LAPORAN MAGANG

KANTOR KONSULTAN PAJAK CORNEL & REKAN

MAGANG

Diajukan sebagai salah satu syarat

Untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi

Disusun Oleh:

MARDIANA INDAH DESY VITASARI

11 16 28970

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI

YAYASAN KELUARGA PAHLAWAN NEGARA

YOGYAKARTA

2020

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Mardiana Indah Desy Vitasari

NIM : 111628970

Menyatakan benar – benar melaksanakan magang dan menyusun laporan dengan judul "Laporan Magang Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan" ini merupakan hasil karya sendiri, kecuali pada bagian yang dirujuk sumbernya dan disebutkan dalam daftar pustaka. Jika di kemudian hari pernyataan saya ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi dengan Undang – Undang dan peraturan yang berlaku.

Yogyakarta, 11 September 2020

Pembuat Pernyataan,

Mardiana Indah Desy Vitasari

(111628970)

MAGANG

LAPORAN MAGANG
KANTOR KONSULTAN PAJAK CORNEL & REKAN

Dipersiapkan dan disusun oleh:

MARDIANA INDAH DESY VITASARI

No Induk Mahasiswa: 111628970

telah dipresentasikan di depan Tim Penguji pada tanggal 4 September 2020 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E.) di Bidang Akuntansi.

Susunan Tim Penguji:

Pembimbing	Penguji
Dheni Indra Kusuma , SE., M.Si., Ak.	Efraim Ferdinan Giri, Dr., M.Si., Ak., CA.

Yogyakarta, 4 September 2020
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN Yogyakarta
Ketua

Haryono Subiyakto, Dr., M.Si.

LEMBAR PENGESAHAN

LAPORAN MAGANG

KANTOR KONSULTAN PAJAK CORNEL & REKAN

YOGYAKARYA

Telah disahkan oleh:

Dosen Pembimbing	Pendamping Lapangan
Dheni Indra Kusuma, SE., M.Si., Ak	Indah Citraningtiyas

HALAMAN MOTTO DAN PEREMBAHAN

“Orang yang menuntut ilmu berarti menuntut rahmat: orang yang menuntut ilmu berarti menjalankan rukun islam dan pahala yang diberikan sama dengan para Nabi”

(HR. Dailani dari Anas r.a)

“Terasa sulit ketika harus melakukan sesuatu, tetapi terasa mudah ketika menginginkannya. Mulailah maka kamu akan mendapatkannya”

(Mardiana Indah Desy Vitasari)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Magang Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan.

Laporan ini berisi tentang pengalaman penulis selama mengikuti praktik magang kerja Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan yang dimulai pada tanggal 3 Februari 2020 sampai dengan tanggal 21 Maret 2020. Laporan ini berisi seluruh kegiatan yang penulis lakukan selama mengikuti praktik kerja magang pada Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan. Laporan Magang ini disusun guna untuk melengkapi salah satu persyaratan lulusdari jenjang pendidikan Strata 1 Pada Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN Yogyakarta.

Dalam penyusunan laporan ini, penulis memperoleh banyak bantuan dan dukungan yang sangat berharga dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Bapak Haryono DS., Dr., M.Si selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Dosen Pembimbin Akademi yang telah memberikan dukungan dan bimbingan selama penulis menempuh perkuiahan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN Yogyakarta.
2. Bapak Efraim Ferdinan Giri, M.Si., Ak., CA selaku Wakil Ketua 1 STIE YKPN Yogyakarta yang telah memberikan pengarahan mengenai mata kuliah magang.

3. Bapak Dheni Indra Kusuma, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing penulisan Laporan Magang yang telah memberikan nasihat, dukungan, semangat dan bimbingan selama penulis menyelesaikan Laporan Magang.
4. Bapak Cornelis Guling, S.E., M.M., Akt., BKP selaku Direktur Utama yang sudah menerima penulis melaksanakan Magang di Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan.
5. Para Staf Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan yang telah memberikan ilmu dan banyak pengalaman selama melaksanakan praktek kerja magang.
6. Kedua orang tua dan saudara/i yang telah memberikan doa, dukungan dan motivasi.
7. Sahabatku Ester Putri, Anastasia Vicky, Florentina Ajeng, Yohana Nofsavtiya, Brenda Beatrik, Eustachia Maretta, Nida Ayu, Aulia Hakimah, Karimah Arumdhani, Anindya, Dewi Oktaviani, Binandra Surya, Suci Fitriani, Iin Nurtiasih yang telah memberikan semangat dan motivasi kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Magang.
8. Temanku Dewi Oktaviani, Alfa Tun, Riva Nuraini, Maria Monalisa, Nafisa Amelia yang telah memberikan motivasi dan dukungan selama penulis melaksanakan praktik kerja magang di Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan.
9. Semua pihak yang telah terlibat dalam penulisan Laporan Magang ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Akhir kata, semoga penulisan Laporan Magang ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Laporan Magang ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis berharap adanya kritik dan saran untuk pengembangan penulisan selanjutnya.

Yogyakarta, 12 September 2020

Penulis

Mardiana Indah Desy Vitasari

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

ABSTRAK

Pajak merupakan sumber utama penerimaan negara dari pembayaran masyarakat yang bersifat memaksa guna untuk keperluan negara. Pembayaran pajak yang harus dilakukan oleh Wajib Pajak terkadang dapat mengalami hambatan. Kantor Konsultan Pajak (KKP) Cornel & Rekan merupakan jasa konsultan pajak yang melakukan pembukuan mengelola administrasi perpajakan dan pendampingan untuk melakukan pembayaran dan pelaporan pajak sesuai dengan undang-undang yang berlaku. KKP Cornel & Rekan juga menyediakan jasa konsultan yang dapat memberikan solusi kepada Wajib Pajak Badan atau Wajib Pajak Orang Pribadi terhadap masalah ataupun hambatan yang dialami klien. Terdapat Akuntansi Perpajakan dalam KKP Cornel & Rekan yang bertugas menyusun laporan keuangan fiskal dalam periode tertentu. Dengan adanya jasa konsultan, klien dapat mengetahui nilai Pajak Penghasilan (PPh), Pajak Terutang, Pajak Final, serta Pajak Penambah Nilai (PPN) kurang bayar atau lebih bayar. Selain menyusun laporan fiskal, KKP Cornel & Rekan juga dapat mengaudit laporan keuangan sesuai standar Akuntansi yang berlaku di Indonesia. Penulis melakukan kegiatan magang dengan mengaplikasikan ilmu yang telah diperoleh selama pendidikan formal ke dalam kegiatan kerja nyata serta memperoleh keterampilan untuk menjadi konsultan pajak. Pembelajaran yang di terima dari pendidikan formal yakni Perpajakan 1 dan Perpajakan 2. Hal ini dapat diaplikasian dan dikembangkan dengan adanya pelatihan yang diberikan oleh koordinator. Pelaksanaan magang dilakukan pada tanggal 3 Februari 2020 sampai 21 Maret 2020.

Kata kunci : Magang, KKP, dan Perpajakan

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

ABSTRACT

Taxes are a major source of state revenue from coercive public payments for state purposes. Taxpayers' tax payments can sometimes run into obstacles. Cornel Tax Consulting Office (KKP) & Partner is a tax consultant who conducts bookkeeping managing tax administration and assistance to make tax payments and reporting in accordance with applicable law. KKP Cornel & Rekan also provides consulting services that can provide solutions to Corporate Taxpayers or Private Person Taxpayers to problems or obstacles experienced by clients. There is Tax Accounting in KKP Cornel & Associates who are in charge of compiling fiscal financial statements within a certain period. With the services of consultants, clients can find out the value of Income Tax (PPh), Owed Tax, Final Tax, and Value Added Tax (VAT) underpaid or overpaid. In addition to compiling fiscal statements, KKP Cornel & Rekan can also audit financial statements in accordance with accounting standards applicable in Indonesia. The author conducts internship activities by applying the knowledge that has been obtained during formal education into real work activities as well as acquiring the skills to become a tax consultant. The lessons received from formal education are Taxation 1 and Taxation 2. This can be applied and developed with the training provided by the coordinator. The internship was held from February 3, 2020 to March 21, 2020.

Keywords : Internship, KKP, and Taxation

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL i

LEMBAR PERNYATAAN ii

LEMBAR PENGESAHAN iii

HALAMAN MOTTO DAN PEREMBAHAN v

KATA PENGANTAR vi

ABSTRAK ix

ABSTRACT x

DAFTAR ISI xi

DAFTAR GAMBAR xiii

BAB 1 1

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Tujuan Magang 3

1.3 Manfaat Magang 3

BAB II 5

2.1 Profil Perusahaan 5

2.2 Visi dan Misi Perusahaan 6

2.3 Struktur Organisasi 6

2.4 Lingkup Unit Kerja 9

BAB III 13

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

3.1 Waktu dan Pelaksanaan Magang 13
3.2 Posisi Penempatan Magang 14
3.3 Aktivitas Magang 14
3.3.1 Doa Pagi 14
3.3.2 Membuat Laporan Keuangan Akuntansi 15
3.3.3 Membuat Laporan Keuangan Perpajakan 19
BAB IV 33
4.1 Permasalahan 33
4.2 Pembahasan 34
BAB V 37
5.1 Kesimpulan 37
5.2 Rekomendasi 38
BAB VI 39
6.1 Refleksi Diri 39
DAFTAR PUSTAKA 41
LAMPIRAN 42

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Struktur Organisai Kantor Konsultan Pajak Cornel &Rekan..... 6

Gambar 3.1 Doa pagi 15

Gambar 3.2 Rekening koran 17

Gambar 3.3 Nota Pembelian 18

Gambar 3.4 SPT Masa Tahunan 21

Gambar 3.5 Tarif Pemotongan PPh Pasal 21 22

Gambar 3.6 Tarif Perhitungan PPh Pasal 23..... 25

Gambar 3.7 Ruang Penyimpanan SPT Masa Tahunan 26

Gambar 3.8 Faktur Pajak Keluaran..... 27

Gambar 3.9 Laporan Laba-Rugi 29

Gambar 3.10 Tarif Penyusutan Fiskal..... 30

Gambar 3.11 Daftar Aset dan Depresiasi..... 31

Gambar 3.12 Laporan Perubahan Ekuitas..... 32

Gambar 3.13 Neraca..... 33

Gambar 3.14 Karyawan KKP Cornel & Rekan .....**Error! Bookmark not defined.**

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak merupakan sumber utama penerimaan negara dari pembayaran masyarakat yang bersifat memaksa guna untuk keperluan negara. Menurut Undang-Undang No.28 pasal 1, "Pajak merupakan kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat ".

Pembayaran pajak yang harus dilakukan oleh Wajib Pajak terkadang dapat mengalami hambatan. Salah satu hambatan dalam pembayaran pajak adalah kurangnya pengetahuan mengenai pajak. Hal ini dapat menyebabkan keterlambatan pembayaran pajak hingga tidak adanya pembayaran pajak karena kurangnya pengetahuan. Keterlambatan pembayaran pajak oleh wajib pajak dapat memengaruhi ekonomi negara karena pajak merupakan sumber utama penerimaan negara.

Di era globalisasi seperti ini, perkembangan sistem teknologi dan informasi berkembang menjadi semakin pesat. Sistem pembayaran pajak pun ikut berkembang. Menurut Peraturan Undang-Undang No.13 Tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan Pasal 21 hingga 30 bahwa magang adalah salah satu bagian dalam pelatihan kerja yang diselenggarakan secara terpadu antara lembaga pelatihan (institusi pendidikan) dengan perusahaan secara langsung, dibawah

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

pengawasan instruktur. Dengan tingkat pemahaman warga mengenai perpajakan yang masih sedikit, oleh karena itu banyak pemilik badan usaha maupun wajib pajak pribadi menggunakan jasa konsultan pajak untuk membantu menghitung pajak terutangnya. Saat ini, pembayaran pajak dapat dilakukan secara *offline* maupun *online.*

Banyak perusahaan-perusahaan yang membutuhan jasa konsultan pajak untuk meriksa laporan keuangan diperusahaannya. Konsultan pajak adalah orang atau badan yang memberikan jasa konsultasi perpajakan kepada wajib pajak dalam rangka melaksanakan hak dan memenuhi kewajiban perpajakan sesuai dengan perundang-undangan perpajakan. Kantor konsultan pajak umumnya memiliki beberapa divisi yaitu divisi akuntansi, perpajakan, dan audit. Di kantor konsultan pajak yang bertugas menyusun laporan keuangan adalah bagian Akuntansi. Laporan keuangan adalah catatan informasi keuangan suatu perusahaan dalam periode tertentu. Akuntansi perpajakan adalah sebuah aktivitas mencatat, menggolongkan, mengikhtisar serta menafsirkan transaksi-transaksi finansial yang dilakukan oleh perusahaan dan bertujuan untuk mengetahui jumlah pajak yang harus dibayarkan. Akuntansi perpajakan dalam sebuah kantor konsultan pajak bertugas untuk menyusun laporan keuangan perpajakan klien. Jasa konsultan perpajakan dapat membantu wajib pajak dalam perhitungan dan pelaporan pajak untuk menangani kekeliruan yang ada.

Berdasarkan latar belakang tersebut, penulis tertarik untuk melaksanakan magang di Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan. Kegiatan magang bertujuan memperkenalkan mahasiswa dengan dunia kerja atau dunia usaha secara nyata.

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan merupakan jasa konsultan pajak yang melakukan pembukuan mengelola administrasi perpajakan dan pendampingan untuk melakukan pembayaran dan pelaporan pajak sesuai dengan undang-undang yang berlaku. Oleh karena itu, penulis tertarik untuk melaksanakan magang di Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan.

