LAYANAN ADMINISTRASI BUKTI POTONG PAJAK DAN KOMPILASI LAPORAN KEUANGAN KANTOR KONSULTAN PAJAK CORNEL & REKAN

RINGKASAN LAPORAN MAGANG

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana



Disusun Oleh:

Muhammad Aditya Dwi Saputra

1118 30267

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI YAYASAN KELUARGA PAHLAWAN NEGARA **YOGYAKARTA**

2023

LAYANAN ADMINISTRASI BUKTI POTONG PAJAK DAN KOMPILASI LAPORAN KEUANGAN KANTOR KONSULTAN PAJAK CORNEL & REKAN

RINGKASAN LAPORAN MAGANG

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana



Disusun Oleh:

Muhammad Aditya Dwi Saputra

1118 30267

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI YAYASAN KELUARGA PAHLAWAN NEGARA **YOGYAKARTA**

2023

TUGAS AKHIR

LAYANAN ADMINISTRASI BUKTI POTONG PAJAK DAN KOMPILASI LAPORAN KEUANGAN: KANTOR KONSULTAN PAJAK CORNEL & REKAN

Dipersiapkan dan disusun oleh:

MUHAMMAD ADITYA DWI SAPUTRA

Nomor Induk Mahasiswa: 111830267

telah dipresentasikan di depan Tim Penguji pada tanggal 6 Januari 2023 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi (S.Ak.)

Susunan Tim Penguji:

Pembimbing

SEKO

Rusmawan Wahyu Anggoro, Dr., M.S.A., Ak., CA.

Penguji

Soegiharto, Dr., M.Acc., Ak., CA.

Yogyakarta, 6 Januari 2023 Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN Yogyakarta

Ketua

Wisnu Prajogo, Dr., M.B.A.

ABSTRAK

Pajak merupakan iuran wajib yang dipungut negara dari masyarakat sebagai sumber pendapatan utama yang bersifat mutlak untuk memenuhi kebutuhan belanja negara. KKP Cornel & Rekan sebagai jasa konsultan pajak yang siap melayani pengelolaan dan pembukuan berbagai administrasi perpajakan serta pendampingan kepada klien untuk pembayaran dan lapor pajak sesuai undang-undang. Tujuan dari penulisan laporan magang ini adalah untuk menjelaskan kegiatan penulis selama melaksanakan kegiatan magang di KKP Cornel & Rekan. Penulis melaksanakan kegiatan magang dimulai sejak tanggal 1 Oktober 2021 sampai dengan 31 Desember 2021. Selama melaksanakan kegiatan magang penulis bertugas untuk membantu para staf membuat laporan keuangan perpajakan. Terlepas dari hal tersebut penulis akan mendapatkan pengalaman sebagai bekal di dunia kerja sesungguhnya karena telah mendapat pengalaman dan manfaat selama praktik magang agar memiliki kemampuan bekerja yang baik.



FOGYA

ABSTRACT

Tax is a mandatory contribution collected by the state from the community as the main source of absolute income to meet the needs of state expenditure. Taxpayers often face obstacles in distributing taxpayer payments. KKP Cornel & Partners as a tax consultant service that is ready to serve the management and bookkeeping of various tax administrations as well as assistance to clients for payment and tax reporting according to the law. The purpose of writing this internship report is to explain the author's activities during the internship at KKP Cornel & Partners. The author carries out internship activities starting from October 1, 2021 until December 31, 2021. During the internship the author is tasked with helping staff make tax financial reports. Apart from this, the author will gain experience as a provision in the real world of work because he has gained experience and benefits during his internship in order to have good work skills.



Latar Belakang

Pajak merupakan salah satu pungutan wajib dengan hasil terbesar yang memiliki peran pokok untuk pemasukan negara guna memenuhi kebutuhan belanja Negara, Pajak digunakan oleh Negara dalam urusan belanja Negara yang diterapkan dalam pembangunan nasional. Pajak menjadi iuran wajib yang melekat pada kehidupan masyarakat Indonesia diantaranya berupa pajak kendaraan, pajak bumi dan bangunan, pajak penghasilan dll.

