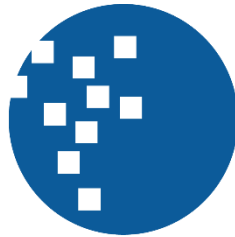


**LAPORAN PELAKSANAAN KERJA MAGANG PADA  
DIVISI *TAX ACCOUNTING* DI PT SAMUDRA  
MARINE INDONESIA DAN AFILIASINYA**



**UMN**

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

LAPORAN MBKM

**Natanael Feris**

**00000060543**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA  
TANGERANG  
2024**

**LAPORAN PELAKSANAAN KERJA MAGANG PADA  
DIVISI *TAX ACCOUNTING* DI PT SAMUDRA  
MARINE INDONESIA DAN AFILIASINYA**



**UMN**  
UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

LAPORAN MBKM

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh

Gelar Sarjana <<Program Studi>>

**Natanael Feris**

**00000060543**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA**

**TANGERANG**

**2024**

## HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

### HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Dengan ini saya,

Nama : Natanael Feris

Nomor Induk Mahasiswa : 00000060543

Program studi : Akuntansi

Laporan MBKM Penelitian dengan judul:

**“LAPORAN PELAKSANAAN KERJA MAGANG PADA  
DIVISI TAX ACCOUNTING DI PT SAMUDRA  
MARINE INDONESIA DAN AFILIASINYA”**

merupakan hasil karya saya sendiri bukan plagiat dari karya ilmiah yang ditulis oleh orang lain, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta dicantumkan di Daftar Pustaka.

Jika di kemudian hari terbukti ditemukan kecurangan/ penyimpangan, baik dalam pelaksanaan maupun dalam penulisan laporan MBKM, saya bersedia menerima konsekuensi dinyatakan TIDAK LULUS untuk laporan MBKM yang telah saya tempuh.

Tangerang, 05 Desember 2024



Natanael Feris

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan MBKM dengan judul  
LAPORAN PELAKSANAAN KERJA MAGANG PADA  
DIVISI TAX ACCOUNTING DI PT SAMUDRA  
MARINE INDONESIA DAN AFILIASINYA  
Oleh

Nama : Natanael Feris  
NIM : 00000060543  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Bisnis

Telah diujikan pada hari Kamis, 05 December 2024  
Pukul 08.30 s/d 09.30 dan dinyatakan  
LULUS  
Dengan susunan penguji sebagai berikut.

Pembimbing



Patricia Diana, S.E., M.B.A., CPA.

Penguji



Ananto Prabowo, S.E., M.Com.

Ketua Program Studi Akuntansi



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

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

**HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Multimedia Nusantara, saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Natanael Feris  
NIM : 00000060543  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Bisnis  
Jenis Karya : Laporan MBKM

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Multimedia Nusantara Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**LAPORAN PELAKSANAAN KERJA MAGANG PADA  
DIVISI TAX ACCOUNTING DI PT SAMUDRA  
MARINE INDONESIA DAN AFILIASINYA**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini Universitas Multimedia Nusantara berhak menyimpan, mengalih media / format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis / pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Tangerang, 27 November 2024

Yang menyatakan,



Natanael Feris

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya yang berlimpah sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan MBKM ini dengan judul: “Laporan Pelaksanaan Kerja Magang Pada Divisi *Tax Accounting* di PT Samudra Marine Indonesia dan Afiliasinya”. Laporan MBKM ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh nilai pada Program Magang Merdeka Jurusan Akuntansi Pada Fakultas Bisnis Universitas Multimedia Nusantara. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan tugas akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan tugas akhir ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Ninok Leksono, M.A., selaku Rektor Universitas Multimedia Nusantara.
2. Dr. Florentina Kurniasari T., S. Sos., MBM, selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Multimedia Nusantara.
3. Bapak Stefanus Ariyanto, S.E., M.Ak., CPSAK., Ak., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara.
4. Patricia Diana, S.E., M.B.A., CPA, sebagai Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan dan motivasi atas terselesainya laporan magang ini.
5. Ibu Herawati Hassan dan Bapak Yudi Dwi Saptono sebagai Pembimbing Lapangan yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi atas terselesainya laporan MBKM Penelitian.
6. Kepada Bapak Ibu Staff dan PT Samudra Marine Indonesia sebagai pendukung dan fasilitator tempat kerja magang, sehingga proses magang dapat terlaksana hingga tuntas.
7. Orangtua penulis yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan MBKM.
8. Alleyda Ibrahim, Casey Alvina Marva, Devi Wulandari, Franky Milano, Gabriel Brian Lawe Ike Leyn, Nicholas Candra, dan Nur Mahmudah Putri

Agustina sebagai teman dekat penulis, yang memberikan dukungan selama proses kerja magang dan penulisan laporan magang.