1.2 Tujuan Magang

1. Merupakan salah satu syarat kelulusan Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi di STIE YKPN Yogyakarta
2. Mempersiapkan diri dalam menghadapi dunia kerja atau dunia usaha secara nyata
3. Mempersiapkan sumber daya manusia yang berkualitas dalam menghadapi persaingan era globlalisasi
4. Menumbuhkan sikap mental seperti mandiri dan disiplin di dalam dunia kerja nyata

1.3 Manfaat Magang

1. Bagi Penulis

a. Memperoleh pengetahuan dan keterampilan untuk menjadi konsultan pajak
b. Untuk memenuhi syarat kelulusan program S1 pada STIE YKPN Yogyakarta
c. Memahami akuntansi perpajakan dan menerapkan ilmu yang telah diperoleh di Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

2. Bagi STIE YKPN Yogyakarta

a. Tericptanya hubungan kerja sama antara STIE YKPN dengan Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan

b. Dapat meningkatkan kualitas pendidikan agar mengasilkan lulusan yang sesuai dan dibutuhkan oleh dunia kerja

c. Membantu dalam menyampaikan dunia kerja perpajakan dan akuntansi oleh Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan

3. Bagi Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan

a. Memperoleh bantuan untuk menyelesaikan pekerjaan di Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan

b. Sebagai sarana untuk membangun hubungan kerja sama yang saling menguntungkan antara STIE YKPN Yogyakarta dengan Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

BAB II

PROFIL PERUSAHAAN

2.1 Profil Perusahaan

Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan (KKP Cornel & Rekan) merupakan suatu Kantor Konsultan Pajak, Manajemen, Akuntansi, dan Teknologi Informasi yang berdedikasi, dapat memberikan layanan prima, memberikan kontribusi dalam upaya mengingat kebutuhan ekonomi, dan perkembangan dunia usaha. Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan didirikan oleh Cornelis Guling, SE, MM, Akt., BKP. Data mengenai Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan sebagai berikut:

NPWP : 07.243.490.5.542.000

Nomor Surat Ijin : SI-1774/PJ/2010

Register Negara Akuntan : D-46.704

Cornelis Guling merupakan lulusan Sarjana Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta dan Magister Manajemen STIE Mitra Indonesia Yogyakarta. Cornelis melaksanakan Ujian Sertifikasi Konsultan Pajak (USKP) di Jakarta. Praktisi pajak yang lulus USKP berhak menggunakan gelar BKP (Bersertifikat Konsultan Pajak). Izin Praktik Konsultan Pajak diterbitkan oleh Direktorat Jenderal Pajak dan diadakan oleh Ikatan Konsultan Pajak Indonesia berpartner dengan Pusat Pendidikan dan Pelatihan Perpajakan.

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

2.2 Visi dan Misi Perusahaan

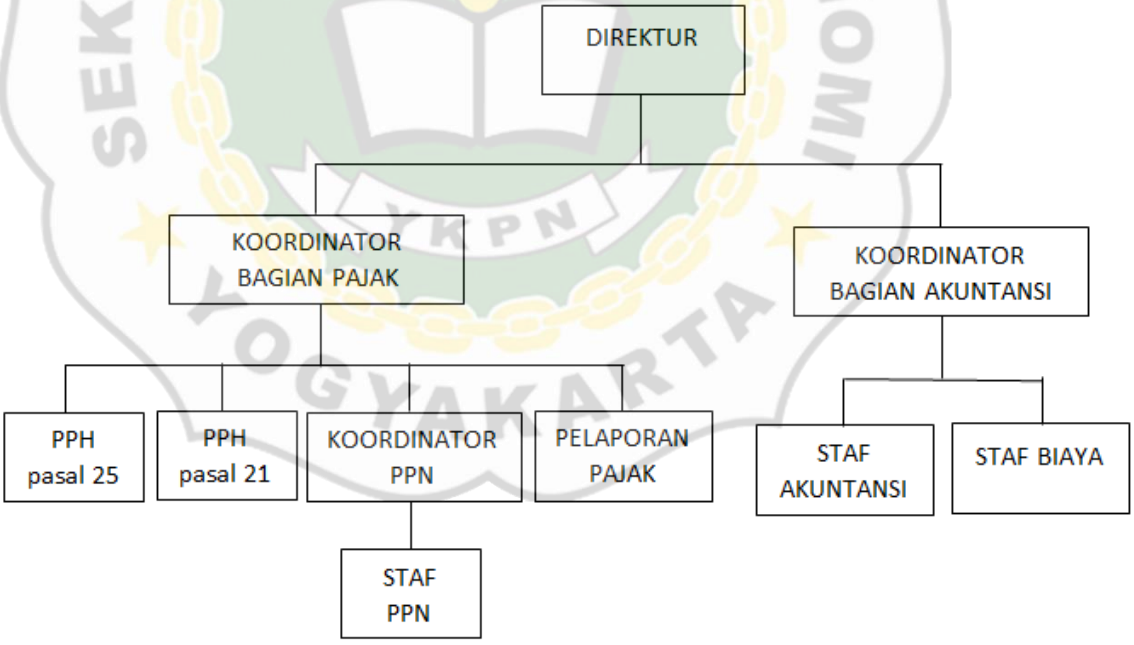
1. Visi Perusahaan

   Menjadi perusahaan penyedia jasa yang professional, cerdas, dinamis dan mampu bersaing dalam skala nasional.

2. Misi Perusahaan

   Meningkatkan dan mengembangkan sumber daya manusia yang tepat guna dan berdaya duna dengan pengelolaan sistem manajemen yang professional sehingga mampu memberikan pelayaan prima.

2.3 Struktur Organisasi



Gambar 2.1 Struktur Organisai Kantor Konsultan Pajak Cornel &Rekan

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

1. Direktur

Salah satu jabatan tertinggi sebuah perusahaan dipegang oleh direktur. Direktur adalah seseorang yang memimpin perusahaan. Berikut adalah tugas Direktur pada Kantor Konsultan Cornel & Rekan yaitu:

a. Memimpin serta mengelola perusahaan
b. Bertanggung jawab atas seluruh kegiatan didalam perusahaan
c. Mengadakan pertemuan bersama dengan klien
d. Membuat dan mengambil keputusan didalam perusahaan

2. Bagian Akuntansi

Bagian akuntansi adalah bagian yang membuat laporan keuangan dalam perusahaan. Bagian ini memiliki peranan penting dalam perusahaan karena dari kinerja bagian ini perusahaan dapat mengetahui perkembangan finansial perusahaan secara detil. Tugas bagian akuntansi KKP Cornel & Rekan adalah membuat dan menyusun laporan keuangan. Terdapat tiga bagian akuntansi pada Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan, yaitu:

a. Koordinator Bagian Akuntansi

   Koordinator Bagian Akuntansi mempunyai tugas melengkapi laporan keuangan perpajakan serta menyelesaikan masalah yang ada. Selain itu, koordinator akuntansi juga bertanggung jawab untuk mengontrol seluruh bagian divisi akuntansi.

b. Staf Akuntansi

   Staf Akuntansi bertugas untuk membuat dan menyusun laporan keuangan perpajakan klien serta menghitung pajak kurang bayar atau lebih bayar dari

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

klien baik Wajib Pajak Badan maupun Wajib Badan Pribadi yang digunakan sebagai laporan tahunan dan melakukan pembukuan.

c. Staf Biaya

Staf Biaya bertanggung jawab atas seluruh nota biaya. Bagian ini mempunyai tugas merekap seluruh nota biaya pembelian serta penjualan secara manual sesuai dengan tanggal transaksi.

3. Bagian Pajak

Bagian ini memiliki tanggung jawab atas hal-hal yang terkait dengan perpajakan. Tugas bagian pajak KKP Cornel & Rekan yaitu mengitung hutang pajak sesuai dngan undang-undang. Terdapat enam Bagian Pajak pada Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan, yaitu:

a. Koordinator Bagian Pajak

Melengkapi laporan keuangan perpajakan dari setiap klien adalah tugas dari koordinator bagian pajak. Koordinator bagian pajak ini juga menjadi perantara antara klien dan staf pajak lainnya.

b. Staf Bagian PPh Pasal 25

Mempersiapkan Surat Setoran Pajak (SSP) dan administrasi pemindahbukuan (PBK) seluruh klien adalah tugas Staf Bagian PPh Pasal 25. Staf bagian ini bertanggung jawab kepada koordinator bagian pajak.

c. Staf Bagian PPh Pasal 21

Mempersiapkan SSP PPh Pasal 21 serta menyelesaikan segala yang berkaitan dengan PPh Pasal 21 adalah tugas Staf Bagian PPh Pasal 21. Staf bagian ini bertanggung jawab kepada koordinator bagian pajak.

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

d. Koordinator PPN

Berikut adalah tanggung jawab Koordinator PPN, yaitu:

i. Menerima faktur pajak

ii. Menghitung PPN untuk diajukan kepada direktur sebelum diinput dalam *e-SPT*

e. Staf PPN

Berikut adalah tugas Staf PPN, yaitu:

i. Menghitung total PPN dari faktur pajak

ii. Menghitung besarnya PPN kurang bayar atau lebih bayar

iii. Menginput data dari total faktur pajak yang dihitung

iv. Menyiapkan Surat Setoran Pajak Masa PPN dan Surat Pemberitahuan Masa PPN

f. Staf Pelaporan Pajak

Tugas Staf Pelaporan pajak adalah sebagai perantara antara klien dengan Kantor Konsultan Pajak, klien dengan Kantor Pelayanan Pajak, Kantor Konsultan Pajak dengan Kantor Pelayanan Pajak yang berkaitan, melaporkan dan menyampaikan SPT klien ke Kantor Pelayanan Pajak, membayar kewajiban pajak.

2.4 Lingkup Unit Kerja

Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan mempunyai 4 unit kerja yaitu perpajakan, akuntansi, audit laporan keuangan, dan audit khusus. Berikut penjelasan mengenai unit kerja yang terdapat di KKP Cornel & Rekan:

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

1. Perpajakan

a. Konsultan Perpajakan

Jasa Konsultan Pajak adalah orang/badan yang memberikan konsultasi perpajakan kepada wajib pajak.

b. Verifikasi

Ketika melakukan pemeriksaan pajak, konsultan pajak haris mendampingi klien supaya dapat memberi arahan untuk menjawab semua pertanyaan dari pemeriksa pajak dan membatu klien dalam memberikan solusi atas masalah yang terkait.

c. Bimbingan dan Pelatihan

KPP Cornel & Rekan memberikan bimbingan dan pelatihan sesuai dengan materi perpajakan kepada staf perusahaan klien.

d. Tax Planning

Jasa konsutan pajak akan membatu memberikan arahan kepada klien dan memberikan alternatif-alternatif yang sesuai dengan peraturan perpajakan.

e. Restitusi

Dalam PPh pasal 25 terdapat pemotongan pajak pernghasilan. Bisa saja terdapat pembayaran kurang bayar atau lebih bayar. Konsultan pajak akan memberikan bimbingan dan arahan kepada klien untuk mengajukan kliem atas apabila terjadi lebih bayar.

f. Keberatan dan Banding

Apabila terdapat keberatan dan banding dari klien, KKP Cornel & Rekan akan memberikan jasa layanan yang akan membantu membuat surat keberatan dan banding dan memperhitungkan kembali pajak terutang serta

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

menyiapkan dokumen dan pembukuan sebagai bahan untuk mengajukan keberatan sesuai bukti pemeriksaan pajak yang belum benar.

g. Pelayanan Laporan Perpajakan

KKP Cornel & Rekan memberikan pelayanan kepada klien dalam melaporkan pajak seperti menyiapkan dan melaporkan SPT Masa PPN, SPT Masa PPh Pasal 21, SPT PPh Pasal 25, dan SPT Masa Withholding Tax lainnya serta menyiapkan dan melaporkan SPT Tahunan PPh beserta Laporan Keuangan.

1. Akuntansi

Jasa akuntansi dalam konsultan pajak sangat diperlukan untuk membantu menyelenggarakan pembukuan dengan Standart Akuntansi Keuangan yang berlaku di Indonesia. Bagian akuntansi pada KKP Cornel & Rekan bertugas untuk menyusun laporan keuangan perpajakan/fiskal dan juga menghitung pajak tertutang.

2. Audit Laporan Keuangan

KKP Cornel & Rekan melakukan audit umum atas laporan keuangan. Hasil audit akan memberikan pernyataan opini mengenai kewajaran laporan keuangan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Dewan Komesaris sangat diperlukan untuk menilai apakah penyajian laporan keuangan setiap tahun sudah sesuai dengan Standar Akuntansi atau belum. Dalam melakukan audit laporan keuangan, KKP Cornel & Rekan bekerjasama dengan kantor audit.

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

3. Audit Khusus

   Audit khusus memberikan pemeriksaan secara khusus untuk menemukan kecurangan dalam laporan keuangan yang disusun oleh suatu pihak atas objek yang memeriksa. KKP Cornel & Rekan melakukan kerja sama dengan kantor audit untuk melaksanakan audit khusus.

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

BAB III

PELAKSANAAN MAGANG

3.1 Waktu dan Pelaksanaan Magang

Pada bab ini adalah menguraikan seluruh aktivitas yang dilakukan penulis selama melakukan magang di Kantor Konsultan Pajak Cornel dan Rekan khususnya di bagian Staf Akuntansi Pajak.

Penulis menulis melakukan magang kerja pada:

1. Perusahaan: Kantor Konsultan Pajak Cornel dan Rekan
2. Tanggal: 3 Februari 2020 – 21 Maret 2020
3. Sebagai: Staf Akuntansi Pajak
4. Lokasi: Jl. Cempaka, No.146, 55283, Perum Condongcatur, Depok, Sleman, Yogyakarta.