Pajak yang tertulis dalam Undang-Undang Republik Indonesia No.28 Tahun 2007 (Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia, 2017) adalah pungutan wajib yang dilakukan Negara yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan imbalan yang tidak langsung didapatkan dan dapat untuk memenuhi kebutuhan rakyat dalam Negara. Self assestment menjadi acuan dalam sistem perpajakan yang ada di Indonesia untuk memberikan kewenangan pembayaran pajak dengan mengurus secara pribadi pajaknya. Wajib pajak badan usaha maupun orang pribadi tentu menjadi sebuah keharusan membayar pajak yang berbeda dan wajib melaporkanya pertahun. Sedangkan masyarakat Indonesia masih cukup sulit memahami sistem perpajakan di Indonesia. Dengan ini untuk membantu dalam melaksanakan wajib pajak akan lebih ringan jika konsultan pajak hadir dalam membantu mengurus pajak.

Akuntansi perpajakan sendiri merupakan proses mencatat aktivitas keuangan dalam perusahaan atau orang pribadi untuk menghitung jumlah pungutan pajak yang wajib dibayarkan. keuangan perusahaan dapat diketahui dalam pencatatan yang telah dilakukan sebelumnya. kondisi keuangan perusahaan. Konsultan pajak dapat membantu mencatat keuangan supaya pembayaran pajak sesuai dengan aturan. Dalam membantu mengetahui

repository.stieykpn.ac.id

dan mengantisipasi kesalahan pencatatan berkaitan dengan pajak yang siap dilaporkan dapat dibantu oleh konsultan pajak.

Dalam mencatat hal ini, penulis berpartisipasi di Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan dalam kegiatan magang sesuai aturan dari STIE YKPN Yogyakarta untuk memenuhi bobot 6 SKS. Dengan mengambil satu syarat kelulusan diantaranya adalah magang yang diambil penulis untuk memperoleh gelar Sarjana dari beberapa pilihan yang ada. Apabila mahasiswa mengambil pilihan magang, laporan pelaksanaan magang wajib dibuat untuk menyelesaikan tugas akhir.

Dalam Undang-Undang No.13 Tahun 2003 (JDIH BPK RI, 2017) yang mengatakan tentang tenagakerja pasal 21 sampai 30 bahwa pelaksanaan magang merupakan kegiatan pendalaman kerja yang diadakan secara tatap muka terhadap lembaga pelatihan dengan badan usaha yang terkait secara praktik, dibawah bimbingan mentor. Dengan tingkat pemahaman pajak yang dimiliki oleh masyarakat masih sedikit, dengan itu jasa konsultan pajak banyak digunakan oleh badan usaha maupun orang pribadi wajib pajak untuk membantu memenuhi kewajiban pajak. Pelaksana magang melakukan aktivitas magang di kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan dikarenakan penulis menyadari dalam hal ini pajak merupakan tindakan yang wajib untuk seluruh warga Negara pemilik wajib pajak.

KKP Cornel & Rekan menjadi alternatif dalam membantu mencatat aktivitas keuangan, pengelolaan administrasi pajak dan pendampingan pada klien dalam melakukan pelaporan dan pembayaran pajak sesuai dengan aturan. Peserta magang menyadari masyarakat memiliki kebutuhan yang terikat dalam wajib pajak. Oleh karena itu, peserta magang memilih untuk mengambil kesempatan magang di kantor konsultan pajak.

repository.stieykpn.ac.id

Tujuan Magang

- 1. Sebagai tugas akhir guna menyelesaikan program studi akuntansi
- 2. Menyiapkan bekal sebagai bentuk kesiapan mental dan kedisiplinan di dunia kerja.
- 3. Menumbuhkan rasa tanggungjawab serta percaya diri dalam bekerja.
- 4. Membentuk karakter diri dalam menghadapi dunia kerja juga dunia usaha.
- 5. Mempersiapkan kemampuan sumber daya manusia di era globalisasi mendatang.

AKTIVITAS MAGANG

Ketika melaksanakan magang, penulis ditugaskan pada bagian asisten mentor untuk menyelesaikan beberapa pekerjaan dari mentor. Penulis menyelesaikan magang selama setidaknya 3 bulan dimulai tanggal 1 Oktober 2021 hingga 31 Desember 2021. Aturan jam kerja penulis selama kegiatan magang berlangsung sama dengan karyawan yaitu pukul 08.30 hingga 16.30 pada hari Senin hingga Sabtu dan mengenakan pakaian yang rapi untuk hari senin wajib memakai kemeja putih, kemudian memakai batik pada hari Jumat dan untuk hari Sabtu memakai pakaian bebas sopan. Setiap pagi sebelum kegiatan dimulai dilaksanakan doa bersama dan untuk hari Sabtu pulang lebih awal pada pukul 15.30 untuk peserta magang.

