

**LAPORAN AKHIR PELAKSANAAN MAGANG DI KANTOR
KONSULTAN PAJAK CORNEL & REKAN**

RINGKASAN LAPORAN MAGANG

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana**



NINDITA RINI

3120 31548

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

STIE YKPN YOGYAKARTA

2022

TUGAS AKHIR

LAPORAN AKHIR PELAKSANAAN MAGANG DI KANTOR KONSULTAN PAJAK CORNEL & REKAN

Dipersiapkan dan disusun oleh:

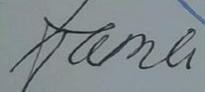
NINDITA RINI

Nomor Induk Mahasiswa: 312031548

telah dipresentasikan di depan Tim Penguji pada tanggal 27 Juni 2022 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.)

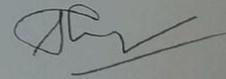
Susunan Tim Penguji:

Pembimbing



Bambang Suropto, Dr., M.Si., Ak., CA.

Penguji



Deden Iwan Kusuma, Drs., M.Si., Ak., CA.

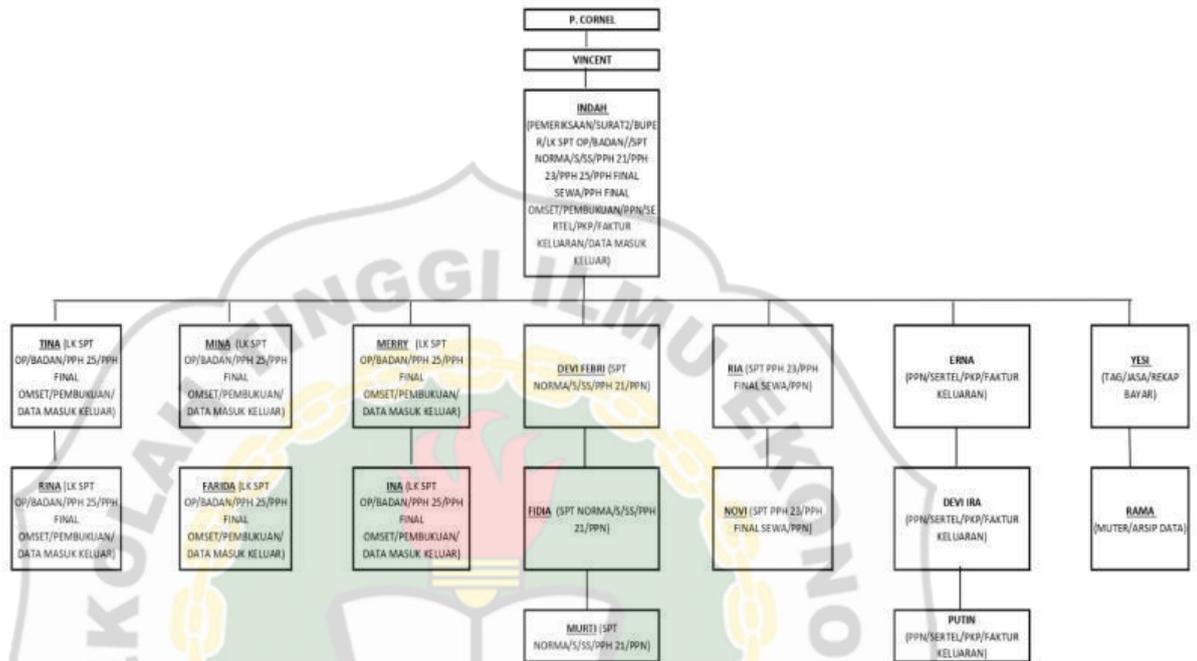
Yogyakarta, 27 Juni 2022
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN Yogyakarta
Ketua



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

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Struktur dari KKP Cornel & Rekan adalah sebagai berikut:



Gambar Struktur Organisasi KKP Cornel & Rekan

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Jenis Pelayanan

Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan memberikan empat jenis pelayanan sebagai berikut:

2.1.1. Perpajakan

a. Konsultasi Perpajakan

KKP Cornel & Rekan menyediakan jasa berupa konsultasi mengenai perundang-undangan perpajakan baik secara lisan maupun tertulis kepada klien.

b. Verifikasi

Jasa yang mendampingi, mengarahkan dan membantu klien atas temuan pemeriksaan dengan cara memberikan sebuah penjelasan dan sanggahan.

c. Pelatihan dan Bimbingan

Jasa yang menyediakan pelatihan dan bimbingan kepada klien tentang tata cara pembukuan dalam akuntansi serta proses administrasi dan pemenuhan kewajiban perpajakan.

d. Tax Planning

KKP Cornel & Rekan menyediakan jasa berupa bimbingan dalam melakukan penyusunan perencanaan pajak serta memberikan sebuah alternatif-alternatif yang berpedoman pada peraturan perpajakan.

e. Restitusi

Jasa berupa bimbingan dengan memberikan arahan kepada klien apabila terdapat restitusi atau pengembalian pajak.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

f. Keberatan dan Banding

Jasa yang membantu dalam pembuatan surat menyurat seperti pembuatan surat keberatan dan banding yang disertai dengan dokumen pendukung dan pembukuan sebagai bukti jika pemeriksaan pajak terbukti salah dan wajib pajak merasa keberatan.

g. Pelayanan Laporan Perpajakan

Jasa yang membantu mempersiapkan dan membantu dalam pelaporan SPT Masa PPN, SPT Masa PPh dan Withholding Tax lainnya. Serta membantu lapor SPT Tahunan PPh yang disertai dengan Laporan Keuangan.

2.1.2. Akuntansi

Laporan keuangan yang baik harus sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan. Oleh karena itu, konsultan pajak Cornel & Rekan memberikan jasa kepada klien berupa bantuan untuk menyelenggarakan pembukuan dengan cara yang baik dan sesuai dengan sistem yang lazim dipakai di Indonesia.

2.1.3. Audit Laporan Keuangan

Konsultan Pajak Cornel & Rekan memberikan jasa audit laporan keuangan kepada klien. Cornel & Rekan sangat berkompeten dalam mengemukakan pernyataan opini mengenai kewajaran laporan keuangan yang sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku di Indonesia.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

2.1.4. Audit Khusus

Konsultan pajak memberikan jasa audit khusus yang sesuai dengan kebutuhan klien seperti audit pos-pos tertentu dalam laporan keuangan (misal utang piutang antara perusahaan dengan pihak ketiga). Selain itu, konsultan pajak juga memberikan jasa berupa audit atas informasi keuangan untuk tujuan tertentu (misal sengketa atas suatu hal) dan audit khusus lainnya.

2.2. Aktivitas Magang

Penulis melaksanakan kegiatan magang di Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan selama tiga bulan, mulai tanggal 16 Maret 2022 sampai dengan 16 Juni 2022. Pelaksanaan magang dilaksanakan pada hari Senin sampai dengan Sabtu sesuai dengan hari kerja kantor.