3.1 Tata Tertib Mahasiswa Magang Kerja di Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan

Tata tertib yang harus di patuhi oleh mahasiswa magang kerja:

1. Dapat menjaga rahasia kantor
2. Mematuhi peraturan yang berlaku di kantor pajak
3. Berpakaian rapi dan sopan
    - Senin: Putih
    - Selasa – Kamis: Casual
    - Jumat: Batik
    - Sabtu: Pink

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

4. Datang tepat waktu sebelum jam 08.00
5. Mengikuti doa pagi
6. Menyerahkan hasil laporan magang kepada Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan

3.2 Posisi Penempatan Magang

Pada Praktik magang kerja yang dilakukan penulis di Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan, penulis ditempatkan di bagian Staf Akuntansi Pajak yang khususnya mengurusi hal tentang Laporan Leuangan Klien dan menghitung Wajib Pajak Badan dan Wajib Pajak Orang Pribadi. Penempatan penulis dibagian tersebut dikarenakan penulis akan menerapkan mata kuliah yang selama ini penulis ambil di bangku perkuliahan. Teori tersebut ialah mata kuliah Perpajakan 1 dan Perpajakan 2. Pada bagian ini, penulis dibawah pengawasan ibu Mina dan Ibu Mariana selaku koordinator bagian akuntansi pada divisi tersebut.

3.3 Aktivitas Magang

Aktivitas magang yang dilakukan penulis di Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan terdapat beberapa kegiatan. Kegiatan-kegiatan yang dilakukan penulis pada saat magang di bagian staf akuntansi perpajakan yaitu:

3.3.1 Doa Pagi

Pemimpin kantor pajak, pegawai, cleaning service, satpam, dan mahasiswa magang setiap hari sebelum bekerja melakuan breafing dan doa pagi dimulai pada pukul 08.00 WIB. Petugas dari serangkaian doa pagi adalah pegawai, cleaning

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

service, satpam yang sudah memiliki jadwal masing-masing secara bergantian setiap harinya.

Breafing ini dilakukan dengan tujuan untuk mengevaluasi dan meingkatkan kinerja sumberdaya manusia perusahaan, serta berkomunikasi dengan menggunakan bahasa informal sebagai cara menciptakan suasana yang lebih akrab dari karyawan satu dengan yang lainnya.

Gambar 3.1 Doa pagi

3.3.2 Membuat Laporan Keuangan Akuntansi

Penulis ditempatkan pada bagian staf akuntansi yang bertugas membuat dan menyusun laporan sesuai dengan *IFRS (International Financial Reporting Standarts.* Langkah-langkah membuat dan menyusun laporan sebagai berikut:

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

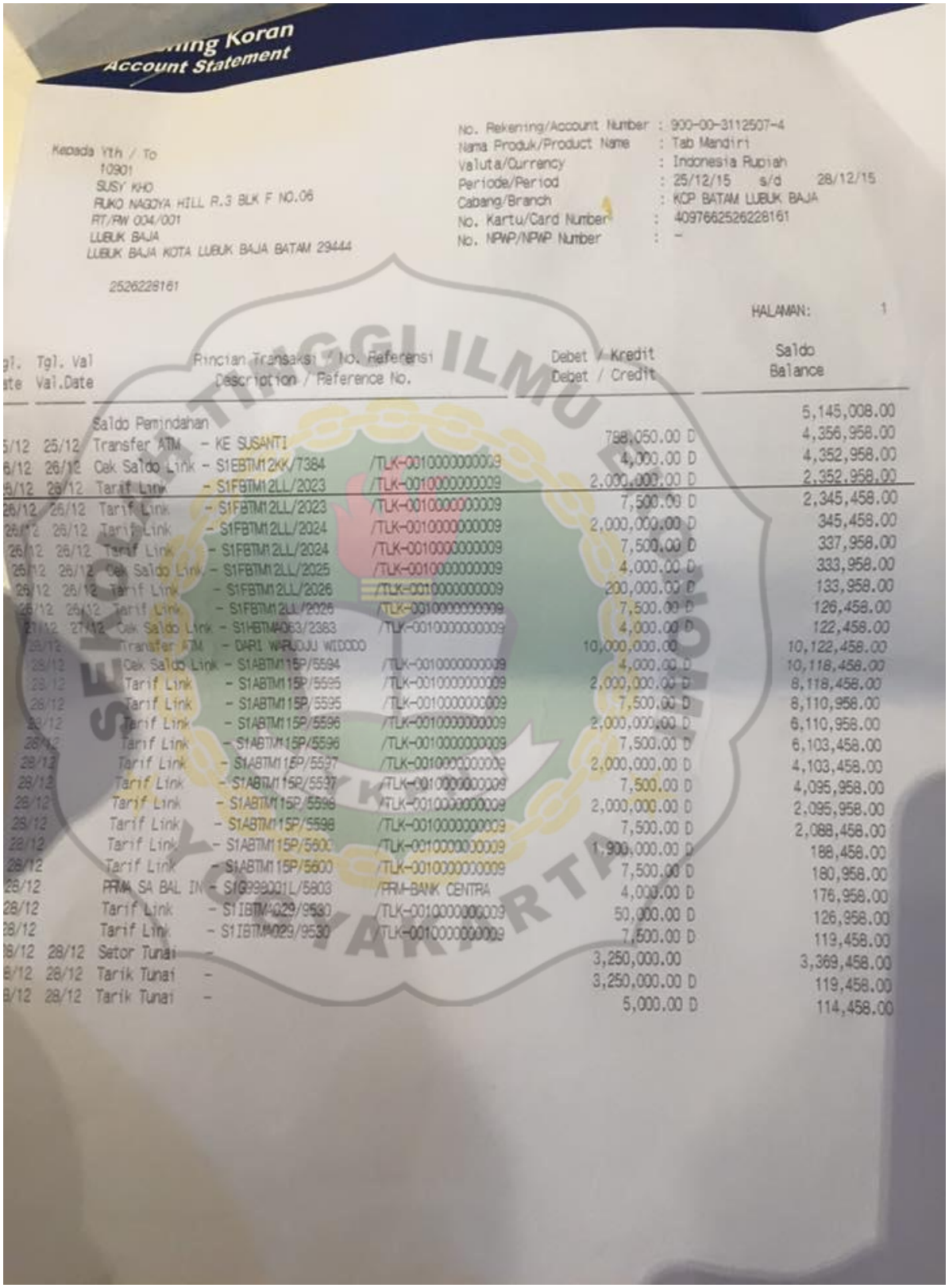
1. Membuat Rekening Koran

Penulis ditugaskan untuk membuat rekening koran dari klien berdasarkan transaksi yang terjadi di rekening tabungan perusahaan untuk periode satu tahun. Transaksi yang terjadi diperoleh penulis dari buku tabungan klien yang telah di scan. Transaksi-transaksi tersebut kemudian diinput ke Ms. Excel.

Transaksi yang berada di sisi debit adalah transaksi pengeluaran bank atau dapat disebut sebagai aliran arus kas keluar. Total nilai transaksi pengeluaran bank ini selanjutnya akan digunakan dalam laporan keuangan sebagai transaksi pembelian. Sedangkan transaksi yang beada di sisi kredit adalah transaksi penerimaan bank atau dapat disebut sebagai aliran arus kas masuk. Total nilai transaksi penerimaan bank ini akan digunakan dalam laporan keuangan sebagai transaksi penjualan.

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI



...ing Koran
Account Statement

Kepada Yth / To
10901
SUSY KHO
RUKO NAGOYA HILL R.3 BLK F NO.06
RT/RW 004/001
LUBUK BAJA
LUBUK BAJA KOTA LUBUK BAJA BATAM 29444

2526228161

No. Rekening/Account Number : 900-00-3112507-4
Nama Produk/Product Name : Tab Mandiri
Valuta/Currency : Indonesia Rupiah
Periode/Period : 25/12/15 s/d 28/12/15
Cabang/Branch : KCP BATAM LUBUK BAJA
No. Kartu/Card Number : 4097662526228161
No. NPWP/NPWP Number : -

HALAMAN: 1

...gl. Date	Tgl. Val Val.Date	Rincian Transaksi / No. Referensi Description / Reference No.		Debet / Kredit Debet / Credit	Saldo Balance
		Saldo Pemindahan			5,145,008.00
...5/12	25/12	Transfer ATM - KE SUSANTI		788,050.00 D	4,356,958.00
...6/12	26/12	Cek Saldo Link - S1EBTM12KK/7384	/TLK-0010000000009	4,000.00 D	4,352,958.00
...6/12	26/12	Tarif Link - S1FBTM12LL/2023	/TLK-0010000000009	2,000,000.00 D	2,352,958.00
26/12	26/12	Tarif Link - S1FBTM12LL/2023	/TLK-0010000000009	7,500.00 D	2,345,458.00
26/12	26/12	Tarif Link - S1FBTM12LL/2024	/TLK-0010000000009	2,000,000.00 D	345,458.00
26/12	26/12	Tarif Link - S1FBTM12LL/2024	/TLK-0010000000009	7,500.00 D	337,958.00
26/12	26/12	Cek Saldo Link - S1FBTM12LL/2025	/TLK-0010000000009	4,000.00 D	333,958.00
26/12	26/12	Tarif Link - S1FBTM12LL/2026	/TLK-0010000000009	200,000.00 D	133,958.00
26/12	26/12	Tarif Link - S1FBTM12LL/2026	/TLK-0010000000009	7,500.00 D	126,458.00
27/12	27/12	Cek Saldo Link - S1HBTM4063/2383	/TLK-0010000000009	4,000.00 D	122,458.00
28/12		Transfer ATM - DARI WARUDJU WIDODO		10,000,000.00	10,122,458.00
28/12		Cek Saldo Link - S1ABTM115P/5594	/TLK-0010000000009	4,000.00 D	10,118,458.00
28/12		Tarif Link - S1ABTM115P/5595	/TLK-0010000000009	2,000,000.00 D	8,118,458.00
28/12		Tarif Link - S1ABTM115P/5595	/TLK-0010000000009	7,500.00 D	8,110,958.00
28/12		Tarif Link - S1ABTM115P/5596	/TLK-0010000000009	2,000,000.00 D	6,110,958.00
28/12		Tarif Link - S1ABTM115P/5596	/TLK-0010000000009	7,500.00 D	6,103,458.00
28/12		Tarif Link - S1ABTM115P/5597	/TLK-0010000000009	2,000,000.00 D	4,103,458.00
28/12		Tarif Link - S1ABTM115P/5597	/TLK-0010000000009	7,500.00 D	4,095,958.00
28/12		Tarif Link - S1ABTM115P/5598	/TLK-0010000000009	2,000,000.00 D	2,095,958.00
28/12		Tarif Link - S1ABTM115P/5598	/TLK-0010000000009	7,500.00 D	2,088,458.00
28/12		Tarif Link - S1ABTM115P/5600	/TLK-0010000000009	1,900,000.00 D	188,458.00
28/12		Tarif Link - S1ABTM115P/5600	/TLK-0010000000009	7,500.00 D	180,958.00
28/12		PRM SA BAL IN - S1G999001L/5803	/PRM-BANK CENTRA	4,000.00 D	176,958.00
28/12		Tarif Link - S1IBTM4029/9530	/TLK-0010000000009	50,000.00 D	126,958.00
28/12		Tarif Link - S1IBTM4029/9530	/TLK-0010000000009	7,500.00 D	119,458.00
...8/12	28/12	Setor Tunai -		3,250,000.00	3,369,458.00
...8/12	28/12	Tarik Tunai -		3,250,000.00 D	119,458.00
...8/12	28/12	Tarik Tunai -		5,000.00 D	114,458.00

Gambar 3.2 Rekening koran Klien

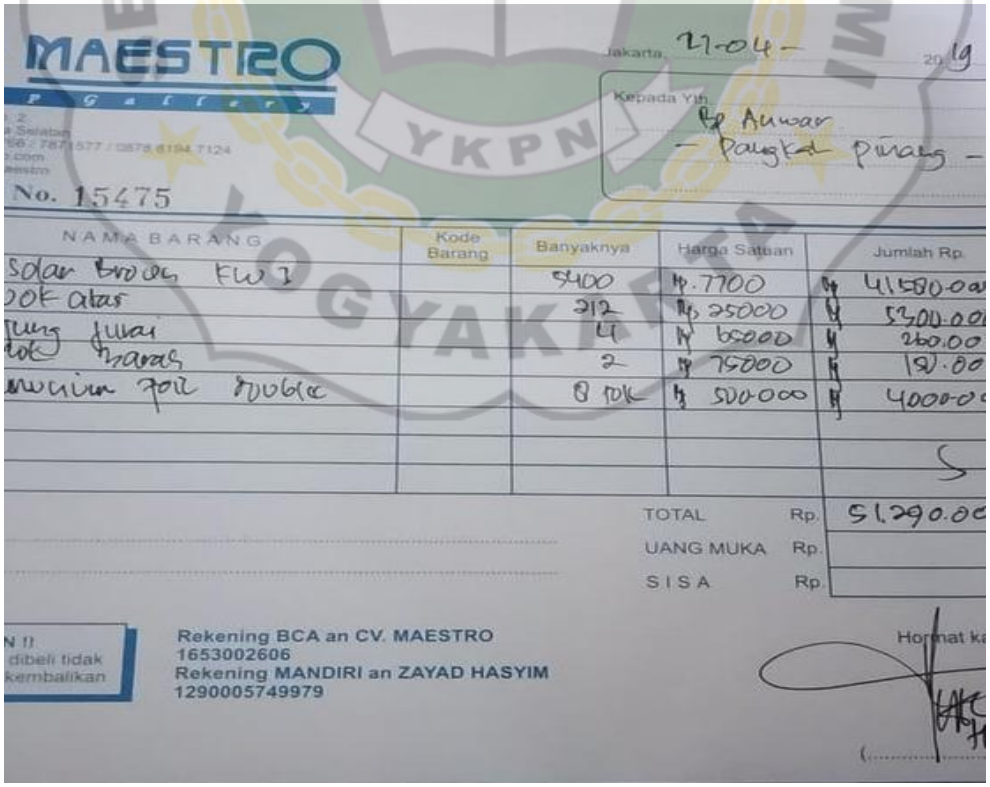
repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

2. Merekap Biaya Operasional

Setelah membuat rekening koran dari klien, penulis memiliki tugas untuk membuat rekap atas biaya operasional klien. Biaya operasional klien direkap dengan menggunakan Ms. Excel. Sebelum melakukan input, penulis harus mengklasifikasikan nota biaya klien terlebih dahulu. Klasifikasi nota dilakukan dengan memperhatikan jenis dan waktu nota biaya. Nota biaya adalah bukti pembayaran secara tunai.