Penulis menyadari bahwa laporan magang ini masih jauh dari kata sempurna dan terdapat kekurangan dan kesalahan karena keterbatasan penulis. Penulis dengan rendah hati menerima kritikan dan saran yang memotivasi penulis. Kepada seluruh pihak yang telah disebutkan dalam laporan magang ini, penulis mengucapkan terima kasih.

Tangerang, 27 November 2024



Natanael Feris



**“LAPORAN PELAKSANAAN KERJA MAGANG PADA  
DIVISI TAX ACCOUNTING DI PT SAMUDRA  
MARINE INDONESIA DAN AFILIASINYA”**

Natanael Feris

**ABSTRAK**

Kerja Magang dilaksanakan di PT Samudra Marine Indonesia sebagai karyawan magang (*Intern*) untuk divisi *tax accounting* dari tim *finance*. Selama pelaksanaan kerja magang dilakukan di bawah bimbingan Bapak Yudi Dwi Saptono. Tugas yang dikerjakan selama magang yaitu, melakukan rekapitulasi faktur penjualan, melakukan rekapitulasi faktur pajak masukan, melakukan validasi NIK atau NPWP untuk pemadanan Wajib Pajak Orang Pribadi, melakukan rekapitulasi atas rekening bank perusahaan, melakukan pencocokan rekap stok material dengan surat jalan, melakukan rekonsiliasi atas akun *sales* (penjualan), melakukan penerbitan faktur pajak keluaran, membuat kode billing penyetoran PPh Unifikasi, melakukan pelaporan SPT Masa PPh Unifikasi, melakukan rekapitulasi PPh Unifikasi yang telah dibayar, melakukan rekapitulasi PPh 21 yang telah dibayar, dan melakukan rekapitulasi PPN yang telah dibayar. Tugas yang diberikan selama proses kerja magang berlangsung, telah dikerjakan dengan baik, meskipun ditemukan kendala berupa manajemen pengarsipan yang dilakukan secara manual sehingga perlu waktu saat pencarian dokumen. Solusi untuk PT Samudra Marine Indonesia adalah membuat kebijakan penyimpanan arsip dokumen yang lebih terstruktur berdasarkan nama perusahaan dan tahun pelaksanaan atau juga bisa dilakukan dengan membuat ruang penyimpanan *cloud* seperti “*OneDrive*” dalam menyimpan arsip dokumen.

**Kata kunci:** rekapitulasi, faktur, rekonsiliasi, SPT Masa, PPh



**“INTERNSHIP REPORT FOR TAX ACCOUNTING  
DIVISION AT PT SAMUDRA MARINE  
INDONESIA AND ITS AFFILIATES”**

Natanael Feris

***ABSTRACT (English)***

*Internship work was conducted at PT Samudra Marine Indonesia as an intern for the tax accounting division of the finance team. During the internship work was conducted under the guidance of Mr. Yudi Dwi Saptono. The tasks carried out during the internship were, recapitulating sales invoices, recapitulating input tax invoices, validating the NIK or NPWP for the matching of Individual Taxpayers, recapitulating the company's bank accounts, matching the material stock recap with the road letter, reconcile sales accounts, issue output tax invoices, create billing codes for Unification Income Tax deposits, report Unification Periodic Income Tax Returns, recapitulate Unification Income Tax paid, recapitulate Income Tax 21 paid, and recapitulate VAT paid. The tasks assigned during the internship process have been carried out well, although there are obstacles in the form of filing management which is done manually so that it takes time when searching for documents. The solution for PT Samudra Marine Indonesia is to create a more structured document archive storage policy based on the company name and year of implementation or it can also be done by creating a cloud storage space such as “OneDrive” in storing document archives.*