Sebelum melaksanakan kegiatan magang, pada tanggal 23 Februari 2022 penulis terlebih dulu mengajukan lamaran magang dengan memberikan surat permohonan magang dan *Curriculum Vitae*. Tanggal 28 Februari 2022 penulis mendapat informasi dari kantor bahwa lamaran telah diterima dengan periode magang 16 Maret 2022 sampai dengan 16 Juni 2022 dan menanyakan terkait kelanjutan proses magang. Tanggal 02 Maret 2022 penulis mendapat panggilan dari kantor untuk melakukan interview. Setelah melakukan interview, kantor akan memberikan informasi secepatnya mengenai diterima/tidaknya proses magang. Tanggal 10 Maret penulis mendapat informasi dari kantor bahwa pemegang telah diterima magang dan dapat melaksanakan kegiatan magang mulai tanggal 16 Maret 2022.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Pada hari pertama masuk magang, penulis diarahkan untuk mengisi surat pernyataan yang berisi kesanggupan mentaati semua peraturan yang ada di KKP Cornel & Rekan. Selanjutnya dilakukan pembagian mentor yang akan membimbing selama mengerjakan tugas di tempat magang. Adapun beberapa tugas yang dikerjakan penulis selama melaksanakan kegiatan magang adalah sebagai berikut:

1. Melakukan rekapitulasi mutasi rekening koran.

Penulis ditugaskan untuk menginput transaksi yang berasal dari mutasi rekening koran perusahaan dengan menggunakan Ms. Excel yang telah terhubung dengan server kantor. Rekening koran berisi rincian transaksi baik transaksi masuk maupun keluar. Berikut adalah cara menginput mutasi rekening koran ke dalam Ms. Excel:

- a. Transaksi pada rekening koran yang menunjukkan sisi debit, maka ketika menginput ke dalam Ms. Excel harus berada pada sisi kredit. Sedangkan rekening koran yang menunjukkan sisi kredit maka ketika menginput ke dalam Ms. Excel harus berada pada sisi debit. Pada Ms. Excel, bagian sisi kredit merupakan penerimaan bank sedangkan pada sisi debit merupakan pengeluaran bank.
- b. Semua transaksi penerimaan dan pengeluaran dari bulan Januari sampai dengan Desember diinput ke dalam Ms. Excel. Dalam penginputannya harus diperhatikan terlebih dahulu nama akun yang terdapat pada Ms. Excel. Input rekening koran sesuai dengan nama akun. Apabila nama akun

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

tidak lengkap, penulis dapat menambahkan nama akun sendiri ke dalam Ms. Excel.

- c. Saldo akhir pada rekapan harus sesuai dengan rekening koran. Apabila saldo akhir tidak balance/tidak sesuai dengan rekening koran, maka harus dicek kembali sampai hasilnya balance.

BULAN	DEPOSITO BUKU TABUNGAN	KARTU KREDIT	SWITCHING CR	TRSF E-BANKING CR	BUNGA	RE DTMATIS	CR KOREKSI BUNGA
JANUARI	1.447.000.000	1.487.207	7.003.000	4.800.700	824.700	60.000.000	70.20
FEBRUARI	370.000.000	3.364.333	3.600.000	3.164.000	390.000	43.013.070	261.58
MARSI	1.444.000.000	181.000	4.501.000	6.000.000	300.500	31.143.000	15.00
APRIL	1.070.000.000	3.987.700	3.100.000	7.771.000	444.100	31.000.000	-
MAY	1.307.000.000	383.313	6.147.000	3.027.000	490.500	40.344.000	-
JUNI	1.000.000.000	1.400.000	14.000.000	10.000.000	410.000	40.000.000	-
JULI	1.300.000.000	1.000.000	3.000.000	6.100.000	410.000	44.000.000	-
AUGUSTUS	1.000.000.000	360.000	800.000	7.700.000	200.000	36.000.000	-
SEPTEMBER	1.100.000.000	500.000	800.000	13.100.000	300.000	40.000.000	-
OKTUBER	1.300.000.000	187.000	400.000	11.470.000	140.000	30.000.000	-
NOVEMBER	1.470.000.000	600.000	4.000.000	10.000.000	100.000	30.000.000	-
DESEMBER	1.400.000.000	20.000	1.000.000	13.000.000	100.000	30.000.000	-
JML	14.200.000.000	13.237.332	51.320.000	100.104.700	4.154.200	440.110.000	411,00

BULAN	BIAYA ADMINISTRASI	DE KOREKSI BUNGA	SELISYAH	TRSF E-BANKING DR	PAJAK BUNGA
JANUARI	30.000	-	-	1.200.000.000	100.000
FEBRUARI	30.000	-	-	300.000.000	20.000
MARSI	30.000	-	-	7.000.000.000	500.000
APRIL	30.000	-	-	1.000.000.000	80.000
MAY	30.000	-	-	1.100.000.000	90.000
JUNI	30.000	-	-	1.000.000.000	80.000
JULI	30.000	-	-	1.000.000.000	80.000
AUGUSTUS	30.000	-	-	1.000.000.000	80.000
SEPTEMBER	30.000	-	-	1.000.000.000	80.000
OKTUBER	30.000	-	-	1.000.000.000	80.000
NOVEMBER	30.000	-	-	1.000.000.000	80.000
DESEMBER	30.000	-	-	1.000.000.000	80.000
JML	360.000	0,00	0,00	10.000.000.000	800.000

SALDO AWAL 31	845.470.000,01
PENYALINAN	15.304.810.190,00
PENYALINAN KE	470.800.000,00
SALDO AKHIR 31	476.859.300,00
REKAPITULASI	0,00

Gambar 2. 3 Rekap Rekening Koran

2. Melakukan rekapitulasi biaya

Penulis ditugaskan untuk menginput biaya pada akun biaya dan akun rekapitulasi biaya yang terdapat pada buku besar. Akun biaya merupakan kumpulan biaya harian yang sudah dikelompokkan sesuai dengan nama akun dan tanggal terjadinya transaksi. Seperti biaya BBM, listrik, telepon, alat tulis kantor, rumah tangga kantor dll. Kemudian akun biaya tersebut secara otomatis akan terhubung dengan akun rekapitulasi biaya sehingga semua total biaya harian yang sudah dikelompokkan setiap bulan akan tercatat pada akun rekapitulasi biaya.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

3. Menginput SPT Masa

Penulis ditugaskan untuk menginput data yang berasal dari dokumen SPT Masa PPN dan SPT Masa PPh pada buku besar bagian akun penjualan dan pembelian.

a. SPT Masa PPN

SPT Masa PPN terdiri atas beberapa lembar formulir diantaranya yaitu:

- i. Formulir 1111 A2: Data pada formulir ini diinput ke dalam akun penjualan tiap bulan selama setahun. Setelah penjualan bulan Januari sampai dengan Desember ditotal, secara otomatis total penjualan tersebut akan terinput di jurnal kas. Perlu diperhatikan apakah ketika menginput formulir ini ada pembetulan pada setiap masanya atau tidak. Jika ada pembetulan, maka yang digunakan adalah masa pembetulan terakhir. Pengisian formulir 1111 A2 dilakukan apabila omset suatu perusahaan lebih dari 4,8 miliar, namun apabila omset suatu perusahaan kurang dari 4,8 miliar, penjualan hanya berasal dari omsetnya saja tidak menggunakan PPN.

BULAN	SEDIKJANA			STANDAR (SWASTA) - 010			TOTAL PENJUALAN		
	PPN	DP	HJ	PPN	DP	HJ	PPN	DP	HJ
Januari	148.220.303	1.482.203.026	1.630.423.329	-	-	-	148.220.303	1.482.203.026	1.630.423.329
Februari	126.868.515	1.268.685.155	1.395.553.670	-	-	-	126.868.515	1.268.685.155	1.395.553.670
Maret	137.760.466	1.377.604.656	1.515.365.122	-	-	-	137.760.466	1.377.604.656	1.515.365.122
April	136.480.831	1.364.808.308	1.501.289.139	-	-	-	136.480.831	1.364.808.308	1.501.289.139
Mai	132.147.371	1.321.473.944	1.453.621.215	2.490.667	24.906.541	27.399.408	134.638.038	1.346.380.385	1.481.020.623
Juni	131.491.880	1.314.918.880	1.446.410.760	3.430.916	34.309.084	37.740.000	134.922.796	1.346.227.964	1.484.150.760
Juli	114.347.999	1.143.479.590	1.257.827.589	2.061.364	20.613.636	22.675.000	116.409.363	1.164.093.226	1.280.502.589
Agustus	132.263.999	1.322.640.023	1.454.904.022	5.812.389	58.123.861	63.936.250	138.076.388	1.380.763.884	1.518.940.272
September	141.975.327	1.419.755.396	1.561.730.923	5.968.989	59.689.781	65.658.770	147.944.316	1.479.445.157	1.627.389.673
Oktober	152.517.976	1.525.179.955	1.677.697.931	6.725.700	67.256.800	73.982.500	159.243.676	1.592.436.755	1.751.680.431
November	162.800.000	1.628.000.101	1.790.800.912	4.332.397	43.323.865	47.656.262	167.132.497	1.671.331.967	1.838.465.164
Desember	160.380.653	1.603.806.728	1.863.187.381	4.185.018	41.849.982	46.035.000	173.565.671	1.735.656.710	1.909.222.381
JUMLAH	1.686.256.280	16.862.563.663	18.548.819.943	35.007.640	350.075.530	385.083.170	1.721.263.920	17.212.639.193	18.933.803.113