Nota biaya yang telah direkap selanjutnya diinput kedalam buku besar sebagai akun rekapitulasi biaya. Akun rekapitulasi biaya terhubung dengan akun biaya. Ketika penulis melakukan input akun biaya, maka akun rekapitulasi biaya secara otomatis juga akan terinput.



Gambar 3.3 Nota Pembelian Klien

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

3. Menyusun Buku Besar

Buku besar berisi akun- akun untuk mencatat pengaruh transaksi terhadap aset, kewajiban modal, pendapatan, dan beban. Akun-akun dalam buku besar digunakan untuk mencatat pengaruh segala macam transaksi yang berhubungan dengan akun yang bersangkutan. Penulis menyusun buku besar untuk dijadikan dasar dalam menyusun laporan keuangan perpajakan.

3.3.3 Membuat Laporan Keuangan Perpajakan

Setelah membuat laporan keuangan akuntansi, penulis ditugaskan untuk membuat laporan keuangan perpajakan. Langkah-langkah membuat dan menyusun laporan keuangan perpajakan sebagai berikut:

1. Input SPT Masa PPN

Menurut Mardiasmo (2011), Surat Pemberitahuan (SPT) adalah surat yang dimanfaatkan oleh Wajib Pajak untuk memberikan laporan atas perhitungan dan/atau pembayaran pajak, objek pajak dan/atau bukan objek pajak, dan/atau kekayaan dan liabilitas sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan. Berdasarkan waktu pelaporannya, SPT diklasifikasikan menjadi SPT Masa dan SPT Tahunan (Mardiasmo, 2011). Periode waktu SPT Masa adalah suatu masa pajak sedangkan periode waktu untuk SPT Tahunan adalah suatu tahunan pajak.

Tugas yang harus diselesaikan penulis kali ini adalah input SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai (PPN). SPT Masa PPN digunakan oleh Pengusaha Kena Pajak (PKP) untuk memberikan laporan PPN dan/atau Pajak Penjualan Barang

repository.stieykpn.ac.id

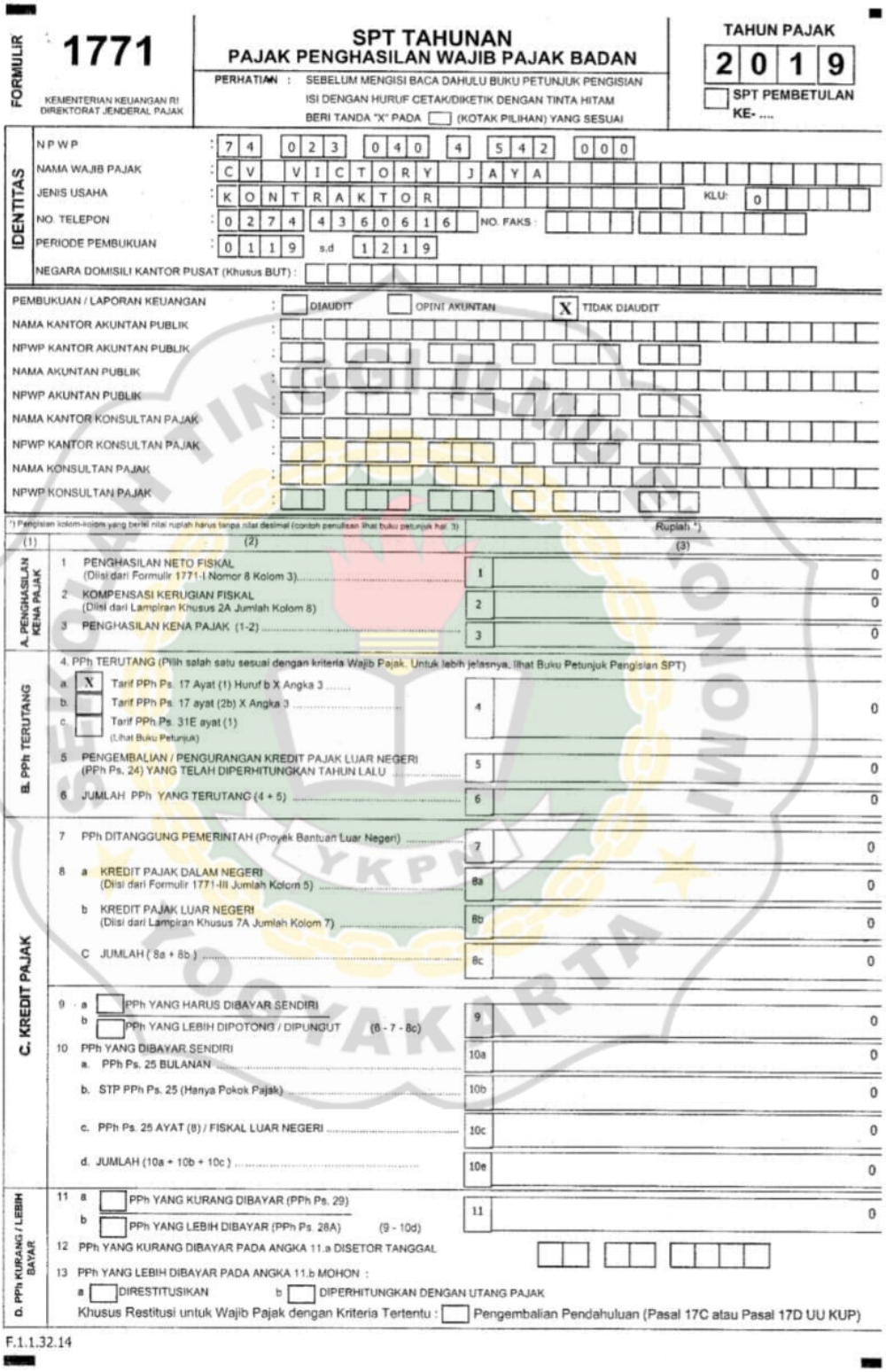
PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Mewah terutangnya. Surat Pemberitahuan ini dilaporkan setiap bulan walaupun nilai Rupiah masa pajak yang bersangkutan nihil. Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN memiliki induk formulir 1111. Formulir 1111 dalam SPT Masa PPN memiliki beberapa lampiran yang harus diperhatikan oleh penulis antara lain Formulir 1111 A2, Formulir 1111 B2, dan Formulir 1111 B3. Formulir 1111 A2 merupakan formulir Daftar Pajak Keluaran atas Penyerahan Dalam Negeri dengan Faktur Pajak. Formulir 1111 B2 merupakan formulir Daftar Pajak Masukan yang Dapat Dikreditkan atas Perolehan BKP/JKP Dalam Negeri. Formulir 1111 B3 merupakan formulir Daftar Pajak Masukan yang Tidak Dikreditkan atau yang Mendapat Fasilitas.

Ketiga formulir tersebut dimanfaatkan penulis untuk menghitung nilai penjualan dan pembelian. Penulis harus mencermati masa pajak, status pajak (lebih atau kurang bayar), dan ada tidaknya pembetulan masa pajak.

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI



FORMULIR 1771

KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

SPT TAHUNAN
PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN

PERHATIAN : SEBELUM MENGISI BACA DAHULU BUKU PETUNJUK PENGISIAN
ISI DENGAN HURUF CETAK/DIKETIK DENGAN TINTA HITAM
BERI TANDA "X" PADA ☐ (KOTAK PILIHAN) YANG SESUAI

TAHUN PAJAK 2019
☐ SPT PEMBETULAN KE- ....

IDENTITAS

NPWP	74.023.040-4.542.000
NAMA WAJIB PAJAK	CV VICTORY JAYA
JENIS USAHA	KONTRAKTOR
KLU	0
NO. TELEPON	0274 436061 6
NO. FAKS	
PERIODE PEMBUKUAN	01 19 s.d 12 19
NEGARA DOMISILI KANTOR PUSAT (Khusus BUT)	

PEMBUKUAN / LAPORAN KEUANGAN	☐ DIAUDIT ☐ OPINI AKUNTAN ☒ TIDAK DIAUDIT
NAMA KANTOR AKUNTAN PUBLIK	
NPWP KANTOR AKUNTAN PUBLIK	
NAMA AKUNTAN PUBLIK	
NPWP AKUNTAN PUBLIK	
NAMA KANTOR KONSULTAN PAJAK	
NPWP KANTOR KONSULTAN PAJAK	
NAMA KONSULTAN PAJAK	
NPWP KONSULTAN PAJAK	

*) Pengisian kolom-kolom yang berisi nilai rupiah harus tanpa nilai desimal (contoh penulisan lihat buku petunjuk hal. 3)

(1)	(2)		(3) Rupiah *)
A. PENGHASILAN KENA PAJAK	1 PENGHASILAN NETO FISKAL (Diisi dari Formulir 1771-I Nomor 8 Kolom 3)	1	0
	2 KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL (Diisi dari Lampiran Khusus 2A Jumlah Kolom 8)	2	0
	3 PENGHASILAN KENA PAJAK (1-2)	3	0
B. PPh TERUTANG	4. PPh TERUTANG (Pilih salah satu sesuai dengan kriteria Wajib Pajak. Untuk lebih jelasnya, lihat Buku Petunjuk Pengisian SPT)		
	a. ☒ Tarif PPh Ps. 17 Ayat (1) Huruf b X Angka 3	4	0
	b. ☐ Tarif PPh Ps. 17 ayat (2b) X Angka 3		
	c. ☐ Tarif PPh Ps. 31E ayat (1) (Lihat Buku Petunjuk)		
	5 PENGEMBALIAN / PENGURANGAN KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (PPh Ps. 24) YANG TELAH DIPERHITUNGKAN TAHUN LALU	5	0
	6 JUMLAH PPh YANG TERUTANG (4 + 5)	6	0
C. KREDIT PAJAK	7 PPh DITANGGUNG PEMERINTAH (Proyek Bantuan Luar Negeri)	7	0
	8 a KREDIT PAJAK DALAM NEGERI (Diisi dari Formulir 1771-III Jumlah Kolom 5)	8a	0
	b KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (Diisi dari Lampiran Khusus 7A Jumlah Kolom 7)	8b	0
	C JUMLAH (8a + 8b)	8c	0
	9 a ☐ PPh YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI		
	b ☐ PPh YANG LEBIH DIPOTONG / DIPUNGUT (6 - 7 - 8c)	9	0
	10 PPh YANG DIBAYAR SENDIRI		
	a. PPh Ps. 25 BULANAN	10a	0
	b. STP PPh Ps. 25 (Hanya Pokok Pajak)	10b	0
	c. PPh Ps. 25 AYAT (8) / FISKAL LUAR NEGERI	10c	0
	d. JUMLAH (10a + 10b + 10c)	10e	0
D. PPh KURANG / LEBIH BAYAR	11 a ☐ PPh YANG KURANG DIBAYAR (PPh Ps. 29)		
	b ☐ PPh YANG LEBIH DIBAYAR (PPh Ps. 28A) (9 - 10d)	11	0
	12 PPh YANG KURANG DIBAYAR PADA ANGKA 11.a DISETOR TANGGAL	☐☐ ☐☐ ☐☐☐☐	
	13 PPh YANG LEBIH DIBAYAR PADA ANGKA 11.b MOHON : a ☐ DIRESTITUSIKAN b ☐ DIPERHITUNGKAN DENGAN UTANG PAJAK		
	Khusus Restitusi untuk Wajib Pajak dengan Kriteria Tertentu : ☐ Pengembalian Pendahuluan (Pasal 17C atau Pasal 17D UU KUP)		

F.1.1.32.14

Gambar 3.4 SPT Masa Tahunan

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

2. Input SPT Masa PPh

Selain SPT Masa PPN, penulis juga diberikan tugas untuk melakukan input SPT Masa untuk Pajak Penghasilan (PPh). SPT Masa PPh dimanfaatkan oleh Wajib Pajak untuk menyampaikan laporan atas pajak yang berasal dari penghasilan Wajib Pajak. Penyampaian laporan ini dilakukan setiap masa pajak.

Penulis harus memperhatikan beberapa macam SPT Masa PPh, antara lain:

I. SPT Masa PPh Pasal 21

Peraturan Direktur Jenderal Pajak No. PER-32/PJ/2015 menyatakan bahwa "Pajak Penghasilan Pasal 21 merupakan pajak atas upah, gaji, tunjangan dan pembayaran lainnya yang sehubungan dengan pekerjaan atau jabatan, jasa dan kegiatan yang dilakukan oleh Wajib Pajak Orang Pribadi sebagai subjek pajak dalam negeri." Penulis menginput data sesuai masa pajak yang terdapat pada SPT Masa PPh pasal 21. Setelah data dinput, data akan masuk ke jurnal kas dan akan menjadi hutang PPh 21 didalam laporan laba rugi. Hutang PPh 21 akan diinput dalam liabilitas necara.

