

LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN (PKL)

**PADA BAGIAN JASA AKUNTANSI DAN PERPAJAKAN
DI KANTOR KONSULTAN PAJAK (KKP) BUDI SETIAWAN,
JAKARTA SELATAN**

ANINDYA HANY RAHAYU

8105161657



Laporan Praktik Kerja Lapangan ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan Gelar Sarjana Pendidikan pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN EKONOMI

KONSENTRASI PENDIDIKAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2018

ABSTRAK

Anindya Hany Rahayu (8105161657). Laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) pada Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan, Jakarta Selatan, Konsentrasi Pendidikan Akuntansi, Program Studi Pendidikan Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2018. Laporan Praktik Kerja Lapangan ini dibuat sebagai gambaran hasil pekerjaan yang telah dilakukan selama PKL dengan tujuan memenuhi salah satu persyaratan akademik dalam menyelesaikan studi pada Konsentrasi Pendidikan Akuntansi, Program Studi Pendidikan Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan, Jakarta Selatan beralamat di Jl. Gandaria III No.23E, Kramat Pela, Kebayoran Baru, Jakarta Selata.- 12130

Praktik Kerja Lapangan dilaksanakan selama 1 (satu) bulan yang dimulai sejak tanggal 16 Agustus 2018 s.d. 10 September 2018 dengan 5 hari kerja yang dimulai pada hari Senin s.d. Jumat pukul 09.00 s.d. 17.00 WIB. Kegiatan yang dilakukan praktikan selama PKL adalah Merekapitulasi surat tagihan, pembelian dan rekening koran klien, Merekapitulasi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penghasilan (PPh) 21 klien, dan Mengisi Surat Pemberitahuan Pajak (SPT) Masa.

Tujuan dilaksanakannya PKL adalah untuk meningkatkan wawasan pengetahuan, pengalaman, kemampuan dan keterampilan mahasiswa. Selama melaksanakan PKL, praktikan dibimbing oleh Bapak Bayu Kurniawan selaku Direktur Utama sekaligus Senior Auditor. Meskipun dalam pelaksanaan PKL terdapat beberapa kendala yang sering dihadapi, namun kegiatan PKL dapat berjalan dengan lancar seta berhasil cukup baik dan praktikan mendapatkan banyak pengalaman serta ilmu baru terkait hal-hal yang berhubungan dengan Jasa Akuntansi dan Perpajakan.

LEMBAR PERSETUJUAN SEMINAR

Judul : Laporan Praktik Kerja Lapangan pada Kantor Konsultan
Pajak (KKP) Budi Setiawan
Nama Praktikan : Anindya Hany Rahayu
Nomor Registrasi : 8105161657
Program Studi : Pendidikan Ekonomi

Menyetujui,

Koordinator Program Studi,

Pembimbing



Suparno, S. Pd, M. Pd

NIP. 19790828 201404 1 001



Achmad Fauzi Zaini, S.Pd., M.Ak.

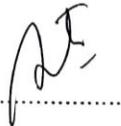
NIP. 197705172010121002

LEMBAR PENGESAHAN

Ketua Program Studi Pendidikan Ekonomi
Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta


Suparno S.Pd M.Pd

NIP: 1970828 201404 1 001

Nama	Tanda Tangan	Tanggal
Ketua Penguji		
<u>Erika Takidah, S.E, M.Si</u>		7/1/2019
NIP. 19751111 200912 2 001		
Penguji Ahli		
<u>Ati Sumiati, S.Pd, M.Si</u>		7/1/2019
NIP. 19700610 200801 2 028		
Dosem Pembimbing		
<u>Achmad Fauzi Z S.Pd, M.Ak</u>		10/1/2019
NIP. 19770517-201012 1 002		

KATA PENGANTAR

Puji syukur Saya panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga Saya dapat menyelesaikan penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) ini sesuai jadwal.

Laporan PKL ini dibuat untuk memenuhi salah satu persyaratan akademik dalam menyelesaikan studi pada Konsentrasi Pendidikan Akuntansi, Program Studi Pendidikan Ekonomi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Laporan ini merupakan hasil dari kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL) yang dilakukan selama satu bulan di Bagian Jasa Akuntansi dan Perpajakan Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan . Penyelesaian laporan ini terwujud atas bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis ucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Dedi Purwana, E.S., M.Bus., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
2. Suparno, S.Pd, M.Pd selaku Ketua Program Studi S1 Pendidikan Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Achmad Fauzi Zaini, S.Pd., M.Ak. selaku dosen pembimbing.