Gambar 2. 4 Penjualan

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

OK KASBUBIS BOPKOR
PEMBELIAN (B)
TH 2021

BULAN	PPN	DPP	HJ
JANUARI P1	99.721.484	997.214.807	1.096.936.291
FEBRUARI	94.083.033	940.830.384	1.034.913.417
MARET P1	97.637.768	976.377.785	1.074.015.553
APRIL	84.743.682	847.436.864	932.180.546
MEI	88.816.682	888.166.883	976.983.565
JUNI	117.329.134	1.173.291.569	1.290.620.703
JULI	96.552.847	965.528.559	1.062.081.406
AGUSTUS	88.882.679	888.826.771	977.709.450
SEPTEMBER	119.839.728	1.198.397.429	1.318.237.157
OKTOBER	124.988.513	1.249.885.223	1.374.873.736
NOPEMBER	150.644.500	1.506.445.099	1.657.089.599
DESEMBER	118.003.639	1.180.036.648	1.298.040.287
	1.281.243.689	12.812.438.021	14.093.681.710

Gambar 2. 6 Rekap Pembelian

DARI RKP SANA
OK KASBUBIS BOPKOR
PEMBELIAN NON PKP
TH 2021

BULAN	JUMLAH
JANUARI	16.887.903
FEBRUARI	8.512.640
MARET	5.621.315
APRIL	16.073.615
MEI	8.849.038
JUNI	13.304.776
JULI	4.411.900
AGUSTUS	6.548.964
SEPTEMBER	11.068.605
OKTOBER	11.182.070
NOPEMBER	7.730.413
DESEMBER	2.073.002.101
	2.183.193.340

Gambar 2. 7 Pembelian Non PKP

PPN 2021

MASA PAJAK	PPN KB	TGL BAYAR
DESEMBER'20	60.115.863	18-Jan-21
JANUARI	46.959.294	25-Feb-21
JANUARI P1	263.751	30-Mar-21
FEBRUARI	32.415.601	30-Mar-21
MARET	40.402.728	22-Apr-21
MARET P1	2.172	25-Mei-21
APRIL	51.454.947	25-Mei-21
MEI	45.821.556	28-Jun-21
JUNI	30.540.991	23-Jul-21
JULI	23.825.842	31-Agu-21
AGUSTUS	37.455.569	24-Sep-21
SEPTEMBER	37.067.636	26-Okt-21
OKTOBER	35.671.413	16-Nov-21
NOPEMBER	19.341.762	24-Des-21
DESEMBER	54.944.193	25-Jan-22
MASA PAJAK	456.167.455	
J KAS	461.339.125	
HUTANG PAJAK	54.944.193	

Gambar 2. 8 PPN

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

b. SPT Masa PPh Pasal 21

SPT Masa PPh Pasal 21 melaporkan tentang pajak penghasilan pegawai pada perusahaan. Gaji pegawai tetap dan tenaga ahli ditotal mulai dari bulan Januari sampai dengan Desember. Selain itu bukti potong SPT Masa PPh Pasal 21 juga diinput sebesar nominal yang dikenai dan sesuai tanggal bayarnya. Apabila dibayarkan pada tahun berikutnya maka akan terjadi utang PPh 21. Utang PPh 21 akan dicatat pada neraca, sedangkan data bukti potong yang sudah diinput, secara otomatis akan masuk ke jurnal kas.



PPH 21 MASA'21		
MASA PAJAK	PPH 21 KB	TGL BAYAR
DES'20	125.000	08-Jan-21
JANUARI	125.000	08-Feb-21
FEBRUARI	125.000	08-Mar-21
MARET	125.000	12-Apr-21
APRIL	125.000	07-May-21
MEI	125.000	08-Jun-21
JUNI	125.000	08-Jul-21
JULI	125.000	09-Aug-21
AGUSTUS	125.000	10-Sep-21
SEPTEMBER	125.000	08-Oct-21
OKTOBER	125.000	09-Nov-21
NOPEMBER	125.000	09-Dec-21
DESEMBER	125.000	10-Jan-22
JK	1.500.000	
MASA PAJAK	1.500.000	
UTANG PAJAK	125.000	

Gambar 2. 9 PPh Pasal 21



GAJI TOTAL PUSAT DAN CABANG '21			
MASA PAJAK	GAJI	TENAGA AHLI	TOTAL
JANUARI	86.221.500	2.500.000	88.721.500
FEBRUARI P1	83.219.700	2.500.000	85.719.700
MARET	85.011.500	2.500.000	87.511.500
APRIL	85.594.000	2.500.000	88.094.000
MEI	165.163.500	2.500.000	167.663.500
JUNI	87.590.000	2.500.000	90.090.000
JULI	82.791.800	2.500.000	85.291.800
AGUSTUS	89.266.500	2.500.000	91.766.500
SEPTEMBER	85.473.500	2.500.000	87.973.500
OKTOBER	84.939.500	2.500.000	87.439.500
NOPEMBER	88.459.300	2.500.000	90.959.300
DESEMBER	87.886.500	2.500.000	90.386.500
TOTAL	1.111.617.300	30.000.000	1.141.617.300

Gambar 2. 10 Rekap Gaji

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

c. SPT Masa PPh Pasal 25

SPT Masa PPh Pasal 25 berhubungan dengan angsuran bulanan yang pembayaran pajak penghasilannya dilakukan dengan cara mengangsur. Hal ini bermaksud untuk meringankan beban wajib pajak. Penulis ditugaskan untuk menginput bukti potong SPT Masa PPh Pasal 25 sebesar nominal yang dikenai dan sesuai tanggal bayarnya. Apabila dibayarkan pada tahun berikutnya maka akan terjadi utang PPh 25. Utang PPh 25 akan dicatat pada neraca, sedangkan data bukti potong yang sudah diinput, secara otomatis akan masuk ke jurnal kas.



PPH 25		
MASA PAJAK	PPH 25 KB	TGL BAYAR
DES '20	2.000.000	08-Jan-21
JANUARI	2.000.000	08-Feb-21
FEBRUARI	2.000.000	15-Mar-21
MARET	2.000.000	15-Apr-21
APRIL	4.470.774	10-May-21
MEI	4.470.774	10-Jun-21
JUNI	4.470.774	13-Jul-21
JULI	4.470.774	13-Aug-21
AGUSTUS	4.470.774	14-Sep-21
SEPTEMBER	4.470.774	13-Oct-21
OKTOBER	4.470.774	15-Nov-21
NOPEMBER	4.470.774	14-Dec-21
DESEMBER	4.470.774	13-Jan-22
J KAS	43.766.192	
MASA PJK	46.236.966	
UTANG PAJAK	4.470.774	

Gambar 2. 11 PPh Pasal 25

d. SPT Masa PPh Pasal 4 ayat 2

SPT Masa PPh Pasal 4 ayat 2 berhubungan dengan pemotongan dari penghasilan yang dibayarkan atas jasa tertentu dan sumber tertentu seperti jasa konstruksi, sewa tanah/bangunan, pengalihan atas hak tanah dan bangunan, hadiah undian dll. Penulis ditugaskan untuk menginput bukti potong SPT Masa PPh Pasal 4 ayat 2 sebesar nominal yang dikenai dan sesuai tanggal bayarnya. Dikarenakan masih dalam masa covid, maka

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

pembayaran SPT Masa PPh Pasal 4 ayat 2 ditanggung oleh pemerintah, sehingga tidak perlu diinput kedalam jurnal kas.



