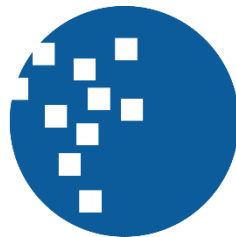


LAPORAN KERJA MAGANG PELAKSANAAN

ACCOUNTING AND TAX SERVICES

DI PT. GRAMEDIA



UMN

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

LAPORAN MBKM

JESELYN

0000058358

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

TANGERANG

2024

LAPORAN KERJA MAGANG PELAKSANAAN

ACCOUNTING AND TAX SERVICES

DI PT GRAMEDIA



UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

LAPORAN MBKM

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

JESELYN

00000058358

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

TANGERANG

2024

HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Dengan ini saya,

Nama : Jeselyn
Nomor Induk Mahasiswa : 00000058358
Program studi : Akuntansi

Laporan MBKM Penelitian dengan judul:

LAPORAN KERJA MAGANG PELAKSANAAN
ACCOUNTING AND TAX SERVICES
DI PT. GRAMEDIA

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, 06 Januari 2024



Jeselyn

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan MBKM dengan judul
LAPORAN KERJA MAGANG PELAKSANAAN
ACCOUNTING AND TAX SERVICES
DI PT. GRAMEDIA

Oleh
Nama : Jeselyn
NIM : 00000058358
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Bisnis

Telah diujikan pada hari Senin, 06 Januari 2024
Pukul 08.00 s/d 09.00 dan dinyatakan
LULUS
Dengan susunan penguji sebagai berikut.

Pembimbing

 8/1

Harsono Yoewono, S.E., Ak., CA., M.Ak., ACPA
0323027804/071219

Penguji



Ananto Prabowo, S.E., M.Com.
0304087901/100002

Ketua Program Studi Akuntansi



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

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Jeselyn
NIM : 00000058358
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Bisnis
JenisKarya : 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 KERJA MAGANG PELAKSANAAN
ACCOUNTING AND TAX SERVICES
DI PT. GRAMEDIA**

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, 26 November 2024

Yang menyatakan,



Jeselyn

KATA PENGANTAR

Puji Syukur atas selesainya penulisan laporan kerja magang MBKM ini dengan judul: “Laporan Kerja Magang Pelaksanaan *Accounting and Tax Services* di PT. Gramedia” dilakukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Strata-1 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. Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan kerja magang.
2. Orang tua, nenek, saudara, dan kakak ipar selaku keluarga yang telah memberikan dukungan baik secara material dan moral sehingga penulis dapat menyelesaikan kerja magang.
3. Bapak Stefanus Ariyanto, S.E., M.Ak., CPSAK., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Universitas Multimedia Nusantara.
4. Bapak Harsono Yoewono, S.E., Ak., CA., M.Ak., ACPA sebagai Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan dan motivasi atas terselesainya kerja magang ini.
5. Ci Meidy Theana, sebagai Pembimbing Lapangan yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi atas terselesainya laporan magang MBKM.
6. Seluruh dosen Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara yang telah memberikan pengajaran selama di kampus.
7. Bapak Andrew Sutjipto, Mas Willy Runtunuwu, Ci Meidy Theana, Ci Astrid Yuvana, dan Mas Sugito selaku atasan dan *senior* yang telah membimbing dan memberikan arahan selama kerja magang di PT. Gramedia.

8. Ka Sophia, Ka Khalishah, Fani, Fina, Alleyda, dan Nico selaku rekan kerja yang selalu memberikan dukungan dan bantuan selama kerja magang di PT. Gramedia.
9. Andre, Putri, Lawe, Nico, dan Franky selaku teman magang yang telah memberikan dukungan selama kerja magang di PT. Gramedia.

Penulis menyadari bahwa laporan magang MBKM ini masih jauh dari kata sempurna dan masih terdapat kekurangan dikarenakan oleh keterbatasan kemampuan penulis. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan saran secara terbuka yang sifatnya membangun agar kedepannya dapat memperbaiki kesalahan pada laporan magang MBKM ini. Penulis memohon maaf atas segala kekurangan dan kesalahan yang dilakukan selama pelaksanaan kerja magang dan laporan kerja magang MBKM.