4. Budi Setiawan selaku Direktur Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan.
5. Bayu Kurniawan, S.E. selaku Auditor dan Konsultan Pajak Senior pada Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan.
6. Seluruh staf di Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan.
7. Orang tua yang senantiasa memberikan dukungan baik moril maupun materil.
8. Teman-teman Pendidikan Akuntansi angkatan 2016 yang senantiasa memberikan saran dan dukungan dalam penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) ini.

Saya menyadari dengan segala keterbatasan yang ada dalam pelaksanaan maupun penyusunan laporan PKL terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, Saya memohon maaf atas segala kekurangan yang ada. Kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan dalam proses penyempurnaan. Akhir kata, semoga penyusunan laporan ini dapat bermanfaat bagi Saya serta bagi pembaca umumnya.

Jakarta, 5 Desember 2018

Anindya Hany Rahayu

DAFTAR ISI

ABSTRAK	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SEMINAR	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang PKL	1
B. Maksud dan Tujuan PKL	4
C. Kegunaan PKL	5
D. Tempat PKL	6
E. Jadwal dan Waktu PKL	7
BAB II TINJAUAN UMUM TEMPAT PRAKTIK KERJA LAPANGAN	9
A. Sejarah Perusahaan	9
B. Gambaran Umum Perusahaan	10

C. Visi dan Misi Perusahaan	15
D. Logo Perusahaan	16
E. Struktur Organisasi	17
BAB III PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN	25
A. Bidang Kerja	25
B. Pelaksanaan Kerja	25
C. Kendala yang Dihadapi	39
D. Cara Mengatasi Kendala	39
BAB IV PENUTUP	42
A. Kesimpulan	42
B. Saran	43
DAFTAR PUSTAKA	44
LAMPIRAN-LAMPIRAN	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Logo Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan.....	16
Gambar 3.1 : Rekapitulasi Rekening Koran.....	22
Gambar 3.2 Rekapitulasi Surat Tagihan Pajak.....	23
Gambar 3.3 Rekapitulasi Nota Pembelian.....	24
Gambar 3.4 Mengentri Dasar Pengenaan Pajak klien.	25
Gambar 3.5 Perhitungan secara otomatis dengan rumus yang sudah dikunci.	26
Gambar 3.6 Mengentri data perhitungan PPh 21 klien.	27
Gambar 3.7 Halaman pembuka <i>software E-SPT</i> PPh Pasal 21.....	29
Gambar 3.8 Buat SPT.....	29
Gambar 3.9 Daftar Pemotongan PPh 21.....	30
Gambar 3.10 Mengisi data pemotongan PPh 21.....	31
Gambar 3.11 Proses pengisian SPT.....	31
Gambar 3.12 Klik isi SPT dan pilih SPT induk.	32
Gambar 3.13 Jumlah pajak terutang.	33
Gambar 3.14 Surat Setoran Pajak (SSP)	34
Gambar 3.15 Penyelesaian pengisian SPT	35
Gambar 3.16 Buat CSV.....	36

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	: Surat Permohonan PKL.....	45
Lampiran 2	: Surat Keterangan Selesai PKL	46
Lampiran 3	: Jadwal Kegiatan PKL.....	47
Lampiran 4	: Kegiatan Harian PKL.....	48
Lampiran 5	: Absen Selama PKL	50
Lampiran 6	: Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan	52
Lampiran 7	: Lembar Penilaian PKL	53
Lampiran 8	: Format Penilaian Seminar PKL.....	54
Lampiran 9	: Dokumen Tugas PKL.....	56
Lampiran 10	: Kartu Konsultasi Pembimbingan Penulisan PKL.....	64
Lampiran 11	: Format Saran dan Perbaikan.....	65

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang PKL

Jumlah angkatan kerja saat ini berbanding terbalik dengan ketersediaan lapangan pekerjaan yang mampu memwadahi seluruh angkatan kerja yang ada. Persaingan untuk mendapatkan lapangan pekerjaan saat ini sangatlah ketat, yang membuat para angkatan kerja harus berlomba-lomba meningkatkan kualitas diri agar mampu bersaing dan berhasil menduduki pekerjaan yang sesuai dengan jenjang pendidikan yang telah ditempuhnya. Selain memaksa *si* angkatan kerja untuk berjuang lebih keras, hal ini juga mendorong perguruan tinggi untuk bisa menghasilkan lulusan yang mampu bersaing di era globalisasi saat ini. Oleh sebab itu, di setiap perguruan tinggi mengharuskan mahasiswanya untuk melakukan Praktik Kerja Lapangan (PKL).