Gambar 2. 12 Tempat Penyimpanan Dokumen SPT Masa

4. Menyusun laporan keuangan perpajakan

Setelah penulis ditugaskan untuk merekap buku besar yang berisi rekening koran, rekap biaya, penjualan dan pembelian, selanjutnya akun-akun tersebut akan terinput secara otomatis ke dalam jurnal kas. Buku besar tersebut nantinya akan digunakan sebagai acuan dalam menyusun laporan keuangan.

Laporan keuangan perpajakan yang dikerjakan oleh penulis adalah:

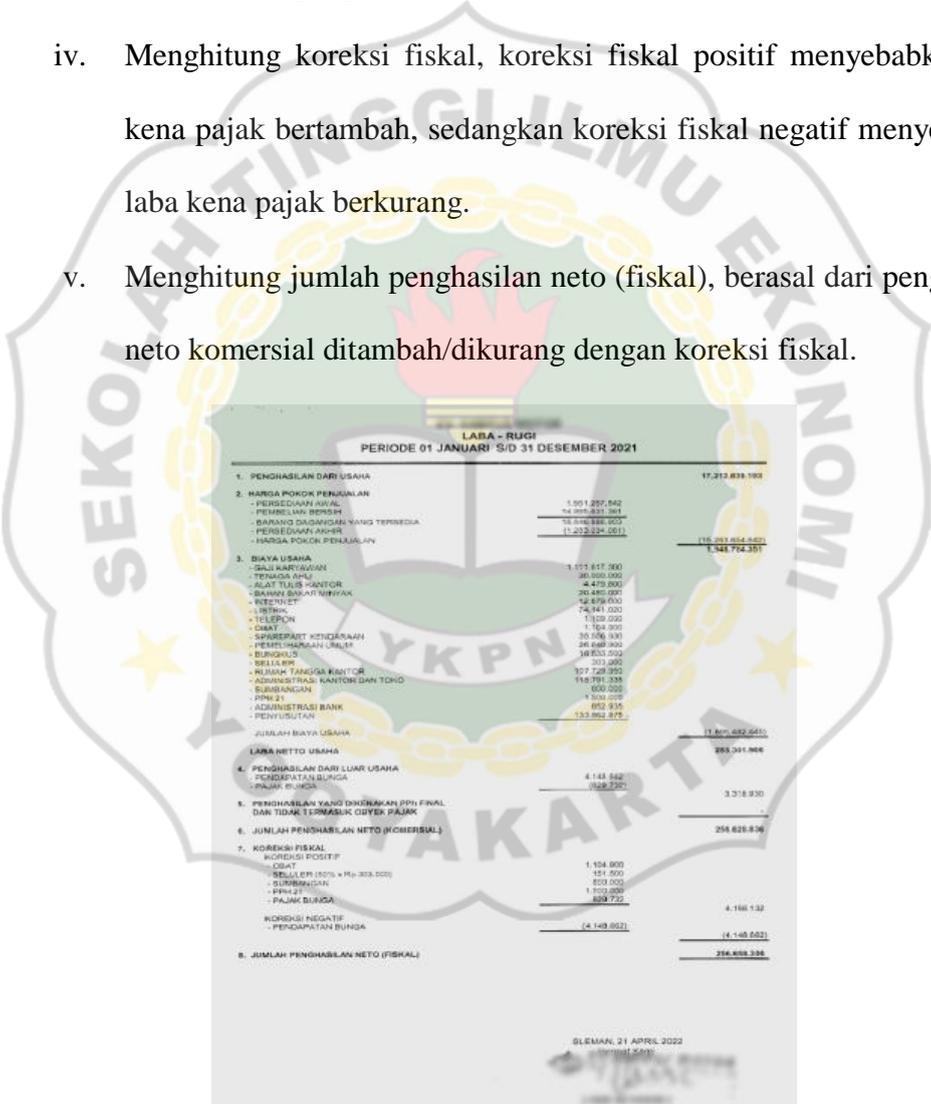
a. Laporan Laba/Rugi Fiskal

Penulis ditugaskan untuk menyusun laporan keuangan. Hal yang pertama dilakukan penulis adalah menyusun Laporan Laba/Rugi Fiskal. Langkah-langkah untuk menyusun Laporan Laba/Rugi adalah sebagai berikut:

- i. Menghitung laba kotor usaha yang berasal dari (penghasilan dari usaha–harga pokok penjualan).

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

- ii. Menghitung laba neto usaha yang berasal dari (laba kotor–biaya-biaya).
- iii. Menghitung jumlah penghasilan neto (komersial) berasal dari (laba neto usaha + penghasilan dari luar usaha).
- iv. Menghitung koreksi fiskal, koreksi fiskal positif menyebabkan laba kena pajak bertambah, sedangkan koreksi fiskal negatif menyebabkan laba kena pajak berkurang.
- v. Menghitung jumlah penghasilan neto (fiskal), berasal dari penghasilan neto komersial ditambah/dikurang dengan koreksi fiskal.



LABA - RUGI		
PERIODE 01 JANUARI S/D 31 DESEMBER 2021		
1. PENGHASILAN DARI USAHA		17.212.839.193
2. HARGA POKOK PENJUALAN		
- PERSEDIAAN AWAL	1.901.290.942	
- PENBELIAN BERSIH	14.055.821.301	
- BARANG DAGANGAN YANG TERSEDIA	78.846.888.007	
- PERSEDIAAN AKHIR	(1.202.324.001)	
- HARGA POKOK PENJUALAN		(16.037.484.251)
3. BIAYA USAHA		(1.541.704.351)
- GALLI KARYAWAN	1.011.617.900	
- TENAGA SAHA	80.000.000	
- ALAT TULIS KANTOR	4.470.000	
- BAHAN BAKAR MEKANIKA	20.480.000	
- KEBERHANTAN	42.870.000	
- TELEPON	74.341.000	
- TRAVEL	11.000.000	
- DAMPAK	1.100.000	
- SPAREPART KENDARAAN	30.000.000	
- PERSEDIAAN USAHA	30.000.000	
- BUNGA	10.000.000	
- BELI LPP	10.000.000	
- RUMAH TANGGA KANTOR	10.000.000	
- ADMINISTRASI KANTOR DAN TOKOH	110.791.000	
- SUBSIDI	600.000	
- PPN 21	9.000.000	
- ADMINISTRASI BANK	600.000	
- PENYUSUTAN	133.902.875	
JUMLAH BIAYA USAHA		(1.891.692.641)
LABA NETO USAHA		288.391.806
4. PENGHASILAN DARI LUAR USAHA		
- PENDAPATAN BUNGA	6.148.842	
- LABA RUGI	(988.200)	
5. PENGHASILAN YANG DIKURANGKAN PPH FINAL DAN TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK		3.218.930
6. JUMLAH PENGHASILAN NETO (KOMERSIAL)		294.628.536
7. KOREKSI FISKAL		
- KOREKSI POSITIF		
- DOKUMEN	1.100.000	
- BELI LPP (10% x Rp. 300.000)	300.000	
- SUBSIDI	200.000	
- PPN 21	1.100.000	
- PAJAK BUNGA	600.000	
KOREKSI NEGATIF		4.100.000
- PENDAPATAN BUNGA	(4.100.000)	
8. JUMLAH PENGHASILAN NETO (FISKAL)		294.608.536

GLEMAN, 21 APRIL 2022
STIE YKPN JAKARTA

Gambar 2. 13 Laporan Laba/Rugi

b. Daftar Aset Tetap yang Disusutkan

Penulis ditugaskan untuk menghitung penyusutan aset dengan menggunakan metode garis lurus. Untuk menghitung penyusutan, penulis

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

harus mengetahui kategori berdasarkan jenis kelompok harta berwujud, masa manfaat serta tarif penyusutan.