Tarif	Penghasilan Kena Pajak (PKP)
5%	Sampai dengan Rp50.000.000
15%	Diatas Rp50.000.000 s.d Rp250.000.000
25%	Diatas Rp250.000.000 s.d Rp500.000.000
30%	Diatas Rp500.000.000

Gambar 3.5 Tarif Pemotongan PPh Pasal 21

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Pemotong PPh pasal 21 terdiri dari:

a. Pemberi kerja yang terdiri dari orang pribadi dan badan.
b. Bendahara atau pemegang kas pemerintah.
c. Dana pension, badan penyelenggara jaminan sosial tenaga kerja, dan badan-badan lain yang membayar uang pensiun dan tunjangan hari tua atau jaminan hari tua.
d. Orang pribadi yang melakukan kegiatan usaha atau pekerjaan bebas serta badan yang membayar honorium.
e. Penyelenggara kegiatan, termasuk badan pemerintah, organisasi yang bersifat nasional dan internasional, perkumpulan, orang pribadi sertalembaga lannya yang menyelenggara kegiatan, yang membayar honorium, hadiah, atau penghargaan dalam bentuk apapun kepada Wajib Pajak orang pribadi dalam negeri berkenaan dengan suatu kegiatan.

Berikut yang tidak termasuk pemotong PPh pasal 21:

a. Kantor perwakilan Negara asing
b. Organisasi – organisasi internasional
c. Pemberi kerja orang pribadi yang tidak melakikan kegiatan usaha atau pekerjaan bebas yang semata-mata mempekeejakan orang pribadi untuk melakukan pekerjaan rumah tangga atau pekrjaan bukan dalam rangka melakukan kegiatan usaha atau pekerjaan bebas

II. SPT Masa PPh Pasal 4 ayat 2

Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat 2 (PPh Final) adalah Pajak yang dikenakan pada wajib pajak orang pribadi maupun badan yang pemotongannya bersifat final. Pada saat penulis menginput SPT, penulis terlebih dahulu akan

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

memperhatikan masa pajak dan status pajak apakah status pajak tersebut lebih bayar atau kurang bayar dan/atau nihil. Apabila status pajak lebih bayar maka kelebihan pembayaran bisa direstitusikan atau diminta oleh wajib pajak. Jika status pajak kurang bayar maka wajib pajak harus membayar karena terdapat kekurangan saat pembayaran pajak terutang dan apabila status pajak nihil berarti tidak terjadi lebih bayar atau kurang bayar.

Pengahasilan yang menjadi objek PPh final antara lain:

1. Bunga deposito dan tabungan (20%)
2. Bunga atau diskonto yang diperdagangkan di bursa efek (15%)
3. Hadiah Undian (25%)
4. Sewa tanah dan/atau bangunan (10%)

III. SPT Masa PPh Pasal 25

Pajak Penghasilan Pasal 25 (PPh Pasal 25) adalah pajak penghasilan yang tiap bulannya dibayar secara angsuran guna untuk meringankan beban wajib pajak. PPh Pasal 25 harus dibayar paling lambat tanggal 15 bulan berikutnya dari masa pajak yang akan dibayarkan. Apabila pembayaran telah melewati batas akan dikenakan denda sebesar 2% perbulan dari tanggal jatuh tempo hingga tanggal pembayaran. Penulis menginput PPh Pasal 25 tiap bulan berdasarkan masa pajak dan jumlah pajak terutang yang terlah tertera didalam SPT Masa PPh Pasal 25 ke jurnal kas dan akan menjadi hutang PPh Pasal 25 dalam laporan laba rugi. Hutang PPh Pasal 25 juga diakui didalam neraca sebagai liabilitas.

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

IV. SPT Masa PPh Pasal 23

Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh Pasal 23) adalah pajak penghasilan yang harus dipotong dari wajib pajak atas modal, penyerahan jasa, hadiah dan penghargaan, selain yang telah dipotong dalam PPh Pasal 21. Objek dari PPh Pasal 23 terdiri dari dividen, bunga, royalty, hadiah dan penghargaan, bonus, sewa dan penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta kecuali sewa tanah dan bangunan, dan imbalan. PPh Pasal 23 dihitung dari 15% dari jumlah penghasilan bruto (dividen, bunga, royalty) dan 2% dari penghasilan bruto atas sewa kecuali sewa tanah dan/atau bangunan, 2% dari penghasilan bruto atas imbalan jasa (jasa teknik, manajemen, kontruksi, konsultan, dan lainnya), 100% lebih tinggi dari tarif PPh Pasal 23 untuk yang tidak ber-NPWP.

Tarif	Objek Pajak
15%	- Dividen - Hadiah dan penghargaan
2%	- Sewa dan penghasilan lain - Imbalan jasa teknik, manajemen, konstruksi dan konsultan Imbalan jasa lainnya

Gambar 3.6 Tarif Perhitungan PPh Pasal 23

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Setelah SPT Masa PPh sudah diperhitungkan penulis akan menginput data ke jurnal kas dalam bentuk Ms.Excel. Apabila pajak terutang berstatus kurang bayar, maka akan diinput dalam liabilitas neraca.

Gambar 3.7 Ruang Penyimpanan SPT Masa Tahunan

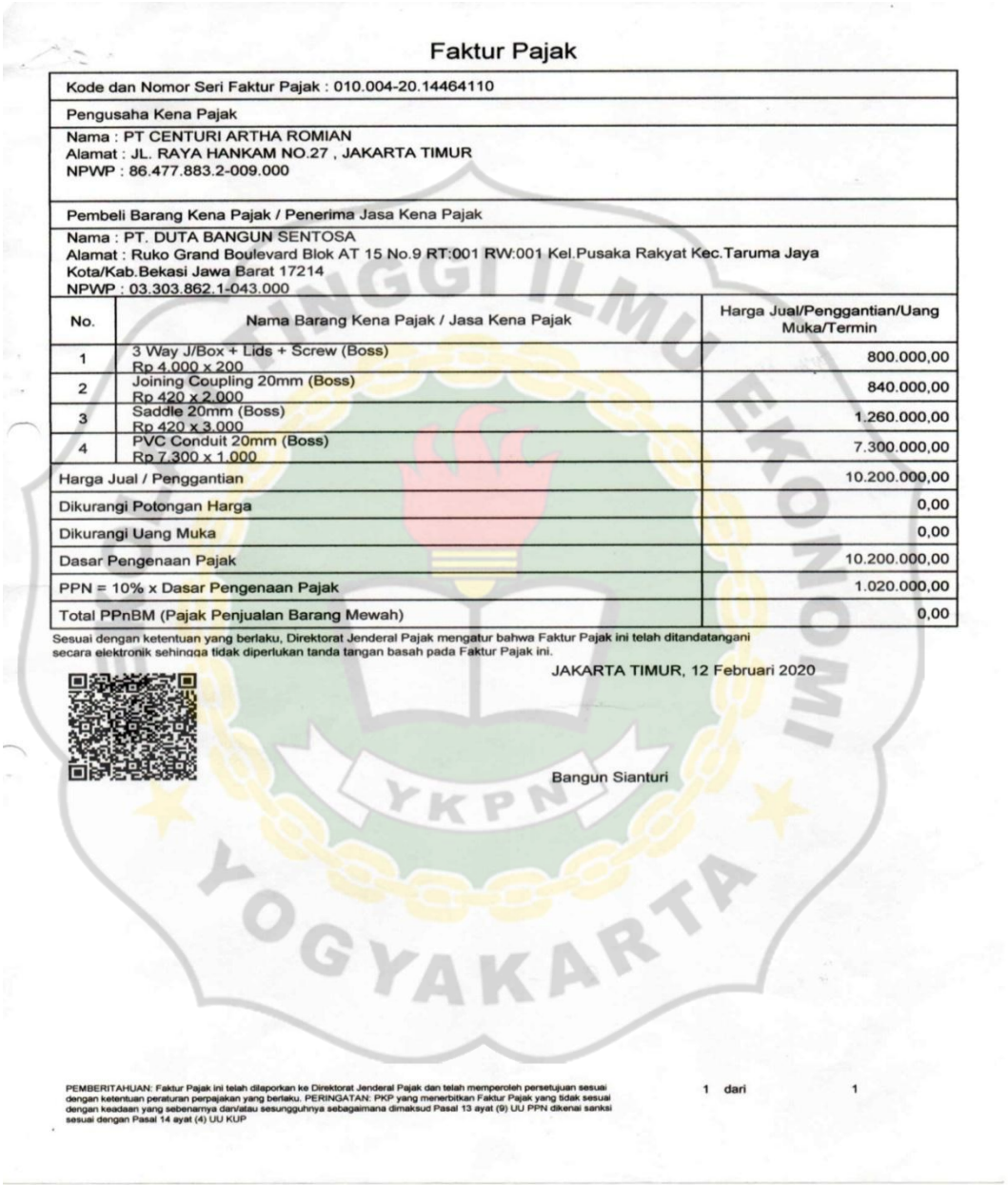
3. Memeriksa Faktur Pajak Keluaran

Faktur Pajak Keluaran dibuat oleh PKP setelah menyerahkan Barang Kena Pajak (BKP) dan Jasa Kena Pajak (JKP) serta BKP atas barang mewah. Faktur Pajak Keluaran berisi beberapa hal penting seperti identitas PKP pembeli yang menunjukkan nama, alamat, dan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP); nama dari BKP/JKP yang telah diserahkan oleh PKP ke pembeli BKP/JKP; termin penjualan yang menunjukkan nilai jual saat transaksi dilakukan; Dasar Pengenaan Pajak (DPP) yang diperoleh dengan mengurangkan harga jual dengan potongan harga

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

dan uang muka; PPN yang diperoleh dengan mengalikan DPP dengan tariff PPN 10%; PPnBM yang diperoleh jika BKP/JKP merupakan barang mewah.



Faktur Pajak

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.004-20.14464110

Pengusaha Kena Pajak

Nama : PT CENTURI ARTHA ROMIAN
Alamat : JL. RAYA HANKAM NO.27 , JAKARTA TIMUR
NPWP : 86.477.883.2-009.000

Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak

Nama : PT. DUTA BANGUN SENTOSA
Alamat : Ruko Grand Boulevard Blok AT 15 No.9 RT:001 RW:001 Kel.Pusaka Rakyat Kec.Taruma Jaya Kota/Kab.Bekasi Jawa Barat 17214
NPWP : 03.303.862.1-043.000

No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	3 Way J/Box + Lids + Screw (Boss) Rp 4.000 x 200	800.000,00
2	Joining Coupling 20mm (Boss) Rp 420 x 2.000	840.000,00
3	Saddle 20mm (Boss) Rp 420 x 3.000	1.260.000,00
4	PVC Conduit 20mm (Boss) Rp 7.300 x 1.000	7.300.000,00
Harga Jual / Penggantian		10.200.000,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		10.200.000,00
PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak		1.020.000,00
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.

JAKARTA TIMUR, 12 Februari 2020

Bangun Sianturi

PEMBERITAHUAN: Faktur Pajak ini telah dilaporkan ke Direktorat Jenderal Pajak dan telah memperoleh persetujuan sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan yang berlaku. PERINGATAN: PKP yang menerbitkan Faktur Pajak yang tidak sesuai dengan keadaan yang sebenarnya dan/atau sesungguhnya sebagaimana dimaksud Pasal 13 ayat (9) UU PPN dikenai sanksi sesuai dengan Pasal 14 ayat (4) UU KUP

1 dari 1

Gambar 3.8 Faktur Pajak Keluaran

Tugas yang harus dikerjakan oleh penulis adalah memeriksa kesesuaian data yang ada dalam Ms.Excel dengan data dalam faktur pajak. Penulis harus melakukan input sesuai data yang ada di dalam faktur pajak apabila data dalam

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Ms. Excel belum sesuai. Apabila data telah sesuai, penulis memeriksa kesesuaian data tersebut dengan data yang ada dalam buku besar dengan terlebih dahulu memisahkan PPh Pasal 4 ayat 2 dengan PPh Pasal 23.