Pengarsipan Berkas Pph 23 dan Pph Final



Gambar 2.2 Pengarsipan Berkas

Pph 23 merupakan pajak atas jasa, hibah dan penghargaan. Pengarsipan Pph 23 dilakukan secara rutin dimulai setiap awal bulan dari tanggal 1 sampai dengan tanggal 5. Pengarsipan tersebut dikelompokkan berdasarkan klien masing-masing, sehingga dalam pengelompokan berkas untuk jangka panjang mudah dilakukan pencarian jika dibutuhkan. Selain itu berkas klien diurutkan sesuai dengan bulan dan tahun pajak. Pph Final merupakan pajak penghasilan yang diberikan kepada yang bersangkutan dan tidak masuk dalam laporan SPT. Sama halnya seperti pengarsipan Pph 23 yang mengelompokkan berkas berdasarkan klien masing-masing yang diurutkan sesuai bulan dan tahun pembayaran guna mempermudah pencarian berkas untuk jangka panjang. Sebelum melakukan pengarsipan kita mengambil berkas yang sudah dicetak dan disiapkan oleh bagian yang bertugas melaporkan Pph 23 untuk disortir sesuai dengan masing-masing klien kemudian dimasukkan ke dalam map klien tersebut.

Membuat Jurnal Kas untuk Klien

JURNAL KAS CV. EFG BULAN JANUARI 2019

TANGGAL	KETERANGAN	REF	MUTA	SI
TANGGAL	KETERANGAN	KEF	DEBET	KREDIT
	Saldo Awal (01/01/19)		57.301.446	
1	Pemeliharaan Umum			1.105.000
2	Bahan Bakar Minyak			1.400.225
	Paket			824.000
3	Foto Copy			22.000
	Bungkus			181.000
	Paket			322.000
4	Bahan Bakar Minyak			196.310
	Paket			448.000
5	Paket			173.000
6	Bahan Bakar Minyak			168.000
	Alat Tulis			135.000
	Bungkus	_		379.000
7	Pemeliharaan Umum	10.7		415.600
	Listrik		7 - 10-	30.313.964
	Foto Copy			11.000
	Bungkus			176.000
	Paket			1.020.000
8	Ongkos Bongkar			34.500
	Domaliharaan Harras			4 500

Gambar 2.3 Tabel Jurnal Kas

Jurnal Kas adalah jurnal yang digunakan untuk aktivitas pencatatan bukti transaksi keuangan dalam waktu tertentu dengan sistematis supaya mempermudah pengelolaan keuangan. Dalam membuat jurnal kas untuk klien peserta magang sudah diberi template dari kantor sehingga peserta magang diberi petunjuk untuk copy data dari yang diberikan klien kepada kantor guna mempercepat proses pembuatan laporan jurnal kas untuk klien. Dengan ini peserta magang menjadi lebih efisien dalam mengerjakan jurnal umum dan dapat menyelesaikan dengan tepat waktu sesuai jadwal mentor.