NO	TUJUAN PERUSAHAAN	ALIAS NYAWA	NO	JENIS PERUSAHAAN	ASSET TETAP PER 31/12/2019	ASSET TETAP PER 31/12/2018	PERUBAHAN PER 31/12/2019	PERUBAHAN PER 31/12/2018	PERUBAHAN PER 31/12/2019	PERUBAHAN PER 31/12/2018	PERUBAHAN PER 31/12/2019	PERUBAHAN PER 31/12/2018
1	Jan 20				15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
REKONSILIASI PERUBAHAN & YTD												
1	Jan 20				15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
2					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
3					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
4					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
5					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
6					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
7					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
8					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
9					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
10					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
11					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
12					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
13					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
14					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
15					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
16					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
17					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
18					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
19					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
20					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
21					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
22					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
23					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
24					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
25					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
26					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
27					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
28					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
29					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
30					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1
31					15800.000	2.300.000	13.500.000	1	15.800.000	2.300.000	13.500.000	1

Gambar 2. 14 Daftar Aset Tetap dan Penyusutannya

c. Laporan Perubahan Ekuitas

Penulis ditugaskan untuk menyusun laporan perubahan ekuitas. Langkah-langkah yang harus diperhatikan saat menyusun laporan perubahan ekuitas adalah sebagai berikut:

- Modal awal berasal dari modal disetor ditambah dengan akumulasi saldo laba tahun lalu. Akumulasi saldo tahun lalu berasal dari modal akhir dari laporan perubahan ekuitas tahun kemarin.
- Sesudah dilakukan perhitungan modal awal, kemudian terjadi penambahan yang berasal dari penghasilan neto komersial. Penghasilan tersebut didapat dari Laporan Laba/Rugi yang sudah dikerjakan penulis.
- Selanjutnya dikurangkan dengan pajak penghasilan. Penulis harus menghitung pajak penghasilan terlebih dahulu sebelum mengerjakan

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

laporan perubahan ekuitas. Setelah dikurangkan dengan pajak penghasilan maka modal akhir sudah ditemukan.

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2021	
1. MODAL DISETOR AKUMULASI SALDO LABA TAHUN LALU	4.000.000,000 21.991,877 4.021.991,877
2. PENAMBAHAN / PENGURANGAN PENGHASILAN NETO KOMERSIAL PAJAK PENGHASILAN PRIVE	200.620,836 140.501,261 (200.000,000) 8.022,096
3. JUMLAH EKUITAS PER 31 DESEMBER 2021	4.030.013,972

SLEMAN, 21 APRIL 2022
Hormat Kami

Gambar 2. 15 Laporan Perubahan Ekuitas

d. Perhitungan Pajak Penghasilan Terutang

Penulis ditugaskan untuk menghitung pajak penghasilan terutang. Pajak penghasilan terutang ini nantinya akan digunakan sebagai pengurangan pada Laporan Perubahan Ekuitas. Sebelum melakukan perhitungan pajak penghasilan terutang, Laporan Laba/Rugi harus terlebih dahulu dikerjakan. Hal ini dilakukan karena penghasilan neto fiskal yang digunakan untuk menghitung pajak penghasilan terutang berasal dari Laporan Laba/Rugi.

PENGHITUNGAN PPh TERUTANG TAHUN 2021	
1. JUMLAH PENGHASILAN NETO FISKAL	200.650,300
2. PPh TERUTANG MEMPEROLEH FASILITAS	
— 4.800,000,000 X 17,212,630,100	200.650,000 = 71.572,804 11% X 71.572,804 = 7.873,018
TIDAK MEMPEROLEH FASILITAS	200.650,000 = 185.085,100 22% X 185.085,100 = 40.718,723
3. ANGSURAN PPh PASAL 25 TAHUN 2021	48.591,741 (46.236,966)
4. PPh PASAL 29 TAHUN 2021	2.354,775