**Keywords:** *recapitulation, invoice, reconciliation, periodic tax return, income tax*

## DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT .....	2
HALAMAN PENGESAHAN .....	3
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	4
KATA PENGANTAR .....	5
ABSTRAK .....	7
<i>ABSTRACT (English)</i> .....	8
DAFTAR ISI .....	9
DAFTAR GAMBAR .....	11
BAB I PENDAHULUAN .....	13
1.1. Latar Belakang .....	13
1.2. Maksud dan Tujuan Kerja Magang .....	37
1.3. Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang .....	38
1.3.1 Waktu Pelaksanaan Kerja Magang .....	38
1.3.2 Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang .....	38
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN .....	41
2.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....	41
2.1.1 Visi Misi .....	42
2.2 Struktur Organisasi Perusahaan .....	42
BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG .....	45
3.1 Kedudukan dan Koordinasi .....	45
3.2 Tugas dan Uraian Kerja Magang .....	45
3.2.1 Melakukan Rekapitulasi Faktur Penjualan .....	45
3.2.2 Melakukan Rekapitulasi Faktur Pajak Masukan .....	48
3.2.3 Melakukan Validasi NIK / NPWP untuk Pemadanan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	50
3.2.4 Melakukan Rekapitulasi atas Rekening Bank Perusahaan .....	55
3.2.5 Melakukan Pencocokan Rekap Stok Material dengan Surat Jalan 58	
3.2.6 Melakukan Rekonsiliasi atas Akun Sales (Penjualan) .....	61
3.2.7 Melakukan Penerbitan Faktur Pajak Keluaran .....	65
3.2.8 Membuat Kode Billing Penyetoran PPh Unifikasi .....	72

<b>3.2.9</b>	<b>Melakukan Pelaporan SPT Masa PPh Unifikasi .....</b>	<b>80</b>
<b>3.2.10</b>	<b>Melakukan Rekapitulasi PPh Unifikasi yang Telah Dibayar .....</b>	<b>88</b>
<b>3.2.11</b>	<b>Melakukan Rekapitulasi PPh 21 yang Telah Dibayar .....</b>	<b>91</b>
<b>3.2.12</b>	<b>Melakukan Rekapitulasi PPN yang Telah Dibayar .....</b>	<b>95</b>
<b>3.3</b>	<b>Kendala yang Ditemukan .....</b>	<b>98</b>
<b>3.4</b>	<b>Solusi atas Kendala yang Ditemukan .....</b>	<b>98</b>
<b>BAB IV</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>99</b>
<b>4.1</b>	<b>Simpulan .....</b>	<b>99</b>
<b>4.2</b>	<b>Saran .....</b>	<b>100</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	<b>.....</b>	<b>101</b>
<b>LAMPIRAN</b>	<b>.....</b>	<b>103</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Struktur Organisasi Perusahaan .....	42
Gambar 3. 1 Faktur Penjualan PT LI .....	46
Gambar 3. 2 Kertas Kerja Buku Penjualan .....	47
Gambar 3. 3 Kertas Kerja Buku Penjualan Hasil Rekapitan.....	47
Gambar 3. 4 Faktur Pajak Masukan PT LI .....	48
Gambar 3. 5 Kertas Kerja Rekapitan Pembelian.....	49
Gambar 3. 6 Kertas Kerja Pembelian Hasil Rekapitan .....	49
Gambar 3. 7 Kertas Kerja Berisi Nama Karyawan, NIK dan NPWP Karyawan PT AM .....	50
Gambar 3. 8 Halaman Pertama DJP Online.....	51
Gambar 3. 9 Halaman Kedua DJP Online .....	52
Gambar 3. 10 Halaman Ketiga DJP Online .....	52
Gambar 3. 11 Halaman Keempat DJP Online .....	53
Gambar 3. 12 Halaman Kelima DJP Online .....	53
Gambar 3. 13 Halaman Validasi NPWP atau NIK Pada Laman DJP Online.....	54
Gambar 3. 14 Tampilan NPWP yang Gagal Validasi.....	54
Gambar 3. 15 Hasil Akhir Kertas Kerja Validasi .....	55
Gambar 3. 16 Rekening Koran PT PS .....	56
Gambar 3. 17 <i>Softcopy</i> Kertas Kerja Rekapitulasi Bank .....	57
Gambar 3. 18 Hasil Akhir Kertas Kerja Rekonsiliasi Bank.....	57
Gambar 3. 19 <i>Hardcopy</i> Laporan Fusoritasi PT BA.....	58
Gambar 3. 20 <i>Hardcopy</i> Surat Jalan PT BA.....	59
Gambar 3. 21 Kertas Kerja Rekapitulasi Pengiriman Material.....	60
Gambar 3. 22 Kertas Kerja Rekapitan Pengiriman Material yang Telah Sesuai ....	60
Gambar 3. 23 Tampilan Hasil <i>Export Data Sales Accurate</i> .....	61
Gambar 3. 24 Kertas Kerja Rekapitulasi Manual .....	62
Gambar 3. 25 Kertas Kerja Rekonsiliasi Transaksi Penjualan .....	63
Gambar 3. 26 Tampilan Data Transaksi Setelah dilakukan Rekonsiliasi .....	63
Gambar 3. 27 Tampilan Akhir Kertas Kerja Rekonsiliasi .....	64
Gambar 3. 28 Aplikasi <i>E-Faktur</i> .....	65
Gambar 3. 29 Tampilan Masuk <i>E-Faktur</i> .....	66
Gambar 3. 30 Tampilan <i>Home</i> Program <i>E-Faktur</i> .....	66
Gambar 3. 31 Tampilan Pilihan Pada Menu Management Upload .....	67
Gambar 3. 32 Tampilan dari Menu Upload Faktur.....	67
Gambar 3. 33 Sertifikat Elektronik PT WM .....	68
Gambar 3. 34 Tampilan ketika Uploader Berhasil Berjalan .....	68
Gambar 3. 35 Tampilan Menu Faktur.....	69
Gambar 3. 36 Tampilan Administrasi Faktur pada Opsi Pajak Keluaran.....	70
Gambar 3. 37 Tampilan Filter Engine.....	71
Gambar 3. 38 Tampilan Transaksi yang Telah Berhasil di <i>Upload</i> .....	71
Gambar 3. 39 Faktur Pajak Keluaran PT WM.....	72