4. Menyusun Laporan Perpajakan Fiskal

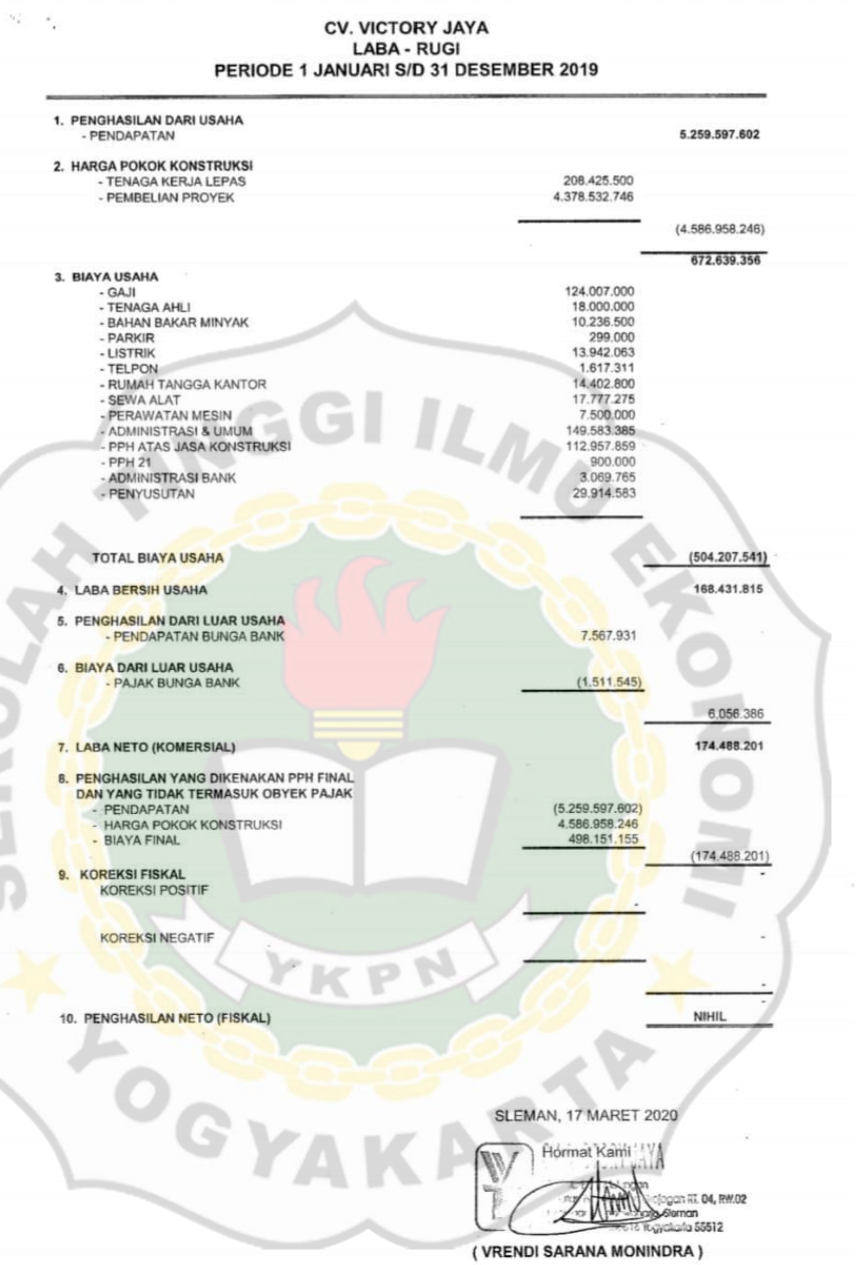
Tugas terakhir penulis setelah menyelesaikan tugas-tugas diatas adalah menyusun laporan keuangan yang akan digunakan sebagai dasar pelaporan pajak. Laporan ini akan menjadi dasar penyusunan laporan SPT Tahunan dan menjadi dokumen komplementer ketika menyampaikan laporan SPT Tahunan agar laporan pajak dapat diproses oleh otoritas pajak. Berikut adalah laporan keuangan perpajakan, antara lain:

I. Laporan Laba-Rugi Fiskal

Laporan ini berisi menjelaskan perhitungkan pendapatan sekaligus beban yang ditanggung oleh Wajib Pajak guna untuk mengetahui jumlah Pajak penghasilan yang terutang. Laporan laba rugi Fiskal di perhitungkan dengan menambah atau mengurangkan laporan laba rugi komersial. Laporan laba rugi komerisial harus disusun sebelum laporan laba rugi fiskal. Koreksi fiskal dibedakan menjadi dua yaitu koreksi fiskal positif dan koreksi fiskal negatif. Koreksi fiskal positif menyebabkan bertambahnya Laba Kena Pajak. Sedangkan Koreksi fiskal negatif berpengaruh berkurang terhadap Laba Kena Pajak.

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI



CV. VICTORY JAYA
LABA - RUGI
PERIODE 1 JANUARI S/D 31 DESEMBER 2019

1. PENGHASILAN DARI USAHA		
- PENDAPATAN		5.259.597.602
2. HARGA POKOK KONSTRUKSI		
- TENAGA KERJA LEPAS	208.425.500	
- PEMBELIAN PROYEK	4.378.532.746	
		(4.586.958.246)
		672.639.356
3. BIAYA USAHA		
- GAJI	124.007.000	
- TENAGA AHLI	18.000.000	
- BAHAN BAKAR MINYAK	10.236.500	
- PARKIR	299.000	
- LISTRIK	13.942.063	
- TELPON	1.617.311	
- RUMAH TANGGA KANTOR	14.402.800	
- SEWA ALAT	17.777.275	
- PERAWATAN MESIN	7.500.000	
- ADMINISTRASI & UMUM	149.583.385	
- PPH ATAS JASA KONSTRUKSI	112.957.859	
- PPH 21	900.000	
- ADMINISTRASI BANK	3.069.765	
- PENYUSUTAN	29.914.583	
TOTAL BIAYA USAHA		(504.207.541)
4. LABA BERSIH USAHA		168.431.815
5. PENGHASILAN DARI LUAR USAHA		
- PENDAPATAN BUNGA BANK	7.567.931	
6. BIAYA DARI LUAR USAHA		
- PAJAK BUNGA BANK	(1.511.545)	
		6.056.386
7. LABA NETO (KOMERSIAL)		174.488.201
8. PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPH FINAL DAN YANG TIDAK TERMASUK OBYEK PAJAK		
- PENDAPATAN	(5.259.597.602)	
- HARGA POKOK KONSTRUKSI	4.586.958.246	
- BIAYA FINAL	498.151.155	
		(174.488.201)
9. KOREKSI FISKAL		-
KOREKSI POSITIF	-	
KOREKSI NEGATIF	-	
		-
10. PENGHASILAN NETO (FISKAL)		NIHIL

SLEMAN, 17 MARET 2020

Hormat Kami

(VRENDI SARANA MONINDRA)

Gambar 3.9 Laporan Laba-Rugi

II. Aset Tetap

Aset tetap atau aktiva tetap merupakan aset berwujud yang dimiliki oleh perusahaan yang digunakan dalam produksi atau penyediaan barang atau jasa. Nilai ekonomis aset tetap mengalami penurunan setiap tahun sehingga perlu

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

dilakukan depresiasi. Terdapat beberapa metode depresiasi aset dalam akuntansi antara lain garis lurus dan saldo menurun ganda.

Metode depresiasi yang paling sering dimanfaatkan untuk menghitung depresiasi aset tetap adalah metode garis lurus karena metode ini lebih mudah diaplikasikan dan mempunyai nilai manfaat yang tetap selama periode manfaat, serta dapat diaplikasikan terhadap seluruh aset tetap berwujud.

Angka depresiasi metode saldo menurun ganda selalu menurun selama periode manfaat. Metode ini dapat diaplikasikan terhadap aset berwujud, kecuali bangunan.

Kelompok Harta Berwujud	Masa Manfaat	Tarif Penyusutan	
		Garis Lurus	Saldo Menurun
I. Bukan Bangunan			
Kelompok 1	4 tahun	25%	50%
Kelompok 2	8 tahun	12,5%	25%
Kelompok 3	16 tahun	6,25%	12,5%
Kelompok 4	20 tahun	5%	10%
II. Bangunan			
Permanen	20 tahun	5%	
Tidak Permanen	10 tahun	10%	

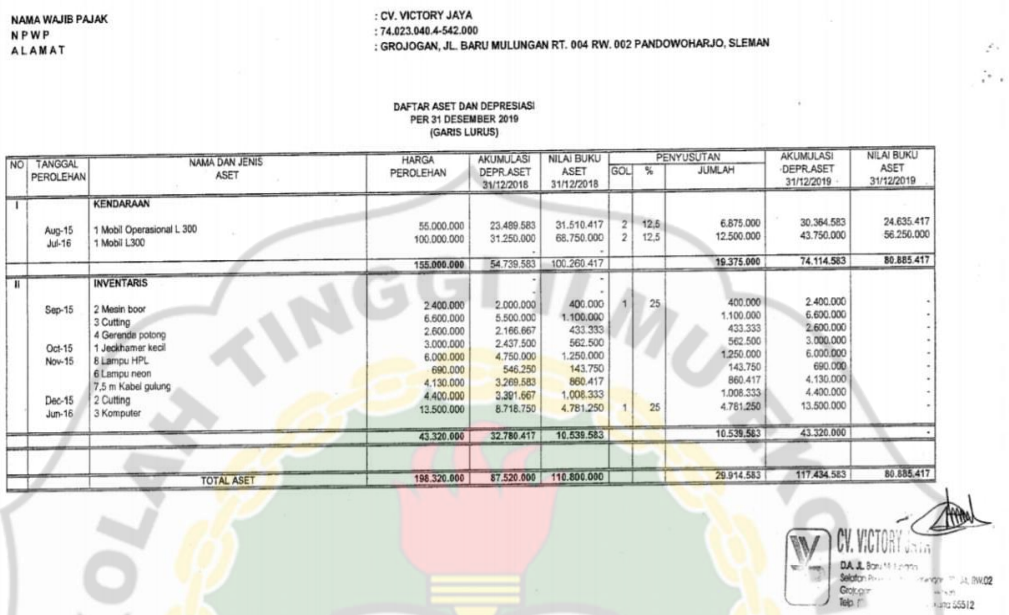
Gambar 3.10 Tarif Penyusutan Fiskal

Periode manfaat dapat ditentukan dengan berdasar pada Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor Per-20/PJ/2014 mengenai Tata Cara Permohonan dan

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Penetapan Masa Manfaat yang Sesungguhnya atas Harta Berwujud Bukan Bangunan untuk Keperluan Penyusutan.



NAMA WAJIB PAJAK : CV. VICTORY JAYA
N P W P : 74.023.040.4-542.000
A L A M A T : GROJOGAN, JL. BARU MULUNGAN RT. 004 RW. 002 PANDOWOHARJO, SLEMAN

DAFTAR ASET DAN DEPRESIASI
PER 31 DESEMBER 2019
(GARIS LURUS)

NO	TANGGAL PEROLEHAN	NAMA DAN JENIS ASET	HARGA PEROLEHAN	AKUMULASI DEPR.ASET 31/12/2018	NILAI BUKU ASET 31/12/2018	PENYUSUTAN GOL	%	JUMLAH	AKUMULASI DEPR.ASET 31/12/2019	NILAI BUKU ASET 31/12/2019
I		KENDARAAN								
	Aug-15	1 Mobil Operasional L 300	55.000.000	23.489.583	31.510.417	2	12,5	6.875.000	30.364.583	24.635.417
	Jul-16	1 Mobil L300	100.000.000	31.250.000	68.750.000	2	12,5	12.500.000	43.750.000	56.250.000
			-	-	-			-	-	-
			155.000.000	54.739.583	100.260.417			19.375.000	74.114.583	80.885.417
II		INVENTARIS	-	-	-			-	-	-
	Sep-15	2 Mesin boor	2.400.000	2.000.000	400.000	1	25	400.000	2.400.000	-
		3 Cutting	6.600.000	5.500.000	1.100.000			1.100.000	6.600.000	-
		4 Gerendi potong	2.600.000	2.166.667	433.333			433.333	2.600.000	-
	Oct-15	1 Jeckhamer kecil	3.000.000	2.437.500	562.500			562.500	3.000.000	-
	Nov-15	8 Lampu HPL	6.000.000	4.750.000	1.250.000			1.250.000	6.000.000	-
		6 Lampu neon	690.000	546.250	143.750			143.750	690.000	-
		7,5 m Kabel gulung	4.130.000	3.269.583	860.417			860.417	4.130.000	-
	Dec-15	2 Cutting	4.400.000	3.391.667	1.008.333			1.008.333	4.400.000	-
	Jun-16	3 Komputer	13.500.000	8.718.750	4.781.250	1	25	4.781.250	13.500.000	-
			43.320.000	32.780.417	10.539.583			10.539.583	43.320.000	-
			-	-	-			-	-	-
		TOTAL ASET	198.320.000	87.520.000	110.800.000			29.914.583	117.434.583	80.885.417

CV. VICTORY JAYA
Jl. Jl. Baru Mulungan
Selatan Pandowoharjo, Sleman, DIY 55512
Grojogan
Telp. [redacted]

Gambar 3.11 Daftar Aset dan Depresiasi

III. Laporan Perubahan Ekuitas

Laporan Perubahan Ekuitas (LPE) berisi informasi mengenai modal perusahaan dan perubahannya, serta penyebab meningkat atau menurunnya modal selama periode tertentu. Perubahan modal dapat diperhitungkan dengan terlebih dahulu memperhatikan nilai akhir modal perusahaan. Nilai akhir modal perusahaan diperoleh dengan menjumlahkan modal awal dengan laba neto kemudian dikurangi dengan pajak penghasilan.