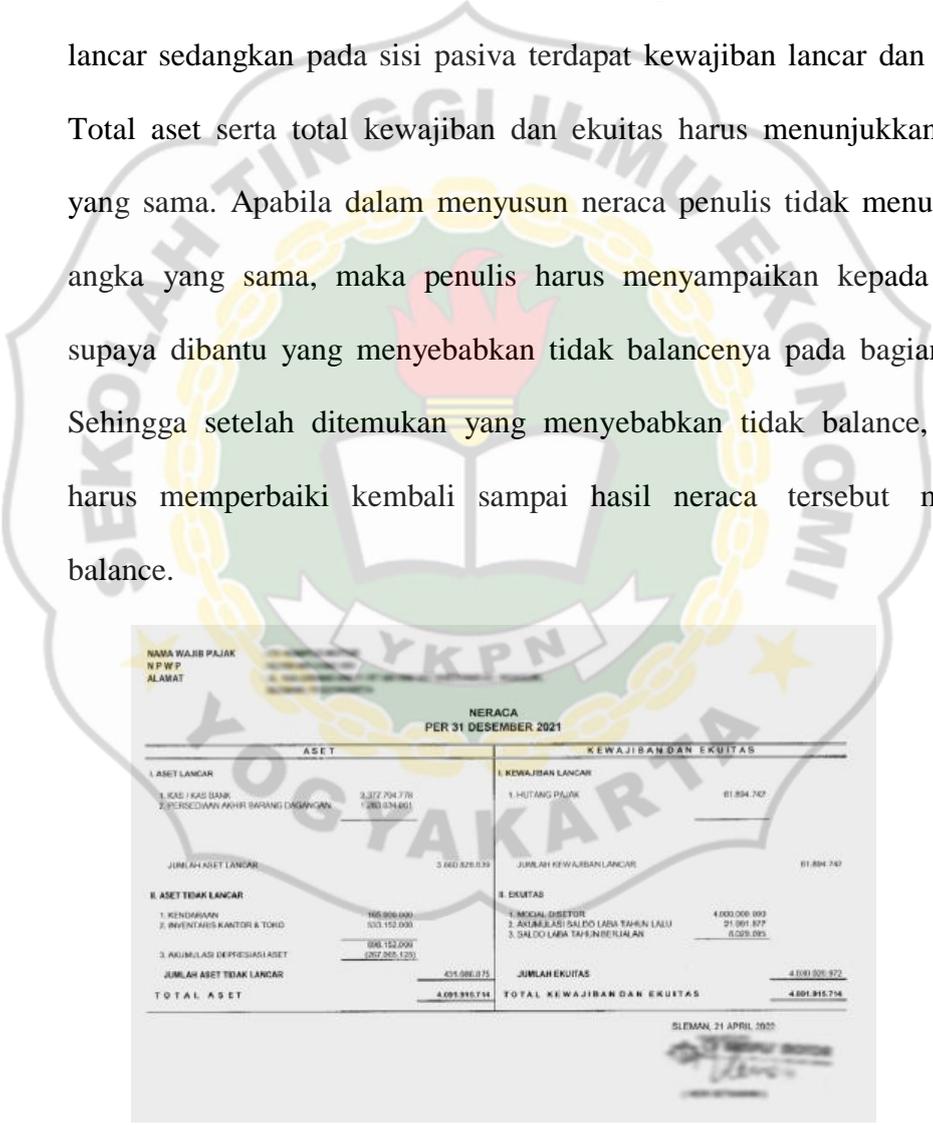
SLEMAN, 21 APRIL 2022
Hormat Kami

Gambar 2. 16 Perhitungan PPh Terutang

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

e. Neraca

Langkah terakhir yang kerjakan penulis adalah menyusun neraca. Neraca mendeskripsikan kondisi keuangan suatu perusahaan yang meliputi aset, kewajiban dan ekuitas. Pada sisi aktiva terdapat aset lancar dan aset tidak lancar sedangkan pada sisi pasiva terdapat kewajiban lancar dan ekuitas. Total aset serta total kewajiban dan ekuitas harus menunjukkan angka yang sama. Apabila dalam menyusun neraca penulis tidak menunjukkan angka yang sama, maka penulis harus menyampaikan kepada mentor supaya dibantu yang menyebabkan tidak balancenya pada bagian mana. Sehingga setelah ditemukan yang menyebabkan tidak balance, penulis harus memperbaiki kembali sampai hasil neraca tersebut menjadi balance.

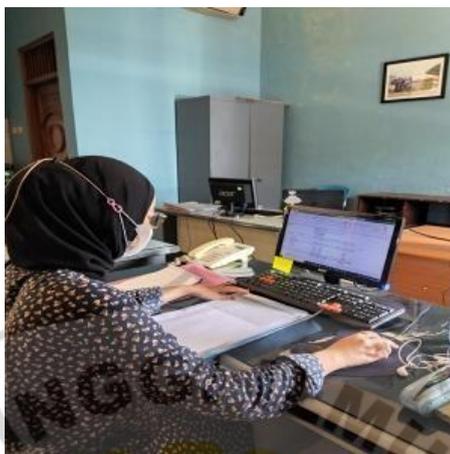


NERACA PER 31 DESEMBER 2021	
ASET	KEWAJIBAN DAN EKUITAS
I. ASET LANCAR	I. KEWAJIBAN LANCAR
1. KAS & KAS BANK 3.377.704.778	1. HUTANG PAJAK 61.894.742
2. PERSEDIAAN BAHAN BAKANG DOKUMEN 1.280.034.661	
Jumlah Aset Lancar 4.657.739.439	Jumlah Kewajiban Lancar 61.894.742
II. ASET TIDAK LANCAR	II. EKUITAS
1. KENDARAAN 145.958.640	1. MODAL DIETOR 4.000.000.000
2. INVENTARIS KANTOR & TOKO 503.152.000	2. AKUMULASI SALDO LABA TAHUN LALU 21.981.877
3. AKUMULASI DEPRESIASI ASET 686.152.000	3. SALDO LABA TAHUN BERLAKU 6.029.085
Jumlah Aset Tidak Lancar 1.335.262.640	Jumlah Ekuitas 4.028.010.962
TOTAL ASET 6.000.002.079	TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS 6.000.002.079

SIEMAN 21 APRIL 2022

Gambar 2. 17 Neraca

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI



Gambar 2. 18 Mengerjakan Laporan Keuangan

5. Melakukan pembukuan

Penulis ditugaskan untuk melakukan pembukuan pada faktur penjualan tunai ber NPWP, faktur pembelian kredit ber NPWP dan jurnal kas. Berikut adalah penjelasan mengenai pembukuan yang dikerjakan oleh penulis:

a. Penjualan Tunai ber NPWP

Pembukuan Penjualan Tunai ber NPWP berasal dari PPN formulir 1111 A2. Sebelum melakukan pembukuan, penulis harus mengklasifikasikan penjualan sesuai dengan tanggal transaksi setiap bulan. Kemudian penjualan dibukukan mulai dari bulan Januari sampai dengan Desember.