Pengecekan Bukti Potong dan Rekapitulasi Biaya

									REKAP	ITULASI BI	AYA									
										CV ABC										
TAHUN 2019																				
BULAN	ONGKOS BONGKAR	SPAREPART KENDARAAN	PEMELIHARAAN UMUM	BENDA POS	TELEPON	LISTRIK	INTERNET	PDAM	BAHAN BAKAR MINYAK	ALAT TULIS	ГОТО СОРУ	BUNGKUS	PAKET	RETRIBUSI	KORAN	RUMAH TANGGA KANTOR	CETAK	PARKIR	OBAT	TOTAL
JAN	193.500		3.569.200	120.000	335.608	30.313.964	649.855	1.662.400	4.667.480	396.500	57.600	2.586.000	9.016.000	65.000	175.000	166.400	40.800			54.015.307
FEB	116.000	158.000	5.861.750	600.000	382.024	28.349.181	635.116	1.629.400	3.321.388	97.200	22.800	1.188.700	5.037.000	60.000	175.000	306.500	30.000		71.900	48.041.959
MAR		111.000	586.400	120.000	248.817	30.157.069	624.790		5.025.720	2.592.400	24.500	2.020.000	10.927.000	60.000	175.000	907.960				53.580.656
APR	96.500	1.188.500	3.828.300	150.000	242.116	38.375.894	631.617		6.308.336	2.548.000	11.500	66.495.200	12.942.500		175.000	2.079.600	68.000	2.000		135.143.063
MAY	90.500	38.200	1.136.500	150.000	250.197	38.533.428	628.108		2 293 286	629.200		4.473.400	14.614.600	120.000	175.000	860.600				63.993.019
JUN	195.000		18.568.800	90.000	240.407	49.666.720	647.110		7.613.988	1.074.700	62.000	1.397.000	6.073.000	90.000		4.371.200	1.794.000		3.364.710	95.248.635
JUL	335.000	3.268.400	8.121.450	200.000	229.220	40.539.314	614.344		3.847.758	1.394.200	61.000	2.379.700	10.601.500	90.000		1.461.600				73.143.486
AUG	207.500	3.724.000	1.398.800	390.000	233.446	36.921.397	637.997		4.288.472	11.737.700	162.000	1.739.000	6.604.100	90.000		375.900				68.510.312
SEP	278.000	1.040.000	14.973.600	210.000	222.950	34.049.582	655.218		1.151.000	1.160.400	86.000	2.075.700	8,690.000	90.000	175.000	601.300				65.458.750
ост	310.500	16.000	6.721.000	270.000	222 200	34.142.599	619.511		1.357.900	2 179 800	57.000	1.877.600	9,713,000			389.900		5.000		57.882.010
NOV	124.500	546.000	3.576.100		228.061	38 342 952	627.569		560.300	495.100	87.000	1.091.200	3.115.500	90.000		222 100	3.668.500			52 774 882
DEC	161.400	390 900	9.914.900	210.000	267 029	38 727 269	630.581		766 600	1 619 200	8.500	2.650.100	4 955 000			708.400	27 000		44.600	61.081.479
TOTAL	2.108.400	10.481.000	78.256.800	2.510.000	3.102.075	438.119.369	7.601.816	3.291.800	41.202.228	25.924.400	639.900	89.973.600	102.289.200	755.000	1.050.000	12,451,460	5.628.300	7,000	3.481.210	828.873.558

Gambar 2.4 Tabel Rekapitulasi Biaya

Dalam pengecekan bukti potong kita memeriksa kelebihan atau kekurangan biaya yang dikeluarkan oleh klien sebelum dipotong di rekapitulasi biaya untuk mencari hasil yang sebenarnya atau nominal pasti, peserta magang memberikan kontribusi melalui mentor yang memberikan bimbingan supaya meminimalisir kesalahan yang kemungkinan dilakukan oleh peserta magang karena dalam melakukan tugas ini dibutuhkan ketelitian yang tinggi. Dalam melakukan pekerjaan ini peserta magang tidak dituntut untuk menyelesaikanya secara tepat waktu mengingat mencari hasil dari perhitungan rekapitulasi biaya harus benar dan pasti untuk menyesuaikan pemotongan biaya transaksi yang telah dilakukan klien dalam melakukan transaksi.