Semoga laporan magang MBKM ini dapat bermanfaat dan dapat menambah ilmu dan wawasan bagi pembaca. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam pelaksanaan kerja magang dan laporan kerja magang MBKM. Semoga Tuhan Yang Maha Esa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya.

Tangerang, 26 November 2024



Jeselyn

LAPORAN KERJA MAGANG PELAKSANAAN

ACCOUNTING AND TAX SERVICES

DI PT. GRAMEDIA

Jeselyn

ABSTRAK

Laporan ini menjelaskan pelaksanaan kerja magang di Kompas Gramedia dalam bidang *Accounting and Tax Services*. Alasan pemilihan Kompas Gramedia sebagai tempat kerja magang karena Gramedia merupakan salah satu perusahaan media terbesar di Indonesia yang memiliki kewajiban dalam memenuhi perpajakannya. Selama kerja magang, pekerjaan yang telah dilakukan meliputi menginput bukti potong wajib bayar PPh Pasal 23, PPh Pasal 4 ayat (2), faktur pajak PPN Masukan, membuat dan melaporkan Pembetulan SPT Tahunan Badan, menginput bukti potong PPh Pasal 22 atas impor, faktur pajak PPN Masukan atas impor, melakukan ekualisasi pajak penghasilan dan menyusun laporan konsolidasi. Kendala yang dihadapi meliputi kesalahan dalam menginput data bukti potong, *QR Code* faktur pajak yang tidak terbaca dan kode unit usaha yang belum tersimpan dalam aplikasi dan tarif yang belum di-*update* pada aplikasi yang digunakan. Solusi yang dilakukan meliputi melakukan revisi saat terjadi kesalahan input data bukti potong, meminta pihak yang mengirimkan faktur pajak untuk mengirimkan faktur baru, dan melakukan *update* pada aplikasi yang digunakan.

Kata kunci: Kerja Magang, *Tax*, Kompas Gramedia, Kendala, Solusi

INTERNSHIP REPORT ON ACCOUNTING AND TAX SERVICES AT PT. GRAMEDIA

Jeselyn

ABSTRACT (English)

This report explains the implementation of an internship at Kompas Gramedia in the field of Accounting and Tax Services. The reason for choosing Kompas Gramedia as the internship location is that Gramedia is one of the largest media companies in Indonesia, which has obligations to fulfill its tax responsibilities. During the internship, the tasks performed included inputting withholding tax evidence for Article 23 Income Tax, Article 4 paragraph (2) Income Tax, Input VAT invoices, creating and reporting Corrections to the Annual Corporate Tax Returns, inputting withholding tax evidence for Article 22 on imports, input VAT invoices on imports, performing income tax equalization, and preparing consolidated reports. The challenges faced included errors in data entry of withholding tax evidence, unreadable QR Code on tax invoices, business unit codes not saved in the application, and rates not updated in the application used. The solutions implemented included revising errors when inputting withholding tax data, requesting the party that sent the tax invoice to resend a new invoice, and updating the application used.

Keywords: *Internship, Tax, Kompas Gramedia, Challenges, Solutions*

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 GAMBAR	11
DAFTAR LAMPIRAN	15
BAB I PENDAHULUAN	16
1.1. Latar Belakang	16
1.2. Maksud dan Tujuan Kerja Magang	44
1.3. Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang	44
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	47
2.1 Sejarah Singkat Perusahaan	47
2.1.1 Visi Misi	51
2.1.2 Nilai Perusahaan	51
2.2 Unit Usaha Perusahaan	52
2.3 Struktur Organisasi Perusahaan	53
2.3.1 <i>Functional Unit</i>	54
2.3.2 <i>Business Unit</i>	56
BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG	60
3.1 Kedudukan dan Koordinasi	60
3.2 Tugas dan Uraian Kerja Magang	60
3.3 Kendala yang Ditemukan	116
3.4 Solusi atas Kendala yang Ditemukan	116
BAB IV SIMPULAN DAN SARAN	118
4.1 Simpulan	118
4.2 Saran	120
DAFTAR PUSTAKA	122