TANGGAL	NOMOR FAKTUR	NAMA KUSTOMER	DEBIT	KREDIT	
				KAS	PPN
01-01-2017	010 001-21-0011701	PT. BERTALISIA	8.000.000	8.000.000	960.000
02-01-2017	010 001-21-0011702	PT. BERTALISIA	12.000.000	12.000.000	1.440.000
03-01-2017	010 001-21-0011703	PT. BERTALISIA	7.000.000	7.000.000	840.000
04-01-2017	010 001-21-0011704	PT. BERTALISIA	5.000.000	5.000.000	600.000
05-01-2017	010 001-21-0011705	PT. BERTALISIA	9.000.000	9.000.000	1.080.000
06-01-2017	010 001-21-0011706	PT. BERTALISIA	6.000.000	6.000.000	720.000
07-01-2017	010 001-21-0011707	PT. BERTALISIA	10.000.000	10.000.000	1.200.000
08-01-2017	010 001-21-0011708	PT. BERTALISIA	4.000.000	4.000.000	480.000
09-01-2017	010 001-21-0011709	PT. BERTALISIA	11.000.000	11.000.000	1.320.000
10-01-2017	010 001-21-0011710	PT. BERTALISIA	3.000.000	3.000.000	360.000
11-01-2017	010 001-21-0011711	PT. BERTALISIA	13.000.000	13.000.000	1.560.000
12-01-2017	010 001-21-0011712	PT. BERTALISIA	2.000.000	2.000.000	240.000
01-02-2017	010 001-21-0011713	PT. BERTALISIA	14.000.000	14.000.000	1.680.000
02-02-2017	010 001-21-0011714	PT. BERTALISIA	1.000.000	1.000.000	120.000
03-02-2017	010 001-21-0011715	PT. BERTALISIA	15.000.000	15.000.000	1.800.000
04-02-2017	010 001-21-0011716	PT. BERTALISIA	8.000.000	8.000.000	960.000
05-02-2017	010 001-21-0011717	PT. BERTALISIA	6.000.000	6.000.000	720.000
06-02-2017	010 001-21-0011718	PT. BERTALISIA	12.000.000	12.000.000	1.440.000
07-02-2017	010 001-21-0011719	PT. BERTALISIA	4.000.000	4.000.000	480.000
08-02-2017	010 001-21-0011720	PT. BERTALISIA	16.000.000	16.000.000	1.920.000
09-02-2017	010 001-21-0011721	PT. BERTALISIA	7.000.000	7.000.000	840.000
10-02-2017	010 001-21-0011722	PT. BERTALISIA	9.000.000	9.000.000	1.080.000
11-02-2017	010 001-21-0011723	PT. BERTALISIA	5.000.000	5.000.000	600.000
12-02-2017	010 001-21-0011724	PT. BERTALISIA	17.000.000	17.000.000	2.040.000
01-03-2017	010 001-21-0011725	PT. BERTALISIA	3.000.000	3.000.000	360.000
02-03-2017	010 001-21-0011726	PT. BERTALISIA	18.000.000	18.000.000	2.160.000
03-03-2017	010 001-21-0011727	PT. BERTALISIA	6.000.000	6.000.000	720.000
04-03-2017	010 001-21-0011728	PT. BERTALISIA	10.000.000	10.000.000	1.200.000
05-03-2017	010 001-21-0011729	PT. BERTALISIA	2.000.000	2.000.000	240.000
06-03-2017	010 001-21-0011730	PT. BERTALISIA	19.000.000	19.000.000	2.280.000
07-03-2017	010 001-21-0011731	PT. BERTALISIA	7.000.000	7.000.000	840.000
08-03-2017	010 001-21-0011732	PT. BERTALISIA	11.000.000	11.000.000	1.320.000
09-03-2017	010 001-21-0011733	PT. BERTALISIA	4.000.000	4.000.000	480.000
10-03-2017	010 001-21-0011734	PT. BERTALISIA	16.000.000	16.000.000	1.920.000
11-03-2017	010 001-21-0011735	PT. BERTALISIA	8.000.000	8.000.000	960.000
12-03-2017	010 001-21-0011736	PT. BERTALISIA	5.000.000	5.000.000	600.000
01-04-2017	010 001-21-0011737	PT. BERTALISIA	13.000.000	13.000.000	1.560.000
02-04-2017	010 001-21-0011738	PT. BERTALISIA	2.000.000	2.000.000	240.000
03-04-2017	010 001-21-0011739	PT. BERTALISIA	14.000.000	14.000.000	1.680.000
04-04-2017	010 001-21-0011740	PT. BERTALISIA	1.000.000	1.000.000	120.000
05-04-2017	010 001-21-0011741	PT. BERTALISIA	15.000.000	15.000.000	1.800.000
06-04-2017	010 001-21-0011742	PT. BERTALISIA	8.000.000	8.000.000	960.000
07-04-2017	010 001-21-0011743	PT. BERTALISIA	6.000.000	6.000.000	720.000
08-04-2017	010 001-21-0011744	PT. BERTALISIA	12.000.000	12.000.000	1.440.000
09-04-2017	010 001-21-0011745	PT. BERTALISIA	4.000.000	4.000.000	480.000
10-04-2017	010 001-21-0011746	PT. BERTALISIA	16.000.000	16.000.000	1.920.000
11-04-2017	010 001-21-0011747	PT. BERTALISIA	7.000.000	7.000.000	840.000
12-04-2017	010 001-21-0011748	PT. BERTALISIA	11.000.000	11.000.000	1.320.000
01-05-2017	010 001-21-0011749	PT. BERTALISIA	4.000.000	4.000.000	480.000
02-05-2017	010 001-21-0011750	PT. BERTALISIA	17.000.000	17.000.000	2.040.000
03-05-2017	010 001-21-0011751	PT. BERTALISIA	6.000.000	6.000.000	720.000
04-05-2017	010 001-21-0011752	PT. BERTALISIA	10.000.000	10.000.000	1.200.000
05-05-2017	010 001-21-0011753	PT. BERTALISIA	2.000.000	2.000.000	240.000
06-05-2017	010 001-21-0011754	PT. BERTALISIA	18.000.000	18.000.000	2.160.000
07-05-2017	010 001-21-0011755	PT. BERTALISIA	7.000.000	7.000.000	840.000
08-05-2017	010 001-21-0011756	PT. BERTALISIA	11.000.000	11.000.000	1.320.000
09-05-2017	010 001-21-0011757	PT. BERTALISIA	4.000.000	4.000.000	480.000
10-05-2017	010 001-21-0011758	PT. BERTALISIA	16.000.000	16.000.000	1.920.000
11-05-2017	010 001-21-0011759	PT. BERTALISIA	8.000.000	8.000.000	960.000
12-05-2017	010 001-21-0011760	PT. BERTALISIA	5.000.000	5.000.000	600.000
01-06-2017	010 001-21-0011761	PT. BERTALISIA	13.000.000	13.000.000	1.560.000
02-06-2017	010 001-21-0011762	PT. BERTALISIA	2.000.000	2.000.000	240.000
03-06-2017	010 001-21-0011763	PT. BERTALISIA	14.000.000	14.000.000	1.680.000
04-06-2017	010 001-21-0011764	PT. BERTALISIA	1.000.000	1.000.000	120.000
05-06-2017	010 001-21-0011765	PT. BERTALISIA	15.000.000	15.000.000	1.800.000
06-06-2017	010 001-21-0011766	PT. BERTALISIA	8.000.000	8.000.000	960.000
07-06-2017	010 001-21-0011767	PT. BERTALISIA	6.000.000	6.000.000	720.000
08-06-2017	010 001-21-0011768	PT. BERTALISIA	12.000.000	12.000.000	1.440.000
09-06-2017	010 001-21-0011769	PT. BERTALISIA	4.000.000	4.000.000	480.000
10-06-2017	010 001-21-0011770	PT. BERTALISIA	16.000.000	16.000.000	1.920.000
11-06-2017	010 001-21-0011771	PT. BERTALISIA	7.000.000	7.000.000	840.000
12-06-2017	010 001-21-0011772	PT. BERTALISIA	11.000.000	11.000.000	1.320.000
01-07-2017	010 001-21-0011773	PT. BERTALISIA	4.000.000	4.000.000	480.000
02-07-2017	010 001-21-0011774	PT. BERTALISIA	17.000.000	17.000.000	2.040.000
03-07-2017	010 001-21-0011775	PT. BERTALISIA	6.000.000	6.000.000	720.000
04-07-2017	010 001-21-0011776	PT. BERTALISIA	10.000.000	10.000.000	1.200.000
05-07-2017	010 001-21-0011777	PT. BERTALISIA	2.000.000	2.000.000	240.000
06-07-2017	010 001-21-0011778	PT. BERTALISIA	18.000.000	18.000.000	2.160.000
07-07-2017	010 001-21-0011779	PT. BERTALISIA	7.000.000	7.000.000	840.000
08-07-2017	010 001-21-0011780	PT. BERTALISIA	11.000.000	11.000.000	1.320.000
09-07-2017	010 001-21-0011781	PT. BERTALISIA	4.000.000	4.000.000	480.000
10-07-2017	010 001-21-0011782	PT. BERTALISIA	16.000.000	16.000.000	1.920.000
11-07-2017	010 001-21-0011783	PT. BERTALISIA	8.000.000	8.000.000	960.000
12-07-2017	010 001-21-0011784	PT. BERTALISIA	5.000.000	5.000.000	600.000
01-08-2017	010 001-21-0011785	PT. BERTALISIA	13.000.000	13.000.000	1.560.000
02-08-2017	010 001-21-0011786	PT. BERTALISIA	2.000.000	2.000.000	240.000
03-08-2017	010 001-21-0011787	PT. BERTALISIA	14.000.000	14.000.000	1.680.000
04-08-2017	010 001-21-0011788	PT. BERTALISIA	1.000.000	1.000.000	120.000
05-08-2017	010 001-21-0011789	PT. BERTALISIA	15.000.000	15.000.000	1.800.000
06-08-2017	010 001-21-0011790	PT. BERTALISIA	8.000.000	8.000.000	960.000
07-08-2017	010 001-21-0011791	PT. BERTALISIA	6.000.000	6.000.000	720.000
08-08-2017	010 001-21-0011792	PT. BERTALISIA	12.000.000	12.000.000	1.440.000
09-08-2017	010 001-21-0011793	PT. BERTALISIA	4.000.000	4.000.000	480.000
10-08-2017	010 001-21-0011794	PT. BERTALISIA	16.000.000	16.000.000	1.920.000
11-08-2017	010 001-21-0011795	PT. BERTALISIA	7.000.000	7.000.000	840.000
12-08-2017	010 001-21-0011796	PT. BERTALISIA	11.000.000	11.000.000	1.320.000
01-09-2017	010 001-21-0011797	PT. BERTALISIA	4.000.000	4.000.000	480.000
02-09-2017	010 001-21-0011798	PT. BERTALISIA	17.000.000	17.000.000	2.040.000
03-09-2017	010 001-21-0011799	PT. BERTALISIA	6.000.000	6.000.000	720.000
04-09-2017	010 001-21-0011800	PT. BERTALISIA	10.000.000	10.000.000	1.200.000
05-09-2017	010 001-21-0011801	PT. BERTALISIA	2.000.000	2.000.000	240.000
06-09-2017	010 001-21-0011802	PT. BERTALISIA	18.000.000	18.000.000	2.160.000
07-09-2017	010 001-21-0011803	PT. BERTALISIA	7.000.000	7.000.000	840.000
08-09-2017	010 001-21-0011804	PT. BERTALISIA	11.000.000	11.000.000	1.320.000
09-09-2017	010 001-21-0011805	PT. BERTALISIA	4.000.000	4.000.000	480.000
10-09-2017	010 001-21-0011806	PT. BERTALISIA	16.000.000	16.000.000	1.920.000
11-09-2017	010 001-21-0011807	PT. BERTALISIA	8.000.000	8.000.000	960.000
12-09-2017	010 001-21-0011808	PT. BERTALISIA	5.000.000	5.000.000	600.000
01-10-2017	010 001-21-0011809	PT. BERTALISIA	13.000.000	13.000.000	1.560.000
02-10-2017	010 001-21-0011810	PT. BERTALISIA	2.000.000	2.000.000	240.000
03-10-2017	010 001-21-0011811	PT. BERTALISIA	14.000.000	14.000.000	1.680.000
04-10-2017	010 001-21-0011812	PT. BERTALISIA	1.000.000	1.000.000	120.000
05-10-2017	010 001-21-0011813	PT. BERTALISIA	15.000.000	15.000.000	1.800.000
06-10-2017	010 001-21-0011814	PT. BERTALISIA	8.000.000	8.000.000	960.000
07-10-2017	010 001-21-0011815	PT. BERTALISIA	6.000.000	6.000.000	720.000
08-10-2017	010 001-21-0011816	PT. BERTALISIA	12.000.000	12.000.000	1.440.000
09-10-2017	010 001-21-0011817	PT. BERTALISIA	4.000.000	4.000.000	480.000
10-10-2017	010 001-21-0011818	PT. BERTALISIA	16.000.000	16.000.000	1.920.000
11-10-2017	010 001-21-0011819	PT. BERTALISIA	7.000.000	7.000.000	840.000
12-10-2017	010 001-21-0011820	PT. BERTALISIA	11.000.000	11.000.000	1.320.000
01-11-2017	010 001-21-0011821	PT. BERTALISIA	4.000.000	4.000.000	480.000
02-11-2017	010 001-21-0011822	PT. BERTALISIA	17.000.000	17.000.000	2.040.000
03-11-2017	010 001-21-0011823	PT. BERTALISIA	6.000.00		