Gambar 3. 40 Kertas Kerja Perhitungan PPh Unifikasi.....	73
Gambar 3. 41 Tampilan Login DJP Online .....	74
Gambar 3. 42 Tampilan Menu Bayar DJP Online .....	74
Gambar 3. 43 Tampilan Form Buat Kode Billing.....	75
Gambar 3. 44 Tampilan Lanjutan Form Buat Kode Billing .....	76
Gambar 3. 45 Tampilan Memasukkan Kode Keamanan .....	77
Gambar 3. 46 Ringkasan Surat Setoran Elektronik .....	78
Gambar 3. 47 PDF Kode Billing.....	79
Gambar 3. 48 Pilihan Jenis Pajak Dalam Form Buat Kode Billing.....	80
Gambar 3. 49 Laman Login DJP Online.....	81
Gambar 3. 50 Menu Laporan DJP Online .....	81
Gambar 3. 51 Tampilan Menu Pra Pelaporan .....	82
Gambar 3. 52 Tampilan Menu e-Bupot Unifikasi .....	82
Gambar 3. 53 Tampilan Lampiran Lengkapi SPT .....	83
Gambar 3. 54 Tampilan Perekaman Lampiran DOSS .....	83
Gambar 3. 55 Tampilan Perekaman Lampiran DOPP .....	84
Gambar 3. 56 Tampilan Daftar Bukti Penyetoran .....	85
Gambar 3. 57 Tampilan Lampiran Penandatanganan .....	85
Gambar 3. 58 Data Berhasil Disimpan .....	86
Gambar 3. 59 Tampilan SPT Siap Kirim .....	86
Gambar 3. 60 Tampilan SPT Berhasil Dikirim.....	87
Gambar 3. 61 Daftar SPT Masa PPh Unifikasi.....	87
Gambar 3. 62 SPT Masa PPh Unifikasi .....	88
Gambar 3. 63 SPT Masa PPh Unifikasi PT SMI .....	89
Gambar 3. 64 BPE PPh Unifikasi .....	90
Gambar 3. 65 <i>Softcopy</i> Buku Rekap PPh Unifikasi .....	90
Gambar 3. 66 Buku Rekap PPh Unifikasi .....	91
Gambar 3. 67 SPT Masa PPh 21 .....	92
Gambar 3. 68 BPE PPh 21 .....	93
Gambar 3. 69 <i>Softcopy</i> Buku Rekap Pajak PPh 21 .....	93
Gambar 3. 70 Buku Rekap Pajak PPh 21 .....	94
Gambar 3. 71 SPT Masa PPN .....	95
Gambar 3. 72 BPE PPN .....	96
Gambar 3. 73 <i>Softcopy</i> Buku Rekap Pajak PPN .....	97
Gambar 3. 74 Buku Rekap Pajak PPN .....	97

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA