja magang.
2. Keluarga penulis yang selalu memberikan dukungan baik secara moral maupun material sejak awal kerja magang hingga selesainya penyusunan laporan kerja magang ini.

3. Bapak Stefanus Ariyanto Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara atas dukungan yang diberikan dari awal pengajuan kerja magang hingga selesainya penyusunan laporan kerja magang
4. Bapak Harsono Yoewono selaku dosen pembimbing magang yang telah menyempatkan waktunya untuk melakukan bimbingan Zoom dan secara offline, memberikan saran, solusi, dukungan, dan kesabaran kepada penulis untuk menyelesaikan laporan kerja magang ini.
5. Ibu Herry A. Manubulu selaku pimpinan yang telah memberikan kesempatan dan mengizinkan penulis untuk melakukan kerja magang di CV. Berkat Kasih Kupang.
6. Ibu Mesi Julia Suek selaku pembimbing lapangan di CV. Berkat Kasih Kupang yang telah memberikan kepercayaan serta membimbing penulis dengan penuh kesabaran selama proses kerja magang berlangsung.
7. Senior dan rekan kerja magang: Kak Egi, Kak Naldo, dan Kak Jihan yang telah memberikan kepercayaan dan arahan selama kerja magang berlangsung.
8. Teman-teman terdekat penulis: Adimas Carel Wirayuda Presley Danardono, Alvin Kennard The, Arif Mudjiono, Dominico Laudentio Gratis, dan Elsen Alfitto Fanezy yang telah mendukung dan membantu penulis dari awal kerja magang hingga selesainya laporan kerja magang ini. Dan kepada seluruh pihak yang telah mendukung dan tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa dalam laporan kerja magang ini masih terdapat banyak kekurangan dan kelemahan sehingga penulis sangat mengharapkan kritik dan

saran yang membangun untuk penyempurnaan laporan kerja magang ini. Semoga laporan kerja magang ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan semoga Tuhan Yang Maha Esa selalu melimpahkan berkat-Nya.

Tangerang, 21 Januari 2023

Izaktria Prawira Koe Huan

DAFTAR ISI

ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xiii
1. BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 “Maksud dan Tujuan Magang”	25
1.3 “Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang”	25
2. BAB II	29
GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	29
2.1 Sejarah CV Berkat Kasih	29
2.2 Struktur Organisasi CV Berkat Kasih	30
2.3 Kegiatan Operasional CV Berkat Kasih	31
3. BAB III	34
PELAKSANAAN KERJA MAGANG	34
3.1 Kedudukan dan Koordinasi	34
3.2 Tugas yang Dilakukan	34
3.2.1 Melakukan Rekapitulasi Dokumen Faktur Masukan (Pembelian)	34
3.2.2 Melakukan Rekapitulasi Rekening Koran dan Pencocokan Rekening Koran dengan Data Penjualan, Data Pembelian dan Data Laporan Kas	35
3.2.3 Menerbitkan SPT PPh 21 Karyawan melalui Aplikasi E-SPT	37
3.2.4 Menerbitkan E-Billing PPh Final Program Pengungkapan Sukarela (PPS) Jilid 1 dan 2, PPh 21, dan PPN	39
3.2.5 Melakukan Pelaporan SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada Aplikasi E-Faktur Web Based	40
3.2.6 Melakukan Rekapitulasi Faktur Keluaran (Penjualan)	42

3.2.7	Melakukan Rekapitulasi Rincian Surat Pemberitahuan Hasil Pemeriksaan (SPHP)	43
3.2.8	Membuat Jurnal dan Buku Besar Bank	44
3.2.9	Membuat Jurnal dan Buku Besar Kas	46
3.3	Uraian Pelaksanaan Kerja Magang	47
3.3.1	CV TJ	47
3.3.1.1	Membuat Rekapitulasi Faktur Pajak Masukan (Pembelian)	47
3.3.2	CV PE.....	50
3.3.2.1	Membuat Rekapitulasi Faktur Pajak Masukan (Pembelian)	50
3.3.2.2	Menerbitkan SPT Masa PPh 21 Karyawan.....	52
3.3.2.3	Membuat E-Billing SPT Masa PPh 21 Karyawan	62
3.3.3	CV TR	68
3.3.3.1	Membuat Rekapitulasi Faktur Pajak Keluaran (Penjualan)	68
3.3.4	CV LS.....	70
3.3.4.1	Membuat Jurnal dan Buku Besar Bank	70
3.3.5	Ny. YYL	77
3.3.5.1	Melakukan Rekapitulasi Surat Pemberitahuan Hasil Pemeriksaan (SPHP) ..	77
3.3.5.2	Melakukan Pelaporan SPT Masa PPN	82
3.3.6	Tn. S	89
3.3.6.1	Melakukan Rekapitulasi Rekening Koran dan Pencocokan Rekening Koran dengan Data Penjualan, Data Pembelian dan Data Laporan Kas	89
3.3.7	Tn. BL	92
3.3.7.1	Membuat Jurnal dan Buku Besar Kas dari Transaksi Harian	92
3.4	Kendala yang ditemukan.....	99
3.5	Solusi yang ditemukan.....	99
4.	BAB IV	100
	KESIMPULAN DAN SARAN	100
4.1	Simpulan	100
4.2	Saran	100