Penginputan Penjualan Kredit Faktur Pajak

JURNAL PENJUALAN KREDIT (FAKTUR PAJAK) CV. EFG BULAN : JANUARI 2019

		NAMA KONSUMEN REF		DEBET	KREDIT			
TANGGAL	NOMOR FAKTUR			PIUTANG DAGANG	PENJUALAN			
				PIUTANG DAGANG	DPP	PPN		
01-Jan-19	010.000-19.55162116	#NIK#NAMA#PONOROGO		2.426.001	2.205.454	220.547		
01-Jan-19	010.000-19.55162117	#NIK#NAMA#NIK JAMU		2.856.700	2.596.999	259.701		
01-Jan-19	010.000-19.55162118	#NIK#NAMA#NIK JAMU		997.420	906.745	90.675		
01-Jan-19	010.000-19.55162119	#NIK#NAMA#ALIMA		136.300	123.908	12.392		
01-Jan-19	010.000-19.55162120	#NIK#NAMA#JUICE ANTARTIKA		328.261	298.419	29.842		
01-Jan-19	010.000-19.55162121	#NIK#NAMA#ALIMA		350.000	318.182	31.818		
01-Jan-19	010.000-19.55162122	#NIK#NAMA#BAKHTIAR		357.402	324.910	32.492		
01-Jan-19	010.000-19.55162123	#NIK#NAMA#BAKHTIAR		164.201	149.273	14.928		
01-Jan-19	010.000-19.55162124	#NIK#NAMA#SEKAR		199.355	181.231	18.124		
01-Jan-19	010.000-19.55162125	#NIK#NAMA#LUWES		645.600	586.909	58.691		
01-Jan-19	010.000-19.55162126	BUDIWATI		860.000	781.818	78.182		
01-Jan-19	010.000-19.55162127	#NIK#NAMA#LUWES		24.800	22.545	2.255		
01-Jan-19	010.000-19.55162128	#NIK#NAMA#H.AHMAD HUSEIN		3.175.000	2.886.364	288.636		
01-Jan-19	010.000-19.55162129	#NIK#NAMA#TK PUTRA	100	1.147.000	1.042.727	104.273		
01-Jan-19	010.000-19.55162130	#NIK#NAMA#TK PUTRA	///	105.001	95.455	9.546		
01-Jan-19	010.000-19.55162131	#NIK#NAMA#JANETA JUICE		871.200	792.000	79.200		
01-Jan-19	010.000-19.55162132	#NIK#NAMA#JANETA JUICE		200.000	181.818	18.182		
01-Jan-19	010.000-19.55162133	PT. AMEYA LIVING STYLE INDONESIA		1.220.000	1.109.091	110.909		
01-Jan-19	010.000-19.55162134	#NIK#NAMA#KOJAS		1.299.000	1.180.909	118.091		
01-Jan-19	010.000-19.55162135	#NIK#NAMA#HADI		2.073.701	1.885.182	188.519		
01-Jan-19	010.000-19.55162136	#NIK#NAMA#HADI		1.290.261	1.172.964	117.297		
01 lon 10	040 000 40 55463437	#KIIV#KIAKAAHAI ID	-	2 770 602	2 525 003	252 640		

Gambar 2.5 Penginputan Penjualan Kredit

Dalam penginputan penjualan kredit peserta magang memakai template terdahulu yang telah disiapkan pembimbing berdasarkan klien masing-masing guna mengantisipasi kesalahan, peserta magang hanya di bimbing untuk melakukan copy data dari klien yang telah diambil kantor kedalam template yang telah disiapkan pembimbing. Lalu peserta magang membersihkan template terdahulu sebelum digunakan untuk memasukan penjualan kredit tanpa menghapus rumus atau formula yang telah ada dalam template sebelumnya kemudian peserta magang mengcopy data yang telah disiapkan kedalam template, setelah itu dijumlahkan untuk menemukan hasil yang balance.

Kesimpulan

Selama bulan Oktober hingga Desember 2021 melangsungkan magang di kantor konsultan pajak Cornel & Rekan. Peserta magang memilih tempat tersebut dikarenakan sesuai dengan jurusan peserta magang, yaitu akuntansi. Selama magang berlangsung peserta magang ditempatkan sebagai asisten mentor untuk membantu melakukan pekerjaan yang dapat meringankan mentor dalam melakukan pekerjaanya. Dari berlangsungnya kegiatan magang tersebut peserta magang

repository.stieykpn.ac.id

mendapatkan banyak ilmu yang dapat digunakan oleh peserta magang dalam melakukan pekerjaan di masa mendatang baik dari segi kedisiplinan serta bersosial dengan lingkungan sekitar. Lalu dari pada itu peserta magang menemukan beberapa kesalahan yang terdapat pada template pekerjaan yang kemudian dicarikan solusi guna menemukan hasil yang sebenarnya sebagai respon atau masukan untuk memperbaiki kesalahan dan mengantisipasi kedepannya. Hal yang didapat peserta magang dalam kegiatan ini diantaranya memperoleh bekal bekerja nantinya di dunia kerja, dapat berkoordinasi dengan tim atau bekerjasama menyelesaikan pekerjaan dengan tujuan yang sama, memiliki kebiasaan disiplin dalam mentaati peraturan yang berlaku, serta bersosialisasi dengan sumber daya manusia yang ada pada lingkungan pekerjaan nantinya dalam menjalin relasi.

FOGYA

DAFTAR PUSTAKA

Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. (2017). UU Nomor 28 Tahun 2007.

https://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/39916/uu-no-28-tahun-2007

JDIH BPK RI. (2017). UU Nomor 13 Tahun 2003.

https://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/43013

Kementerian Keuangan Direktorat Jenderal Pajak. (n.d.). Pajak.

https://www.pajak.go.id/id/pajak

Mardiana Indah Desy Vitasari. (2020). *Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan*. SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI YAYASAN KELUARGA PAHLAWAN NEGARA YOGYAKARTA.

Priharto, S. (2019). *Pengertian Komunikasi Bisnis*. https://cpssoft.com/blog/bisnis/pengertian-komunikasi-bisnis/