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

6. Melaporkan SPT Masa PPh Unifikasi

Penulis ditugaskan untuk melaporkan SPT Masa PPh Unifikasi bulan April pada perangkat lunak yang disediakan di laman milik Direktorat Jendral Pajak. E-Bupot Unifikasi di dalamnya memuat pelaporan berbagai jenis pajak yaitu PPh Pasal 4 ayat (2), PPh Pasal 15, PPh Pasal 22, PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 26. Berikut adalah langkah-langkah yang penulis lakukan ketika Laport SPT Masa PPh Unifikasi:

- a. Buka laman djponline.pajak.go.id
- b. Login dengan memasukkan NPWP perusahaan, kata sandi, dan kode keamanan.
- c. Akses menu “Lapor”, kemudian pilih menu “Pra Pelaporan” nanti akan muncul menu “e-Bupot Unifikasi” di sisi kiri.
- d. Setelah klik menu e-Bupot Unifikasi, kemudian layar akan menampilkan 4 menu utama yaitu dashboard, pajak penghasilan, SPT Masa, dan pengaturan.
- e. Klik menu SPT Masa, kemudian pilih perekaman bukti penyetoran.
Perekaman bukti penyetoran terdiri dari:
 - i. Cek tagihan
 - ii. Cek ringkasan pembayaran
 - iii. Rekam bukti penyetoran
- f. Setelah melakukan perekaman bukti penyetoran, langkah selanjutnya yaitu melakukan penyiapan SPT. Penyiapan SPT Masa terdiri dari:
 - i. Cek kolom aksi

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

- ii. Lengkapi SPT
- g. Langkah terakhir adalah melakukan pengiriman SPT. Setelah pengiriman SPT berhasil berarti SPT Unifikasi sudah dilaporkan.



Gambar 2. 22 Laporan SPT Masa PPh Unifikasi

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

PEMBAHASAN

4.1. Pembahasan

Dari permasalahan yang penulis temui di tempat magang. Penulis dapat mengatasinya dengan cara sebagai berikut:

1. Ketika menemukan transaksi yang tidak jelas selama mengerjakan mutasi rekening koran, penulis harus konfirmasi terlebih dahulu kepada staf yang membimbing selama proses magang, apabila mutasi rekening koran tidak ada pembetulan, maka dikerjakan sesuai mutasi rekening koran yang ada. Sedangkan untuk transaksi yang tidak jelas, penulis memberikan note pada rekening koran bahwa transaksi untuk bulan sekian pencatatannya tidak jelas.
2. Ketika menemukan dokumen SPT Masa PPN dan SPT Masa PPh yang kurang lengkap, seperti bukti potong yang hilang dan SPT Masa yang seharusnya terdapat pembetulan tapi tidak ada datanya, maka penulis harus menanyakan ke staf bagian perpajakan, apakah datanya ada dan terjadi pembetulan atau tidak, jika datanya sudah ada maka penulis harus memperbaikinya dan apabila datanya tidak ada maka penulis hanya menginput seadanya.
3. Selama mengerjakan laporan keuangan perpajakan antara perusahaan satu dengan perusahaan lain, karena tiap perusahaan memiliki nama akun yang berbeda-beda, maka penulis harus melihat laporan keuangan perusahaan tahun sebelumnya sebagai acuan penulis dalam mengerjakan laporan keuangan.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

4. Saat melakukan lapor SPT Masa PPh Unifikasi. Karena terdapat kendala dalam proses lapor maka penulis harus menunggu terlebih dahulu sampai laman DJP Online pulih kembali.

5.1 Kesimpulan

Pelaksanaan magang yang telah dilakukan oleh penulis adalah sebagai salah satu syarat guna mendapat gelar Sarjana di STIE YKPN Yogyakarta. Kegiatan ini dilaksanakan di Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan selama 3 bulan, terhitung sejak 16 Maret sampai dengan 16 Juni 2022. Penulis ditempatkan pada bagian divisi akuntansi yang tugasnya untuk membantu dalam penyusunan laporan keuangan. Selama melaksanakan kegiatan magang, penulis dapat menyimpulkan bahwa:

1. Ketika merekap transaksi yang berasal dari mutasi rekening koran, penulis menemukan transaksi yang pencatatannya tidak jelas. Untuk mengatasi hal tersebut penulis harus berkonsultasi kepada staf yang membimbing terkait rekening yang tidak jelas pencatatannya.
2. Pada saat menginput SPT Masa PPN dan SPT Masa PPh, penulis menemukan masa yang datanya kurang lengkap, sehingga penulis harus menanyakan kepada staf perpajakan terlebih dahulu apakah data yang hilang tersebut ada atau tidak.
3. Selama mengerjakan laporan keuangan penulis sedikit mengalami kesulitan karena nama akun tiap perusahaan satu dengan perusahaan lainnya berbeda-beda, namun kesulitan tersebut dapat diatasi oleh penulis dengan cara memahami laporan keuangan perusahaan tahun sebelumnya.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

DAFTAR PUSTAKA

- Akhmad Syarifudin, S. (2021). *Perpajakan*. Kebumen: STIE Putra Bangsa.
- Cornelis Guling, S. M. (2010). *Profil Perusahaan Cornel & Rekan*. Yogyakarta.
- Lukman Hakim, S. A. (2019). Pengaruh Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai terhadap Laporan Keuangan.
- Meckling, M. C. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*.
- Resmi, S. (2015). *Perpajakan Teori dan Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Resmi, S. (2017). *Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 13 Tahun 2013 Tentang Ketenagakerjaan. (n.d.).
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan. (n.d. .)

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