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Jenis Transaksi Intercompany yang Harus di Eliminasi	40
Gambar 2. 1 Struktur Organisasi Kompas Gramedia.....	54
Gambar 2. 2 Struktur Organisasi Corporate Comptroller	58
Gambar 3. 1 Aplikasi BB Desktop.....	61
Gambar 3. 2 Bukti Potong Wajib Bayar PPh Pasal 23 PT MCK.....	61
Gambar 3. 3 Tampilan Log On pada BB Desktop	62
Gambar 3. 4 Menu “Pajak” dan “Pajak – Create/Edit/View”	62
Gambar 3. 5 Tampilan Awal pada BB Desktop.....	62
Gambar 3. 6 Tampilan Setelah Input Bukti Potong WaBa PPh Pasal 23 PT MCK pada BB Desktop	63
Gambar 3. 7 Tampilan Setelah “Add” pada BB Desktop	64
Gambar 3. 8 Tampilan Informasi Nomor ID Pajak	64
Gambar 3. 9 Bukti Potong Wajib Bayar PPh Pasal 4 ayat (2)	65
Gambar 3. 10 Aplikasi BB Desktop.....	66
Gambar 3. 11 Tampilan Log On pada BB Desktop	66
Gambar 3. 12 Menu “Pajak” dan “Pajak – Create/Edit/View”	66
Gambar 3. 13 Tampilan Awal pada BB Desktop.....	66
Gambar 3. 14 Tampilan Setelah Input Bukti Potong Wajib Bayar PPh Pasal 4 ayat (2) PT IPD pada BB Desktop.....	67
Gambar 3. 15 Tampilan Setelah “Add” pada BB Desktop	68
Gambar 3. 16 Tampilan Informasi Nomor ID Pajak	68
Gambar 3. 17 Faktur Pajak PPN Masukan PT GRM.....	69
Gambar 3. 18 Aplikasi BB Desktop.....	70
Gambar 3. 19 Tampilan Log On pada BB Desktop.....	70
Gambar 3. 20 Menu “Free Tools” dan “Pajak – e-Faktur – Scan QR Code dan Export PPN M”	70
Gambar 3. 21 Tampilan Awal pada BB Desktop.....	70
Gambar 3. 22 Tampilan Setelah Input Faktur Pajak PPN Masukan PT GRM pada BB Desktop	71
Gambar 3. 23 Tampilan Informasi Nomor ID Pajak	71
Gambar 3. 24 Dokumen Softcopy YMN	72
Gambar 3. 25 Tampilan saat “Login” di Website DJP Online	73
Gambar 3. 26 Tampilan Awal Setelah Login di Website DJP Online.....	73
Gambar 3. 27 Tampilan Menu “Lapor” di Website DJP Online	73
Gambar 3. 28 Tampilan Informasi “Perhatian” di Website DJP Online	74
Gambar 3. 29 Tampilan Menu “Buat SPT” di Website DJP Online	74
Gambar 3. 30 Tampilan Informasi “Sukses” di Website DJP Online	74
Gambar 3. 31 Tampilan e-Form yang telah diunduh	75
Gambar 3. 32 Lampiran Khusus 3A Sebelum Pembetulan.....	75
Gambar 3. 33 Lampiran Khusus 3A Setelah Pembetulan.....	75
Gambar 3. 34 Lampiran Khusus 1A Sebelum Pembetulan.....	76