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak tahun 2019-2021	1
Gambar 2.1.1 Struktur Organisasi CV Berkat Kasih	30
Gambar 3.1 Faktur Pajak Masukan.....	48
Gambar 3.2 Format Tabel Rekapitulasi Faktur Pajak Masukan	49
Gambar 3.3 Perhitungan Total DPP dan PPN.....	49
Gambar 3.4 Faktur Pajak Masukan.....	51
Gambar 3.5 Format Tabel Rekapitulasi Faktur Pajak Masukan	51
Gambar 3.6 Perhitungan Total DPP dan PPN.....	51
Gambar 3.7 Klik 'Database'	53
Gambar 3.8 Klik 'Pilih Database'	53
Gambar 3.9 Pilih Perusahaan dan Klik 'Pilih DB'.....	54
Gambar 3.10 Masukan Username dan Password.....	54
Gambar 3.11 Login Berhasil Dilakukan	55
Gambar 3.12 Klik 'Pilih SPT' lalu Klik 'Buat SPT baru'.....	55
Gambar 3.13 Pilih Masa Pajak lalu Klik 'Buat SPT'.....	56
Gambar 3.14 Klik 'Pilih SPT' lalu klik 'Buka SPT'	56
Gambar 3.15 Pilih Masa Pajak Juli lalu klik 'Buka SPT'	57
Gambar 3.16 Klik 'Isi SPT', Pilih 'Daftar Pemotongan Pajak (1721-I), lalu Pilih 'Satu Masa Pajak.....	57
Gambar 3.17 Klik 'Tambah'	58
Gambar 3.18 Isi Data Penghasilan Karyawan lalu Klik 'Simpan'	58
Gambar 3.19 Klik 'Isi SPT' lalu Pilih 'SPT Induk'	59
Gambar 3.20 Pilih Pernyataan dan TTd Pemotong, Isikan tanggal pembayaran dan alamat lalu klik 'Simpan'.....	59
Gambar 3.21 SPT Induk Masa PPh 21 Halaman 1	60
Gambar 3.22 SPT Induk Masa PPh 21 Halaman 2	61
Gambar 3.23 Halaman Situs DJP Online.....	62
Gambar 3.24 Halaman Informasi Setelah Login.....	63
Gambar 3.25 Tab 'Bayar'	63
Gambar 3.26 Memilih Jenis Pajak	64
Gambar 3.27 Memilih Jenis Setoran.....	64
Gambar 3.28 Memilih Tahun Pajak.....	65
Gambar 3.29 Mengisi Jumlah Disetor dan Uraian PPh 21 Masa Pajak Juli	65
Gambar 3.30 Klik 'Buat Kode Billing'.....	65
Gambar 3.31 Mengisi Kode Keamanan.....	66
Gambar 3.32 Halaman Konfirmasi Billing, dan 'Cetak'.....	66
Gambar 3.33 e-Billing	67
Gambar 3.34 Faktur Pajak Keluaran (Penjualan)	69
Gambar 3.35 Format Tabel Rekapitulasi Faktur Pajak Masukan	69
Gambar 3.36 Perhitungan Total DPP dan PPN.....	69