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

NAMA WAJIB PAJAK : CV. VICTORY JAYA
N P W P : 74.023.040.4-542.000
A L A M A T : GROJOGAN, JL. BARU MULUNGAN RT. 004 RW. 002 PANDOWOHARJO SLEMAN

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2019

1. MODAL DISETOR		100.000.000
AKUMULASI SALDO LABA		4.430.749.751
		4.530.749.751
PRIVE		(3.000.000.000)
		1.530.749.751
2. PENAMBAHAN / PENGURANGAN		
PENGHASILAN NETO KOMERSIAL	174.488.201	
		174.488.201
3. JUMLAH EKUITAS PER 31 DESEMBER 2019		**1.705.237.952**

SLEMAN, 17 MARET 2020

CV. VICTORY JAYA

(VRENDI SARANA MONINDRA)

Gambar 3.12 Laporan Perubahan Ekuitas

IV. Neraca

Neraca atau Laporan Posisi Keuangan merupakan bagian dari laporan keuangan suatu entitas yang dihasilkan dalam suatu periode akuntansi yang menunjukkan posisi keuangan entitas tersebut pada akhir periode. Jenis Neraca yaitu laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan. Neraca berisi aset, liabilitas atau utang dan ekuitas atau modal. Aset dalam neraca berada pada posisi aktiva, sedangkan liabilitas dan ekuitas berada pada posisi passiva. Dalam suatu necaca baik sisi aktiva maupun passiva nilainya harus *balance.*

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

NAMA WAJIB PAJAK : CV. VICTORY JAYA
N P W P : 74.023.040.4-542.000
A L A M A T : GROJOGAN, JL. BARU MULUNGAN RT. 004 RW. 002 PANDOWOHARJO SLEMAN

NERACA
PER 31 DESEMBER 2019

ASET			KEWAJIBAN DAN EKUITAS		
I. ASET LANCAR			I. KEWAJIBAN LANCAR		
1. KAS / KAS BANK	1.541.010.456		1. HUTANG PPH 21	75.000	
2. PAJAK DIBAYAR DIMUKA	83.417.079				
JUMLAH ASET LANCAR		1.624.427.535	JUMLAH KEWAJIBAN LANCAR		75.000
II. ASET TETAP			II. EKUITAS		
1. KENDARAAN	155.000.000		1. EKUITAS	1.705.237.952	
2. INVENTARIS	43.320.000				
	198.320.000				
3. AK. PENYUSUTAN ASET TETAP	(117.434.583)				
4. NILAI BUKU ASET TETAP		80.885.417	JUMLAH EKUITAS		1.705.237.952
TOTAL ASET		1.705.312.952	TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS		1.705.312.952

SLEMAN, 17 MARET 2020
Hormat Kami

(VRENDI SARANANDONINDRA)

Gambar 3.13 Neraca

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

BAB IV

PERMASALAHAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Permasalahan

Pada saat penulis melaksanakan kegiatan magang terdapat beberapa permasalahan yang harus dihadapi. Permasalahan terjadi ketika penulis mengerjakan suatu pekerjaan di kantor maupun menyusun laporan magang. Beberapa permasalahan yang mengganggu kelancaran dalam kegiatan magang yaitu:

1. Ketika melakukan rekap atas nota biaya terdapat nota yang tulisannya sudah tidak jelas karena tinta pada nota sudah pudar sehingga mengganggu kegiatan dalam merekap biaya.
2. Pada saat membuat rekening koran, terdapat beberapa transaksi yang tidak tercetak dengan jelas atau tidak lengkap. Hal ini membuat saldo pada rekening tidak berjalan dengan baik sehingga mengakibatkan saldo rekening koran tidak sesuai dengan saldo yang telah penulis rekap di Ms. Excel.
3. Pada saat penulis melakukan input atas beberapa data penting seperti SPT Masa dan Faktur Keluaran terdapat beberapa data yang tidak lengkap sehingga mengakibatkan penulis cukup kesulitan dalam mengentri data.
4. Adanya pandemi virus Covid-19 menyebabkan banyak hal terhambat. Salah satu dampak dari adanya pandemi global ini adalah ketidaklancaran proses magang yang seharusnya dilakukan oleh penulis selama 3 bulan menjadi kurang dari 3 bulan. Hal ini mengakibatkan terhambatnya proses pembuatan

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

laporan magang akibat data yang dapat menjadi bahan laporan magang masih kurang.

4.2 Pembahasan

Setiap kegiatan pasti memiliki hambatan. Tidak terkecuali dalam kegiatan magang yang dilakukan oleh penulis di Kantor Konsultan Pajak Cornel & Rekan. Penulis melakukan berbagai upaya untuk mengatasi beberapa hambatan yang terjadi selama melakukan pekerjaan selama proses magang. Berbagai upaya tersebut antara lain:

1. Ketika melakukan rekap atas nota biaya terdapat nota yang tulisannya sudah tidak jelas karena tinta pada nota sudah pudar, penulis berkonsultasi dengan pembimbing untuk mengetahui solusi yang tepat dalam mengatasi hal tersebut. Jika pembimbing mengetahui isi nota yang benar, maka pembimbing akan memberi tahu kepada penulis. Namun, ketika nota biaya tidak dapat dibaca sama sekali, maka akan dianggap sebagai nota yang tidak digunakan. Akan lebih baik lagi jika nota-nota biaya dari klien dikirimkan kepada KKP Cornel & Rekan setiap minggunya, agar nota mudah terbaca dan tidak terjadi kekeliruan dalam menginput.
2. Pada saat saldo rekening koran tidak sesuai dengan saldo yang telah penulis rekap di Ms. Excel, penulis berkonsultasi dengan pembimbing apakah ada pembetulan. Jika tidak ada pembetulan, maka data dalam Ms. Excel untuk sementara mengikuti data rekening koran.
3. Pada saat data SPT Masa dan Faktur Keluaran klien tidak lengkap, penulis berkonsultasi terlebih dahulu kepada staf perpajakan yang menangani data

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

tersebut apakah ada pembetulan yang harus dilakukan. Jika data SPT Masa dan Faktur Keluaran klien sudah dipastikan tidak lengkap, maka entri data dilakukan sesuai data yang tersedia saja.

4. Terhambatnya proses magang akibat pandemi Covid-19 mengakibatkan penulis kekurangan bahan dalam melakukan proses penyusunan laporan magang. Penulis berkonsultasi dengan dosen pembimbing mengenai solusi atas permasalahan ini. Di sisi lain, penulis juga berusaha untuk menyusun laporan menggunakan beberapa data yang telah penulis dapatkan selama proses magang.

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

BAB V

KESIMPULAN DAN REKOMENDASI

5.1 Kesimpulan

Penulis melakukan kegiatan magang dengan mengaplikasikan ilmu yang telah diperoleh selama pendidikan formal ke dalam kegiatan kerja yang riil. Kegiatan kerja ini memberikan banyak pembelajaran yang sangat bermanfaat bagi penulis. Beberapa kesimpulan dari proses magang yang telah dilaksanakan penulis adalah:

1. Kantor Konsultan Pajak (KKP) Cornel & Rekan adalah sebuah perusahaan jasa akuntan pajak yang bertempat di Jalan Cempaka 146, Perum Condongcatur, Depok, Sleman, Daerah Istimewa Yogyakarta 55283. Penulis melaksanakan magang mulai dari tanggal 3 Februari 2020 hingga tanggal 21 Maret 2020.
2. Terdapat 4 divisi di Kantor Konsultan Pajak (KKP) Cornel & Rekan yaitu perpajak, akuntansi, audit laporan keuangan, dan audit khusus. Cornel & Rekan berpartner dengan auditor untuk divisi audit laporan keuangan dan audit khusus. Penulis di tempatkan di bagian akuntansi yang bertugas untuk membuat laporan keuangan perpajakan selama menjalani proses magang.
3. Proses magang di bulan pertama hingga pertengahan bulan kedua berlangsung dengan baik. Namun, di pertengahan bulan kedua, tepatnya tanggal 22 Maret 2020, proses magang harus dihentikan karena adanya pandemi Covid-19.

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

4. Kegiatan magang yang dilakukan kurang dari 3 bulan memberikan banyak pembelajaran bagi penulis terutama dalam hal kedisiplinan dan tanggung jawab dalam melakukan suatu pekerjaan.

5.2 Rekomendasi

Beberapa rekomendasi yang dapat penulis sampaikan setelah melaksanakan kegiatan magang di Kantor Konsultan Pajak (KKP) Cornel & Rekan yaitu:

1. Bagi Kantor Konsultan Pajak (KKP) Cornel & Rekan

   Kantor Konsultan Pajak (KKP) Cornel & Rekan diharapkan dapat memberikan bimbingan yang lebih mengenai pekerjaan yang seharusnya dilakukan selama proses kegiatan magang sehingga peserta magang dapat mencari solusi secara mandiri atas suatu permasalahan yang terjadi. Sistem penyimpanan dokumen-dokumen diperbaiki agar data yang tersimpan lebih rapi dan terhindar dari kerusakan.
2. Bagi STIE YKPN Yogyakarta

   STIE YKPN diharapkan dapat memberikan sosialisasi dengan lebih baik dalam hal pelaksanaan magang supaya mahasiswa magang memiliki bekal ketika masuk ke dalam dunia kerja dan dapat melakukan penyusunan laporan magang untuk tugas akhir dengan lebih maksimal. Selain itu, STIE YKPN diharapkan menjalin kerjasama yang baik dengan KKP Cornel & Rekan untuk memberikan pembelajaran dalam hal perpajakan kepada mahasiswa di STIE YKPN serta memberikan kemudahan bagi mahasiswa di STIE YKPN yang akan melaksanakan proses magang.

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

BAB VI

REFLEKSI

6.1 Refleksi Diri

Akuntansi perpajakan merupakan salah satu divisi dalam Kantor Konsultan Pajak (KKP) Cornel & Rekan yang memiliki tanggung jawab untuk menyusun laporan keuangan perpajakan klien dan menyelesaikan masalah terkait yang ada di perusahaan klien. Akuntansi perpajakan memiliki staf akuntansi yang bertanggung jawab untuk menghitung lebih/kurang bayar pajak dari klien.

Penulis ditempatkan sebagai staf akuntansi selama proses pelaksanaan magang. Penulis ditempatkan di bagian ini supaya materi pembelajaran yang telah didapatkan selama proses pendidikan formal dapat diterapkan dalam pekerjaan.

Pada hari pertama kegiatan magang, penulis diajarkan bagaimana cara melakukan input Rekening Koran dan bagaimana membuat laporan keuangan perpajakan. Tentu saja diawal kegiatan magang penulis merasa kesulitan dalam mengerjakan tugas dari koordinator karena penulis belum pernah melakukan kegiatan ini sebelumnya. Namun, hal itu dapat segera teratasi dengan baik karena koordinator memberikan pengarahan kepada penulis dengan cara yang mudah dipahami.

Selama proses kegiatan magang, penulis mendapatkan pengalaman baru yang belum pernah didapatkan dari pendidikan formal. Pengalaman mengerjakan tugas yang paling berkesan bagi penulis adalah ketika membuat neraca. Ketika membuat neraca, terkadang nilai total antara aset dengan liabilitas dan ekuitas tidak seimbang. Jika ketidakseimbangan ini terjadi, penulis harus menghitung

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

ulang dari awal dan memperbaiki hingga nilai pada neraca seimbang. Hal ini mengajarkan penulis untuk lebih teliti dalam menghitung dan mengerjakan tugas.

Gambar 3.14 Foto Bersama Karyawan KKP Cornel & Rekan

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

DAFTAR PUSTAKA

Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Pepajakan (n.d)

Undang – Undang No.13 (2003) *Tentang Ketenagakerjaan*

Mardiasmo (2011) *Surat Pemberitahuan*

Ikatan Akuntan Indonesi (2019) *Modul Pelatihan Pajak Terapan Brevet AB Terpadu. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia*

Profil Perusahaan Cornel & Rekan (2010, Januari 10), Yogyakarta

Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor Per-20/PJ/2014. (n.d). *Tentang Cara Permohonan dan Penetapan Masa Manfaat yang Sesungguhnya atau Harta Berwujud Bukan Bangunan Untuk Keperluan Penyusutan*

Peraturan Jendral Pajak Nomor PER-32/PJ/2015 (t.thn) *Tentang Pedoman Teknis Tata Cara Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan 21*

Al. Haryono, J. (2011) *Dasar – Dasar Akuntansi Jilid 1. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN*

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

LAMPIRAN

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
YAYASAN KELUARGA PAHLAWAN NEGARA YOGYAKARTA

BUKU INDUK KEGIATAN MAGANG MAHASISWA
SEMESTER 1 TAHUN AKADEMIK 2019/2020

1. Daftar penilaian mahasiswa magang
2. Daftar hadir dan kegiatan mahasiswa per hari

SLEMAN-DIY
2019

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
YAYASAN KELUARGA PAHLAWAN NEGARA YOGYAKARTA
PROGRAM STUDI SARJANA (STRATA 1)
Jl. Seturan, Depok-Sleman-DIY 55281, Indonesia
Telp. : +62-274-486321, +62-274-486160; Fax : +62-274-486081
Website: www.stieykpn.ac.id

BERITA ACARA
SERAH TERIMA MAHASISWA MAGANG
SEMESTER ..... TA. 2018/2019

Pada hari ini Senin tanggal 3 Bulan Februari 2020 pukul 08.00 WIB, di Ruang ..... telah dilaksanakan serah terima mahasiswa magang Program Studi Akuntansi sejumlah 2 orang,

NO.	NAMA	NPM
1.	Mardiana Indah Desy Vitasari	1116 28970
2.	Dewi Oktaviani	1116 29342
3.		
4.		

Oleh
Dosen Pembimbing: Dheni Indra Kusuma

Kepada
Nama: INDAH CITRANINGTYAS
Jabatan: WAKIL PIMPINAN
Perusahaan/Instansi: KONSULTAN PAJAK CORNEL & REKAN
Alamat: JL. CEMPAKA NO. 116 CONDONG CATUR, DEPOK, SLEMAN

Berita acara ini dibuat dengan sesungguhnya untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Mengetahui,
Pembimbing Perusahaan/Instansi

CORNEL & REKAN
TAX ACCOUNTING MANAGEMENT INFORMATION TECHNOLOGY

INDAH CITRANINGTYAS
NIK:

Yogyakarta,.....
Dosen Pembimbing,

Dheni Indra Kusuma
NIK.

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
YAYASAN KELUARGA PAHLAWAN NEGARA YOGYAKARTA
PROGRAM STUDI SARJANA (STRATA 1)
Jl. Seturan, Depok-Sleman-DIY 55281, Indonesia
Telp. : +62-274-486321, +62-274-486160; Fax : +62-274-486081
Website: www.stieykpn.ac.id

EVALUASI KEGIATAN MAHASISWA MAGANG
SEMESTER 2 TA. 2018/2019

Nama: Mardiana Indah Desy Vitasari
NPM:
Perusahaan Tempat Magang: Kantor Konsultan Pajak Cornel dan Rekan
Alamat Perusahaan/Instansi: Jl. Cempaka, No 146, 55283, Perum. Condong catur, Depok, Sleman, Yogyakarta
Tugas Mahasiswa di perusahaan: 1. ~~Akt~~ Staf Akuntansi 1
2.
3.