Gambar 3. 35 Informasi Mengenai Pihak Berelasi pada CALK No. 29.....	76
Gambar 3. 36 Lampiran Khusus 1A Setelah Pembetulan.....	76
Gambar 3. 37 Aset Tetap Dana Pembangunan dan Sarana Pendidikan pada CALK No. 13.....	76
Gambar 3. 38 Lampiran IV Sebelum Pembetulan	77
Gambar 3. 39 Pajak Penghasilan Badan pada CALK No. 28 Bagian C	78
Gambar 3. 40 Lampiran IV Setelah Pembetulan	78
Gambar 3. 41 Lampiran II Sebelum Pembetulan.....	79
Gambar 3. 42 Lampiran II Setelah Pembetulan	79
Gambar 3. 43 Lampiran I (a) Sebelum Pembetulan.....	80
Gambar 3. 44 Rincian Beban pada Laporan Penghasilan Komprehensif Tersendiri	80
Gambar 3. 45 Lampiran I (a) Setelah Pembetulan	80
Gambar 3. 46 Rincian Pendapatan pada Laporan Penghasilan Komprehensif Tersendiri	81
Gambar 3. 47 Lampiran I (b) Sebelum Pembetulan	81
Gambar 3. 48 Perpajakan pada CALK No. 28.....	82
Gambar 3. 49 Lampiran (b) Setelah Pembetulan	82
Gambar 3. 50 Induk Lanjutan Sebelum Pembetulan	83
Gambar 3. 51 Induk Lanjutan Setelah Pembetulan.....	83
Gambar 3. 52 Lampiran 8A-6 Non Kualifikasi Bagian I Setelah Pembetulan	84
Gambar 3. 53 Lampiran 8A-6 Non Kualifikasi Bagian I Sebelum Pembetulan...	84
Gambar 3. 54 Laporan Posisi Keuangan Tersendiri YMN 2023	85
Gambar 3. 55 Lampiran 8A-6 Non Kualifikasi Bagian II Sebelum Pembetulan..	85
Gambar 3. 56 Lampiran 8A-6 Non Kualifikasi Bagian II Setelah Pembetulan....	85
Gambar 3. 57 Laporan Penghasilan Komprehensif Tersendiri YMN 2023.....	86
Gambar 3. 58 Lampiran Induk Lanjutan Untuk Lapo.....	86
Gambar 3. 59 Tampilan Saat Lapo pada e-Form di Adobe Acrobat	86
Gambar 3. 60 Tampilan Kode Verifikasi dari DJP	87
Gambar 3. 61 Tampilan Informasi Submit SPT Berhasil	87
Gambar 3. 62 Tampilan Bukti Penerimaan Elektronik Pembetulan 1 YMN Tahun 2023.....	87
Gambar 3. 63 Bukti Penerimaan Negara.....	88
Gambar 3. 64 Dokumen Pemberitahuan Impor Barang (PIB).....	89
Gambar 3. 65 Aplikasi BB Desktop.....	90
Gambar 3. 66 Tampilan Log On pada BB Desktop	90
Gambar 3. 67 Menu “Pajak” dan “Pajak – Create/Edit/View”	90
Gambar 3. 68 Tampilan Setelah Input Bupot WaBa PPh Pasal 22 atas Impor Berdasarkan Dokumen PIB	90
Gambar 3. 69 Tampilan Setelah “Add” pada BB Desktop	91
Gambar 3. 70 Tampilan Nomor ID Pajak pada BB Desktop.....	92
Gambar 3. 71 Bukti Penerimaan Negara.....	92
Gambar 3. 72 Dokumen Pemberitahuan Impor Barang (PIB).....	93

Gambar 3. 73 Aplikasi BB Desktop.....	94
Gambar 3. 74 Tampilan Log On pada BB Desktop	94
Gambar 3. 75 Menu “Pajak” dan “Pajak – Create/Edit/View”	94
Gambar 3. 76 Tampilan Setelah Input Bupot WaBa PPh Pasal 22 atas Impor Berdasarkan Dokumen PIB	94
Gambar 3. 77 Tampilan Setelah “Add” pada BB Desktop	95
Gambar 3. 78 Tampilan Nomor ID Pajak pada BB Desktop.....	96
Gambar 3. 79 Dokumen Softcopy PT GM	96
Gambar 3. 80 Template Ekualisasi Hutang PPh Pasal 23.....	97
Gambar 3. 81 Summary Trial Balance September 2024 PT GM	97
Gambar 3. 82 Tampilan Template Setelah Input Ending Balance.....	97
Gambar 3. 83 Summary Trial Balance Desember 2023 PT GM	98
Gambar 3. 84 Tampilan Template Setelah Input Beginning Balance.....	98
Gambar 3. 85 Menu “Login” pada Website DJP Online	98
Gambar 3. 86 Tampilan Menu “Lapor” pada Website DJP Online.....	99
Gambar 3. 87 Tampilan Menu “Pra Pelaporan” pada Website DJP Online	99
Gambar 3. 88 Tampilan “e-Bupot Unifikasi” pada Website DJP Online	99
Gambar 3. 89 Tampilan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Penghasilan..	100
Gambar 3. 90 Tampilan Template Setelah Input Nilai SSP.....	100
Gambar 3. 91 Tampilan menu “Pajak Penghasilan” pada Website DJP Online.	101
Gambar 3. 92 Tampilan kolom “Daftar Bukti Potong Pasal 4 ayat (2), 15, 22, 23	101
Gambar 3. 93 Tampilan File per Masa dan Gabungan	101
Gambar 3. 94 Aplikasi SAP Logon	102
Gambar 3. 95 Tampilan Sebelum “Log On”	102
Gambar 3. 96 Tampilan Saat “Log On”	102
Gambar 3. 97 Tampilan Setelah “Log On”	103
Gambar 3. 98 Menu “G/L Account”	103
Gambar 3. 99 Tampilan Multiple Selection for G/L Account	103
Gambar 3. 100 Menu “Company Code”	103
Gambar 3. 101 Tampilan Kolom “Line Item Selection”	104
Gambar 3. 102 Menu “Execute”	104
Gambar 3. 103 Menu “List” untuk “Export Spreadsheet”.....	104
Gambar 3. 104 Tampilan File Kas Negara Dari SAP	105
Gambar 3. 105 Kas Negara dari DJP dan SAP	105
Gambar 3. 106 Mencari Penyebab Selisih pada Ending Balance September 2024	105
Gambar 3. 107 Rincian Penyebab Selisih	106
Gambar 3. 108 Mengumpulkan File Excel	106
Gambar 3. 109 Template Workpaper Balance Sheet Bagian Aset	107
Gambar 3. 110 Template Workpaper Balance Sheet Bagian Liabilitas dan Ekuitas	107
Gambar 3. 111 Template Workpaper Profit and Loss	108

Gambar 3. 112 Laporan Posisi Keuangan Entitas Induk (PT AIU 4).....	108
Gambar 3. 113 Laporan Laba Rugi Entitas Induk (PT AIU 4).....	108
Gambar 3. 114 CALK Bagian Investasi Entitas Induk (PT AIU 4).....	109
Gambar 3. 115 Laporan Posisi Keuangan Bagian Aset Entitas Anak (KTVMT)	109
Gambar 3. 116 Laporan Posisi Keuangan Bagian Liabilitas dan Ekuitas Entitas Anak (KTVMT)	109
Gambar 3. 117 Laporan Laba Rugi Entitas Anak (KTVMT)	110
Gambar 3. 118 Jurnal Koreksi dan Jurnal Eliminasi	110
Gambar 3. 119 Workpaper Profit and Loss Setelah Equity Adjustment	111
Gambar 3. 120 Workpaper Profit and Loss Combined.....	111
Gambar 3. 121 Workpaper Profit and Loss Consolidated	112
Gambar 3. 122 Jurnal Koreksi	112
Gambar 3. 123 Workpaper Balance Sheet Bagian Aset Setelah Equity Adjustment	113
Gambar 3. 124 Workpaper Balance Sheet Bagian Aset Combined.....	113
Gambar 3. 125 Workpaper Balance Sheet Bagian Aset Consolidated	114
Gambar 3. 126 Workpaper Balance Sheet Bagian Liabilitas dan Ekuitas Setelah Equity Adjustment	114
Gambar 3. 127 Workpaper Balance Sheet Bagian Liabilitas dan Ekuitas Combined	115
Gambar 3. 128 Workpaper Balance Sheet Bagian Liabilitas dan Ekuitas Consolidated.....	115
Gambar 3. 129 Workpaper Konsolidasi yang Dikumpulkan pada Microsoft Teams	116



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 - Surat Tanggapan Kerja Magang.....	126
Lampiran 2 - Surat Perjanjian Pemagangan.....	127
Lampiran 3 – Curriculum Vitae	128
Lampiran 4 – MBKM 01 Cover Letter MBKM Internship Track 1	130
Lampiran 5 - MBKM 02 MBKM Internship Track 1 Card	131
Lampiran 6 - MBKM 03 Daily Task – Internship Track 1	132
Lampiran 7 – MBKM 04 Verification Form of Internship Report MBKM Internship Track 1	146
Lampiran 8 - Form Bimbingan Internship Report	147
Lampiran 9 – Halaman Persetujuan Internship Report	148
Lampiran 10 – Lampiran Pengecekan Hasil Turnitin	149
Lampiran 11- Lampiran Pekerjaan Selama Kerja Magang MBKM	150