Gambar 3.37 Rekapitan Rekening Koran CV.LS	71
Gambar 3.38 Sheet 'Jurnal Bank'	71
Gambar 3.39 Isi Format Jurnal Transaksi Bank	72
Gambar 3.40 Jurnal Penjualan	72
Gambar 3.41 Jurnal Pembelian	72
Gambar 3.42 Jurnal Biaya Admin (Admin Bank)	73
Gambar 3.43 Jurnal Biaya Admin (By. Adm. Listrik, Air, Tlkom).....	73
Gambar 3.44 Jurnal By. Listrik, Air, Tlkom (By. Listrik, Air, Tlkom).....	73
Gambar 3.45 Jurnal Biaya Angsuran (BUNGA PINJAMAN GIRO)	73
Gambar 3.46 Jurnal Pendapatan Bunga (Jasa Giro/Bunga)	73
Gambar 3.47 Jurnal PPh (PPh)	74
Gambar 3.48 Buku Besar 'Biaya Admin'	74
Gambar 3.49 Buku Besar 'Biaya Angsuran'.....	74
Gambar 3.50 Buku Besar Biaya Listrik, Air, Tlkom	74
Gambar 3.51 Buku Besar Biaya Listrik , Air, Tlkom	75
Gambar 3.52 Buku Besar Pembelian	75
Gambar 3.53 Buku Besar Pendapatan Bunga	76
Gambar 3.54 Buku Besar Penjualan	76
Gambar 3.55 Daftar Temuan Pemeriksaan 2017	78
Gambar 3.56 Daftar Temuan Pemeriksaan 2018	78
Gambar 3.57 Rincian Hasil Pemeriksaan 2017	79
Gambar 3.58 Rincian Hasil Pemeriksaan 2018	79
Gambar 3.59 Format Rekapitulasi Rincian Hasil Pemeriksaan Menurut Fiskus	80
Gambar 3.60 Format Rekapitulasi Rincian Hasil Pemeriksaan Menurut Wajib Pajak.....	80
Gambar 3.61 Format Daftar Temuan Pemeriksaan.....	80
Gambar 3.62 Hasil Rekapitan Daftar Temuan Pemeriksaan 2017.....	81
Gambar 3.63 Hasil Rekapitan Daftar Temuan Pemeriksaan 2018.....	81
Gambar 3.64 Hasil Rekapitan Rincian Pemeriksaan 2017.....	81
Gambar 3.65 Hasil Rekapitan Rincian Pemeriksaan 2018.....	81
Gambar 3.66 Tampilan Setelah Login E-Faktur	82
Gambar 3.67 Masuk Administration SPT dan Pilih Monitoring SPT	83
Gambar 3.68 Pilih Posting SPT	83
Gambar 3.69 Mengisi Tahun Pajak,Masa Pajak,dan Pembetulan ke-	84
Gambar 3.70 Hasil Posting SPT telah muncul dan pilih 'Buka'	84
Gambar 3.71 Lampiran AB Poin I. Rekapitulasi Penyerahan	85
Gambar 3.72 Lampiran AB Poin II. Rekapitulasi Perolehan.....	85
Gambar 3.73 Lampiran AB Poin III. Perhitungan PM Yang Dapat Dikreditkan	85
Gambar 3.74 klik 'Submit' dan Pilih SPT Induk	86
Gambar 3.75 Induk poin II. Penghitungan PPN Kurang/Lebih Bayar.....	86
Gambar 3.76 Induk poin III. PPN Terutang Atas Kegiatan Membangun Sendiri	87
Gambar 3.77 Induk poin VI Kelengkapan SPT	87

Gambar 3.78 Pilih Monitoring SPT dan Klik Tab Laporan.....	88
Gambar 3.79 Meng-Upload File Lampiran	88
Gambar 3.80 Data Rekening Koran Tn. S	90
Gambar 3.81 Data Penjualan Tn. S.....	90
Gambar 3.82 Data Pembelian Tn. S.....	91
Gambar 3.83 Format Rekapian Rekening Koran	91
Gambar 3.84 Hasil Rekapian Rekening Koran	91
Gambar 3.85 Data Transaksi Harian Tn.BL	93
Gambar 3.86 Format Jurnal Transaksi Harian	94
Gambar 3.87 Contoh Jurnal Penjualan	94
Gambar 3.88 Contoh Jurnal Pembelian	94
Gambar 3.89 Contoh Jurnal Biaya Transport	95
Gambar 3.90 Contoh Jurnal Biaya Lain-lain	95
Gambar 3.91 Contoh Jurnal Biaya Listrik	95
Gambar 3.92 Contoh Jurnal Biaya Indihome.....	95
Gambar 3.93 Contoh Jurnal Biaya Pemeliharaan	96
Gambar 3.94 Contoh Jurnal Biaya Angsuran	96
Gambar 3.95 Buku Besar Biaya Listrik dan Biaya Indihome.....	96
Gambar 3.96 Buku Besar Biaya Angsuran	96
Gambar 3.97 Buku Besar Biaya Lain-lain.....	97
Gambar 3.98 Buku Besar Biaya Pemeliharaan	97
Gambar 3.99 Buku Besar Biaya Transport	97
Gambar 3.100 Buku Besar Pembelian	98
Gambar 3.101 Buku Besar Penjualan	98

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Tarif PPh Badan dan Tahun Mulai Berlaku	6
Tabel 1.2 Nama dan Kode Formulir SPT PPh Badan	8
Tabel 1.3 Batas Pembayaran dan Pelaporan PPh Badan	9
Tabel 1.4 Lapisan dan Tarif Penghasilan Kena Pajak Sesuai UU HPP.....	11
Tabel 1.5 Daftar Tarif PPh Final.....	12
Tabel 1.6 Batas Waktu Pembayaran PPh Final.....	13
Tabel 1.7 Batas Waktu Pelaporan PPh Final	13
Tabel 1.8 Objek dan Tarif Pajak Pertambahan Nilai	15
Tabel 1.9 Rincian Formulir SPT Masa PPN	16

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1..... 102
LAMPIRAN 2..... 104
LAMPIRAN 3..... 107
LAMPIRAN 4..... 110
LAMPIRAN 5..... 112
LAMPIRAN 6..... 114
LAMPIRAN 7..... 117
LAMPIRAN 8..... 119
LAMPIRAN 9..... 122
LAMPIRAN 10..... 126
LAMPIRAN 11..... 129
LAMPIRAN 12..... 132
LAMPIRAN 13..... 138