No.	Topik Penilaian (Poin Nilai))	Sangat Kurang (6)	Butuh Perbaikan (7)	Cukup (8)	Baik (9)	Sangat Baik (10)	Total
1.	Kemandirian					10	10
2.	Kehadiran					10	10
3.	Personalitas					10	10
4.	Inisiatif					10	10
5.	Kemampuan Belajar					10	10
6.	Kemampuan Adaptasi					10	10
7.	Kedisiplinan					10	10
8.	Kualitas kerja				9		9
9.	Pengetahuan Kerja					10	10
10.	Penampilan						
	Jumlah					99	99

Keterangan:

1	Kemandirian	Kerja sesuai dengan instruksi yang diberikan, cepat mengerti	6	Kemampuan Adaptasi	Kemampuan menyesuaikan diri dengan perubahan kondisi
2	Kehadiran	Jumlah ketidakhadiran atau keterlambatan melampaui batas yang telah ditentukan	7	Kedisiplinan	Mematuhi aturan dan ketentuan yang berlaku dalam perusahaan
3	Personalitas	Mudah bekerjasama, kolaborasi dan selalu ingin membantu	8	Kualitas kerja	Memenuhi standar kualitas kerja dan layanan harapan
4	Inisiatif	Berpikir konstruktif, positif dan bertindak secara proaktif	9	Pengetahuan Kerja	Memahami keseluruhan proses kerja
5	Kemampuan Belajar	Kemampuan belajar terus tentang hal-hal baru	10	Penampilan	Selalu tampil rapi, tersenyum, dan menyapa rekan kerja lain

Yogyakarta, 07 Agustus 2020
Pembimbing Perusahaan,

TT.
Nama: Comais Gulting, SE., MM., Akt., CA., B
NIK:

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
YAYASAN KELUARGA PAHLAWAN NEGARA YOGYAKARTA
PROGRAM STUDI SARJANA (STRATA 1)
Jl. Seturan, Depok-Sleman-DIY 55281, Indonesia
Telp. : +62-274-486321, +62-274-486160; Fax : +62-274-486081
Website: www.stieykpn.ac.id

DAFTAR HADIR DAN KEGIATAN MAGANG

Nama: Mardiana Indah Dasy V
NIM.: 1116 28970
Nama pejabat (Instansi): 1. Indah Citraningtyas Jabatan Wakil Ketua
2. Mina Nurjanah Jabatan Koordinator Akuntansi

No	Hari & Tanggal	Jam		Jenis Kegiatan yang Dilakukan	Paraf Pejabat
		Datang	Pulang		
1.	Senin, 3/2-2020	08.00	16.30	Input PPh 21 dan pasal 4(2) CV Permata Kemilau Jaya Mengerjakan Buku besar & Jurnal kas	
2.	Selasa, 4/2-2020	08.00	16.30	Mengerjakan Laporan Keuangan dari CV Permata Kemilau Jaya	
3.	Rabu, 5/2-2020	08.00	16.30	Mengerjakan Neraca dari CV Permata Kemilau Jaya	
4.	Kamis, 6/2-2020	08.00	16.30	Input Rekening koran CV Busana Jaya Mandiri	
5.	Jumat, 7/2-2020	08.00	15.30	Input Rekening koran CV Pansana Sukses Mandiri	
6.	Sabtu, 8/2-2020	08.00	15.30	Input Rekening koran CV Permata Kemilau Jaya	
7.	Senin, 10/2-2020	08.00	16.30	Mengerjakan Laporan Keuangan CV Permata Kemilau Jaya	
8.	Selasa, 11/2-2020	08.00	16.30	Input PPN, DPP, Penjualan, Pembelian & Biaya CV Victory Jaya Pusat	
9.	Rabu, 12/2-2020	08.00	16.30	Input di buku besar CV Victory Jaya pusat, Cabang Jember, Cabang Bali	
10.	Kamis, 13/2-2020	08.00	16.30	Input biaya, PPN, Pasal 4(2), PPh 21, PPh 22 CV. HEGAR INDONESIA PUSAT DAN CABANG	
11.	Jumat, 14/2-2020	08.00	15.30	mengerjakan Laporan keuangan CV. Hegar Indonesia pusat dan cabang	
12.	Sabtu, 15/2-2020	08.00	15.30	Mengerjakan Laporan keuangan CV Victory Jaya Pusat dan Cabang	
13.	Senin, 17/2-2020	08.00	16.30	Mengerjakan Laporan dan input PPN, PPh 21, PPH 25, Buku besar CV. Agung Putra	
14.	Selasa, 18/2-2020	08.00	16.30	Input Jurnal kas dan mengerjakan Laporan Keuangan CV. Agung putra	
15.	Rabu, 19/2-2020	08.00	16.30	Mengerjakan Neraca CV Agung putra	
16.	Kamis, 20/2-2020	08.00	16.30	Input Rekening koran CV. Mitra Sejahtera Abadi	
17.	Jumat, 21/2-2020	0800	15.30	Input Rekening koran CV. Mitra Sejahtera Abadi	
18.	Sabtu, 22/2-2020	08.00	15.30	Input Rekening koran CV. Mitra Sejahtera Abadi	
19.	Senin, 24/2-2020	08.00	16.30	Input buku besar dan mengerjakan Laporan keuangan CV. Mitra sejahtera Abadi	
20.	Selasa, 25/2-2020	08.00	16.30	mengerjakan Laporan Keuangan CV. Mitra Sejahtera Abadi	
21.	Rabu, 26/2-2020	08.00	16.30	Mengerjakan Neraca CV. Mitra Sejahtera Abadi	
22.	Kamis, 27/2-2020	08.00	16.30	Mengerjakan Neraca CV. Mita Sejahtera Abadi	
23.	Jumat, 28/2-2020	08.00	15.30	Input Rekening koran CV Wijaya Babby Shop	

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
YAYASAN KELUARGA PAHLAWAN NEGARA YOGYAKARTA
PROGRAM STUDI SARJANA (STRATA 1)
Jl. Seturan, Depok-Sleman-DIY 55281, Indonesia
Telp. : +62-274-486321, +62-274-486160; Fax : +62-274-486081
Website: www.stieykpn.ac.id

24.	Sabtu, 29/2-2020	08.00	15.30	Input Rekening koran CV. Babby Shop Lestari	
25.	Senin, 2/3-2020	08.00	16.30	Input rekening koran CV. Babby Shop Lestari	
26.	Selasa, 3/3 2020	08.00	16.30	Input rekening koran dan Biaya CV. Babby Shop Lestari	
27.	Rabu, 4/3 2020	08.00	16.30	Input rekening koran dan menyusun laporan keuangan CV. Wijaya babby	
28.	kamis, 5/3 2020	08.00	16.30	Mengerjakan Laporan keuangan CV. Wijaya Babby shop	
29.	Jumat, 6/3-2020	08.00	15.30	Input Rekening koran dan Biaya CV MJJ FARM BLESINDO	
30.	Sabtu, 7/3-2020	08.00	15.30	Input Rekening koran dan biaya CV. MJJ FARM BLESINDO	
31.	Senin, 9/3-2020	08.00	16.30	Melanjutkan input rekening koran CV. Agung Putra bulan Nov-Des 2019	
32.	Selasa, 10/3-2020	08.00	16.30	Input Biaya CV. Agung putri Makmur.	
33.	Rabu, 11/3-2020	08.00	16.30	Mengerjakan Laporan keuangan CV. Agung Putri Makmur	
34.	kamis, 12/3-2020	08.00	16.30	Input Rekening koran dan buku besar CV. NDM	
35.	Jumat, 13/3-2020	08.00	15.30	Input PPh 22 pph 23 dan pasal 4(2) CV. NDM	
36.	Sabtu, 14/3-2020	08.00	15.30	mengerjakan Laporan keuangan CV. NDM	
37.	Senin, 16/3-2020	08.00	16.30	Input Biaya dan pembelian CV. Agung Putra	
38.	Selasa, 17/3-2020	08.00	16.30	merekap biaya dan pembelian dari nota CV. Sekawan Jaya	
39.	Rabu, 18/3-2020	08.00	16.30	Input PPh 21 dan PPN CV. Sekawan Jaya	
40.	kamis, 19/3-2020	08.00	16.30	mengerjakan Laporan keuangan CV. Sekawan Jaya	
41.	Jumat, 20/3-2020	08.00	15.30	Mengerjakan Laporan keuangan CV. Sekawan Jaya	
42.	Sabtu, 21/3-2020	08.00	15.30	Mengerjakan Laporan dan Input Rekening koran CV. Victory Gemilang Jaya	
43.					
44.					
45.					
46.					
47.					
48.					
49.					
50.					
51.					

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
YAYASAN KELUARGA PAHLAWAN NEGARA YOGYAKARTA
PROGRAM STUDI SARJANA (STRATA 1)
Jl. Seturan, Depok-Sleman-DIY 55281, Indonesia
Telp. : +62-274-486321, +62-274-486160; Fax : +62-274-486081
Website: www.stieykpn.ac.id

52.					
53.					
54.					
55.					
56.					
57.					
58.					
59.					
60.					
61.					
62.					
63.					
64.					
65.					
66.					
67.					
68.					
69.					
70.					
71.					
72.					
73.					
74.					
75.					
76.					
77.					
78.					
79.					

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
YAYASAN KELUARGA PAHLAWAN NEGARA YOGYAKARTA
PROGRAM STUDI SARJANA (STRATA 1)
Jl. Seturan, Depok-Sleman-DIY 55281, Indonesia
Telp. : +62-274-486321, +62-274-486160; Fax : +62-274-486081
Website: www.stieykpn.ac.id

80.					
81.					
82.					
83.					
84.					
85.					
86.					
87.					
88.					
89.					
90.					
91.					
92.					
93.					
94.					
95.					
96.					
97.					
98.					
99.					
100.					
101.					
102.					
103.					
104.					
105.					
106.					
107.					

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
YAYASAN KELUARGA PAHLAWAN NEGARA YOGYAKARTA
PROGRAM STUDI SARJANA (STRATA 1)
Jl. Seturan, Depok-Sleman-DIY 55281, Indonesia
Telp. : +62-274-486321, +62-274-486160; Fax : +62-274-486081
Website: www.stieykpn.ac.id

108.					
109.					
110.					
111.					
112.					
113.					
115.					
116.					
117.					
118.					
119.					
120.					

Yogyakarta,
Mengetahui,
Pembimbing Perusahaan

Dosen Pembimbing

NIK:

MINA NIP.[illegible]

NIK/NIP:

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
YAYASAN KELUARGA PAHLAWAN NEGARA YOGYAKARTA
PROGRAM STUDI SARJANA (STRATA 1)
Jl. Seturan, Depok-Sleman-DIY 55281, Indonesia
Telp. : +62-274-486321, +62-274-486160; Fax : +62-274-486081
Website: www.stieykpn.ac.id

KETENTUAN
KEGIATAN MAHASISWA MAGANG
SEMESTER 2 TA. 2018/2019

Berikut ini adala ketentuan yang harus dipatuhi oleh setiap peserta magang STIE YKPN Yogyakarta:

1. Kegiatan magang harus sesuai dengan kompetensi yang dimiliki oleh mahasiswa peserta magang.
2. Perusahaan atau instansi tempat magang harus mendapat persetujuan STIE YKPN.
3. Mahasiswa tidak memiliki hubungan istimewa dengan manajemen perusahaan atau instansi tempat magang.
4. Mahasiswa akan mendapat surat persetujuan magang dari Wakil ketua I.
5. Mahasiswa wajib mengikuti kegiatan magang minimal selama 3 bulan.
6. Mahasiswa tidak diperbolehkan menempuh mata kuliah selama melakasanakan kegiatan magang.
7. Mahasiswa peserta magang wajib mengikuti semua aturan dan ketentuan yang dtetapkan oleh perusahaan atau instansi tempat magang.
8. Kegiatan magang yang dilaksanakan oleh mahasiswa akan dinilia oleh pembimbing perusahaan tempat magang dan dosen pembimbing.
9. Mahasiswa peserta magang wajib membuat laporan akhir kegiatan magang.
10. Mahasiswa wajib melampirkan laporan magang dengan :
    a. Presensi kehadiran.
    b. Agenda kegiatan mahasiswa.
11. Laporan magang wajib disampaikan kepada pembimbing perusahaan atau instansi dan pihak STIE YKPN (dosen pembimbing) dengan ketentuan:
    a. Ditandatangani oleh perusahaan tempat magang dan Dosen pembimbing.
    b. Laporan tugas akhir magang disusun dalam bentuk makalah minimal 30 halaman.
    c. Diketik rapi menggunakan MS Word, 12 pt, Times New Roman, Kertas A4, dan spasi 2.
    d. Marjin kiri dan bawah: 4 cm; marjin atas dan kanan: 3 cm.
12. Laporan tugas akhir magang diuji dalam sidang tugas akhir magang untuk dinilai dan dievaluasi oleh tim pembimbing dan pengujian.
13. Hal–hal lain yang belum diatur dalam ketentuan ini akan diatur kemudian.

Yogyakarta, 6 - 3 - 2019
Wakil Ketua Bidang Akademik,

TT.
Nama: Dr. EFRAIM F. GIRI
NIK: 10201089o

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

repository.stieykpn.ac.id