Universitas Negeri Jakarta sebagai salah satu institusi Perguruan Tinggi Negeri memiliki tanggung jawab untuk dapat menghasilkan lulusan yang mampu bersaing dan bertahan di dunia kerja, baik persaingan nasional maupun internasional. Kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL) bertujuan untuk meningkatkan kompetensi yang dimiliki mahasiswa dan memberikan kesempatan kepada mahasiswa untuk mengimplementasikan ilmu yang telah didapatkan.

Masyarakat sebagai wajib pajak secara umum tidak semua memahami dan mengerti mengenai ketentuan umum perpajakan. Hal ini disebabkan karena latar belakang pendidikan. Di samping itu banyaknya aturan baru dan kondisi bisnis yang semakin sulit membuat wajib pajak cenderung fokus pada bisnis dan tidak akan mengambil segala resiko terkena masalah pajak sehingga memerlukan orang atau organisasi yang mampu menangani permasalahan wajib pajak. Ini menjadi kebutuhan bagi masyarakat. Dalam hal ini jasa penyelenggaraan konsultan pajak dibutuhkan.

Konsultan pajak merupakan suatu profesi yang dijalankan oleh para professional yang memahami dan mengerti mengenai bidang perpajakan dan secara bebas memberikan jasanya dalam memenuhi hak dan kewajiban dari wajib pajak. Memberikan pelayanan yang dapat memenuhi dan menjawab kebutuhan dan permasalahan klien setiap saat, di manapun dan dalam kondisi apapun secara cepat dan tepat merupakan kunci keberhasilan penyelenggaraan jasa konsultan pajak. Oleh karena itu setiap perusahaan yang bergerak di bidang pelayanan jasa konsultan pajak dituntut untuk menempatkan kepuasan klien sebagai tujuan akhir.

Berdasarkan penjelasan mengenai jasa konsultasi pajak diatas, sebagai mahasiswa S1 Fakultas Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi, Program PKL ini dapat menjadi pembelajaran melalui pengalaman yang didapatkan dari dunia kerja yaitu di KKP (Kantor Konsultan Pajak) Budi Setiawan. Program

Praktik Kerja Lapangan merupakan salah satu syarat kelulusan bagi setiap mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Hal ini dilakukan untuk memberikan wawasan tentang dunia kerja. Program ini juga merupakan pengaplikasian dari ilmu yang telah diajarkan di bangku kuliah dan penerapannya di dunia kerja.

Selain itu, PKL ini juga diharapkan agar dapat menghasilkan kerjasama antara Universitas Negeri Jakarta (UNJ) dengan instansi swasta maupun pemerintahan yang ada sehingga ketika etos kerja dari praktikan baik, maka akan menimbulkan citra positif terhadap UNJ. Diharapkan pula dengan melakukan praktik, para lulusan UNJ nantinya dapat dipekerjakan di instansi tersebut.

Dalam pelaksanaan PKL, Praktikan dituntut untuk mampu beradaptasi dengan lingkungan, lebih aktif, dapat berkomunikasi dengan baik antara karyawan, disiplin, dan bertanggung jawab. Kegiatan PKL ini bermanfaat untuk menambah wawasan dalam dunia kerja, memberikan pengalaman bagi mahasiswa, menyiapkan calon lulusan memasuki dunia kerja, meningkatkan tanggung jawab, dan disiplin.

Berdasarkan tuntutan akademis tersebut, maka saya sebagai Praktikan melakukan Praktik Kerja Lapangan di Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan, Jakarta Selatan bagian Jasa Akuntansi dan Perpajakan diharapkan

dapat menambah wawasan dunia kerja dan mengimplementasikan teori yang telah didapat di bangku kuliah.

B. Maksud dan Tujuan PKL

Berdasarkan latar belakang diatas, maka pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan ini dimaksudkan untuk:

- 1) Mengimplementasikan pengetahuan yang sudah didapatkan di perkuliahan pada dunia kerja.
- 2) Menambah pengetahuan dan pengalaman yang bisa didapatkan didunia kerja yang sesungguhnya.
- 3) Melatih praktikan untuk bersikap dewasa, mandiri, dan bertanggung jawab serta dapat menyesuaikan diri dengan lingkungan kerja.

Sedangkan tujuan yang diharapkan dapat tercapai antara lain.

- 1) Untuk memenuhi mata kuliah PKL sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar sarjana Pendidikan bagi mahasiswa Program Studi Pendidikan Ekonomi, Konsentrasi Pendidikan Akuntansi.
- 2) Menjalin kerjasama antara pihak universitas dengan pihak terkait tempat Praktik Kerja Lapangan.
- 3) Untuk melakukan pengamatan secara langsung kegiatan lapangan yang berkaitan dengan teori yang telah dipelajari di perkuliahan dan menerapkan pengetahuan akademis yang telah di dapatkan.

- 4) Untuk membiasakan mahasiswa terhadap budaya dunia kerja yang berbeda dengan budaya pembelajaran di kelas dalam tekanan yang lebih tinggi untuk menyelesaikan pekerjaan dengan tepat waktu.

C. Kegunaan PKL

PKL mempunyai manfaat yang sangat besar bagi mahasiswa perguruan tinggi dan perusahaan. Adapun manfaat PKL tersebut antara lain :

- 1) Kegunaan PKL bagi Praktikan :
 - a. Sebagai persiapan diri dan bekal untuk terjun ke dalam dunia kerja;
 - b. Kesempatan untuk memperdalam ilmu dan memahami profesionalisme dalam kehidupan dunia kerja;
 - c. Sebagai bahan pembandingan terhadap ilmu yang telah diperoleh;
 - d. Menguji kemampuan mahasiswa dalam menerapkan teori pada bidang teknis.
- 2) Kegunaan PKL bagi Fakultas Ekonomi UNJ
 - a. Menjalin hubungan baik antara Fakultas Ekonomi dengan instansi atau perusahaan tersebut;
 - b. Sebagai bahan evaluasi dalam peningkatan mutu kurikulum di masa depan;
 - c. Membangun kerja sama antara dunia pendidikan dengan perusahaan sehingga perguruan tinggi lebih dikenal oleh kalangan dunia usaha.
- 3) Kegunaan bagi Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan:

- a. Membantu kegiatan pelaksanaan pekerjaan;
- b. Menjalin hubungan baik dengan Universitas Negeri Jakarta
- c. Membantu menyiapkan calon tenaga kerja yang berkualitas dan bertanggung jawab.

D. Tempat PKL

Praktikan melaksanakan Praktik Kerja Lapangan di Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan, Jakarta Selatan dan ditempatkan pada Bidang Jasa Akuntansi dan Perpajakan. Berikut adalah data lembaga tempat pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan dilakukan:

Nama Instansi : Kantor Konsultan Pajak Budi Setiawan, Jakarta Selatan

Alamat : Jl. Gandaria III No 23E, Kramat Pela, Kebayoran Baru, Jakarta Selatan – 12130 Indonesia

No. Telepon : 087-87683-4783

Praktikan memilih Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan dikarenakan sesuai dengan program studi yang diambil praktikan yaitu Pendidikan Ekonomi khususnya dalam materi Akuntansi dan Perpajakan. Beberapa bidang kerja yang dilakukan praktikan selama melaksanakan kegiatan PKL ialah diantaranya: Merekapitulasi surat tagihan, pembelian dan rekening koran klien, Menginput Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penghasilan (PPh) 21

klien, Membuat Surat Pemberitahuan Pajak (SPT) Masa, dan Membuat Comma Separated Values (CSV) SPT Masa.

E. Jadwal dan Waktu PKL

Program Praktik Kerja Lapangan dilaksanakan selama 1 (satu) bulan, terhitung sejak tanggal 16 Juli sampai dengan 10 Agustus 2018. Waktu pelaksanaan yang ditentukan oleh pihak perusahaan dimulai dari hari Senin s.d. Jumat pukul 09.00 s.d. 17.00 WIB. Adapun rincian tahapan kegiatan sebagai berikut :

1) Tahap Persiapan

Pada tahap ini praktikan mencari informasi mengenai perusahaan yang sesuai dan menerima PKL selama bulan Mei s.d Juni. Setelah menemukan perusahaan yang sesuai, praktikan mengurus surat permohonan pelaksanaan PKL di Biro Akademik Kemahasiswaan dan Hubungan Masyarakat (BAKHUM) yang ditujukan ke Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan, Jakarta Selatan. Permohonan PKL praktikan tidak langsung disetujui oleh pihak perusahaan. Setelah satu minggu praktikan kembali lagi ke perusahaan untuk menanyakan kelanjutan perohonan PKL dan praktikan diterima untuk melaksanakan PKL pada hari Senin, tanggal 16 Juli 2018 sampai dengan 10 Agustus 2018. Kemudian praktikan diberikan surat balikan dari perusahaan.

2) Tahap Pelaksanaan PKL

Praktikan melaksanakan PKL selama satu bulan terhitung mulai 16 Juli 2018 sampai dengan 10 Agustus 2018. Dengan waktu kerja sebanyak lima hari (Senin-Jumat). Ketentuan kerja di KKP Budi Setiawan ialah sebagai berikut :

Masuk kerja : 09.00 WIB

Istirahat : 12.00 – 13.00 WIB

Pulang : 17.00 WIB

3) Tahap Pelaporan

Penulisan laporan Praktik Kerja Lapangan dilakukan selama bulan Agustus hingga November 2018. Penulisan dimulai dengan mencari data-data yang dibutuhkan dalam pelaporan PKL. Kemudian data-data tersebut diolah dan diserahkan sebagai laporan Praktik Kerja Lapangan.

BAB II

TINJAUAN UMUM TEMPAT PRAKTIK KERJA LAPANGAN

A. Sejarah Perusahaan

Menurut Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-13/PJ/2015 tentang Petunjuk Pelaksanaan Ketentuan Konsultan Pajak bahwa Konsultan Pajak adalah orang yang memberikan jasa konsultasi perpajakan kepada Wajib Pajak dalam rangka melaksanakan hak dan memenuhi kewajiban perpajakannya sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan. Untuk dapat berpraktik sebagai Konsultan Pajak, seorang Konsultan Pajak harus mempunyai Izin Praktik yang diterbitkan oleh Direktur Jenderal Pajak atau pejabat yang ditunjuk.

Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan merupakan organisasi konsultan yang mencurahkan perhatiannya pada keunggulan dalam menyediakan jasa dan advis profesional. KKP ini berfokus untuk memberikan pelayanan jasa konsultasi keuangan terbaik kepada klien.

Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan dirintis oleh Bapak Budi Setiawan, S.E., BKP. bersama Bapak Bayu Kurniawan, S.E., yang merupakan dua orang dengan keahlian sama yaitu di bidang akuntansi dan perpajakan. Berdasarkan kesepakatan bersama, maka diputuskan bahwa Bapak Budi Setiawan menjadi Direktur Utama dan Bapak Bayu Kurniawan menjadi Auditor dan Konsultan Pajak Senior Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan.

Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan beroperasi di sebuah ruko di jalan Gandaria III No 23E, lantai 3, Kramat Pela, Kebayoran Baru, Jakarta Selatan. Lokasi ini dianggap strategis untuk menjangkau klien atau peminat yang sedang mencari jasa konsultan pajak. Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan kemudian beroperasi dengan izin praktik yang dikeluarkan oleh Direktorat Jenderal Pajak dengan nomor SI -3454/PJ/2014 yang didapat pada 29 November 2014.

B. Gambaran Umum Perusahaan

Dalam melaksanakan kegiatannya, Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan selalu berorientasi pada kepercayaan dan kerahasiaan klien, serta mengutamakan kualitas dalam memberikan pelayanan. Selalu menjalin kerjasama dengan para klien dan membangun hubungan jangka panjang serta memperbaharui informasi perkembangan perpajakan merupakan pendorong dalam memberikan jasa konsultasi pajak.

Dalam setiap penugasan yang diterima, guna tercapainya tujuan penugasan, metodologi yang digunakan adalah “Risk Based Management Approach” dengan pengertian metodologi penugasan yang berkonsentrasi pada analisa proses dan resiko-resiko usaha dalam proses suatu perusahaan dan merupakan pendekatan top-down dengan proses-proses bisnis dalam organisasi

sebagai sasaran penugasan, dirancang untuk menganalisa dan merespon kebutuhan perusahaan.

Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan hadir sebagai konsultan pajak yang dipenuhi tenaga professional yang handal, terpercaya, dan paham akan permasalahan pajak maupun akuntansi serta didukung oleh latar belakang pendidikan formal maupun profesi yang signifikan, maka Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan selalu siap memberikan pelayanan dengan profesionalitas yang tinggi untuk membantu klien menangani masalah akuntansi ataupun perpajakan dengan mengacu pada Undang-Undang dan peraturan perpajakan yang berlaku di Indonesia.

Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan mempunyai banyak klien, yakni perusahaan di bidang jasa, perusahaan di bidang perdagangan, ataupun perusahaan di bidang manufaktur. Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan tidak hanya menangani perusahaan di Jakarta Selatan saja, namun juga menangani perusahaan di luar wilayah Jakarta Selatan. Untuk pelayanan terhadap klien, semua staf dimungkinkan untuk mengambil berkas atau data yang berkaitan dengan keperluan perpajakan dari kliennya.

Dalam melaksanakan pekerjaan jasa perpajakan, para profesional Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan membantu klien untuk mengelola perpajakan secara efisien dan berkelanjutan dalam

kerangka peraturan perpajakan Indonesia. Kami memberikan jasa antara lain :

1. Jasa Penasehat Manajemen dan Keuangan (*Management and finance advisori/consultant service*)

Dewasa ini persaingan bisnis memacu pelaku bisnis untuk meningkatkan kinerja organisasi agar memenangkan persaingan. Konsultan. Manajemen Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan dapat membantu klien untuk mencari terobosan bisnis, meningkatkan kinerja, mengelola resiko dan meningkatkan nilai perusahaan.

Konsultan Manajemen Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan dapat membantu dengan menyediakan jasa diantaranya:

- a. Penasehat Pengelolaan Keuangan,
- b. Internal Audit dan Penasihat Risiko,
- c. Strategi Pemasaran,
- d. Pelatihan Marketing, dan lain lain.

Jasa Penasehat Keuangan menyediakan manfaat dalam menjembatani investor atau perusahaan yang ingin berusaha atau mengembangkan bisnis. Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan membantu klien mewujudkan hal tersebut dengan memberikan jasa:

- a. Meger dan Akuisisi,

- b. Pengawasan Akuntansi,
- c. Akuntansi Investigasi,
- d. Penyusunan Laporan Keuangan, dan lain-lain.

2. Konsultasi Perpajakan (*Taxation Consulting*)

Dalam melaksanakan pekerjaan jasa perpajakan, para profesional Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan membantu klien untuk mengelola perpajakan secara efisien dan berkelanjutan dalam kerangka peraturan perpajakan Indonesia. Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan memberikan jasa antara lain:

- a. Konsultasi Perpajakan Umum
- b. Perhitungan Pajak
- c. Perencanaan Pajak
- d. Administrasi Pajak, dan lain-lain.

3. Jasa Penyusunan Laporan Keuangan/Akuntansi (*Accounting Services*)

Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan juga memberikan jasa *Accounting Service* yang bervariasi. Dalam melaksanakan jasa, para profesional Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan memberikan layanan jasa sebagai pengganti, atau pelengkap bagi karyawan bagian akuntansi klien. Jasa *Accounting Service* terdiri dari:

- a. Menyiapkan Neraca Saldo

- b. Membantu penjurnalan, *posting*, dan membuat jurnal *adjustment*.
- c. Jasa Kompilasi Laporan Keuangan
- d. Membantu mempersiapkan data keuangan milik perusahaan agar siap untuk diaudit.

4. Jasa Sistem Informasi Akuntansi (*Accounting Information System Services*)

Bisnis di era global menuntut operasional perusahaan lebih ramping, efisiensi biaya dan pengembalian modal yang tinggi. Untuk itu diperlukan sarana yang tepat, salah satunya pemanfaatan teknologi informasi.

Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan membantu membuat mendesain dan merancang sistem informasi sesuai dengan keinginan klien serta membantu klien beralih dalam sistem teknologi Informasi. Jasa ini mencakup:

- a. Pengembangan sistem informasi akuntansi berbasis computer
- b. Instalasi jaringan computer
- c. Program Aplikasi untuk General Ledger, Hutang Usaha, Persediaan, Penggajian, dan lain-lain.

5. Jasa Penyedia Tenaga Ahli di Bidang Akuntansi, Audit, dan Pajak (*Accounting, Auditing and Taxation Outsourcing Services*)

Selain memberikan jasa seputar Akuntansi dan Pajak, Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan juga menyediakan tenaga ahli baik di bidang akuntansi, audit, dan pajak. Tenaga ahli yang ada merupakan tenaga

professional yang handal, terpercaya, dan paham akan permasalahan pajak maupun akuntansi serta didukung oleh latar belakang pendidikan formal maupun profesi yang signifikan.

6. *Jasa Review dan Penyusunan Standar Operasi Prosedur Keuangan (Financial Standard Operating Procedure Review and Design Services)*

Rung lingkup jasa *review* lebih sempit dari jasa audit. Jasa *review* merupakan analisis dari ringkasan temuan dan rekomendasi terkait temuan tersebut. Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan memfasilitasi klien untuk melakukan *review* serta menyusun standar operasi prosedur keuangan terbaik.

C. Visi dan Misi Perusahaan

Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan sebagai salah satu Konsultan terdaftar di Jakarta mempunyai visi dan misi dalam menjalankan dan mengembangkan usahanya. Adapun visi dan misi Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan adalah sebagai berikut:

Visi

“Menjadi sebuah perusahaan jasa professional terbaik”

Misi

Membantu klien untuk mendapatkan solusi terbaik untuk masa depan yang lebih baik.

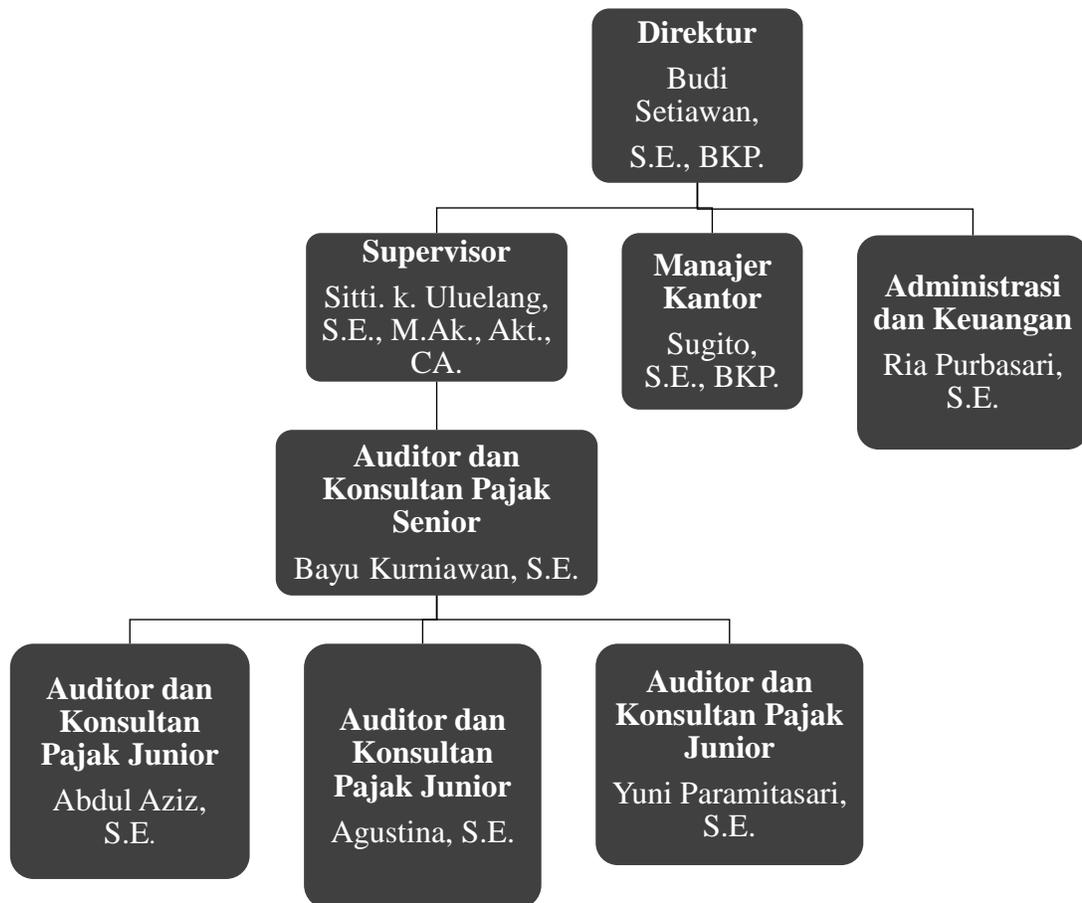
D. Logo Perusahaan

Sebagai Konsultan Pajak terdaftar, Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan memiliki logo perusahaan yang memiliki filosofi tersendiri. Makna dari logo tersebut yaitu Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan diharapkan dapat menjadi pilar pemerintah yang ikut berperan di dalam membangun negara Republik Indonesia, serta diharapkan menjadi konsultan pajak yang senantiasa semakin berkembang dan maju. Berikut adalah logo Kantor Konsultan Pajak Budi Setiawan:



Gambar 2.1 Logo Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan

E. Struktur Organisasi



Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan secara struktural terdiri atas Direktur, Manajer Kantor, Supervisor, Administrasi dan Keuangan, Konsultan Pajak Senior, dan Konsultan Pajak Junior. Masing-masing posisi

memiliki tugas dan tanggung jawab yang harus dikerjakan. Berikut adalah struktur organisasi di Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan:

1. Direktur

Direktur merupakan jabatan tertinggi dalam suatu perusahaan. Posisi Direktur di Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan adalah Bapak Budi Setiawan, S.E., BKP. Seorang Direktur bertugas untuk:

- a. Melakukan koordinasi kegiatan yang dilakukan oleh seluruh staf.
- b. Bertanggungjawab atas seluruh aktivitas perusahaan.
- c. Memberikan arahan dan motivasi kepada seluruh staf perusahaan.
- d. Memimpin rapat umum.
- e. Pembuat keputusan perusahaan.

2. Supervisor

Posisi Supervisor di Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan diisi oleh Ibu Sitti. k. Uluelang, S.E., M.Ak., Akt., CA. Dalam kesehariannya, seorang Supervisor memiliki peranan yang cukup berpengaruh terhadap kinerja akunting di dalam perusahaan, diantaranya yaitu:

- a. Memastikan terlaksananya supervisi atas segala tugas yang berkaitan dengan akunting dan pajak
- b. Memastikan pelatihan kepada pada staff akunting perusahaan terlaksana dengan baik.

- c. Memastikan pengawasan atas segala hal yang berkaitan dengan pajak dan akunting terlaksana dengan baik.
- d. Memastikan proses persiapan dan penghitungan pajak penghasilan dengan baik.
- e. Memastikan proses audit pajak terlaksana dengan baik

3. Manajer

Bila diartikan secara harfiah, posisi manajer bisa diartikan sebagai posisi atau seseorang yang memiliki tanggung jawab untuk melakukan pengawasan dan pengembangan yang berkaitan dengan penghitungan keuangan dan pajak perusahaan. Posisi Manajer di Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan adalah Bapak Sugito, S.E., BKP. Berikut tugas seorang manajer:

- a. Memastikan ketersediaan laporan keuangan dan pajak bulanan serta tahunan.
- b. Memastikan ketersediaan *daily budget*
- c. Memastikan validitas transaksi keuangan dan pajak perusahaan.
- d. Memastikan diaplikasikannya peraturan perpajakan dan keuangan pada perusahaan
- e. Memastikan terpantaunya sistem akuntansi dan perpajakan dari perusahaan.
- f. Memastikan pengelolaan data data keuangan terlaksana dengan baik.

g. Memastikan prosedur pelaporan OJK terlaksana dengan baik.

4. Administrasi dan Keuangan

Posisi Administrasi dan Keuangan di Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan diisi oleh Ibu Ria Purbasari, S.E. Secara umum, tugas administrasi dan keuangan adalah menyusun anggaran belanja, menentukan sumber biaya dan cara penggunaannya, serta membuat pembukuan tentang semua hal yang berkaitan dengan proses pembiayaan dan pengeluaran keuangan agar penggunaan biaya dapat efektif dan efisien. Berikut diantaranya tugas serta tanggung jawab administrasi dan keuangan:

- a. Membuat rencana keuangan perusahaan, mulai dari perencanaan, penerimaan, pengeluaran, dan pembayaran.
- b. Menyusun laporan keuangan harian, mingguan, bulanan, dan tahunan.
- c. Mengelola uang kas, mulai dari membuka rekening, menentukan setoran, mengatur kas, menangani pembayaran atas kewajiban dan membuat catatan transaksi kas.
- d. Mengelola kredit dengan mengatur tagihan-tagihan.
- e. Mengurus surat berharga, salah satunya seperti menandatangani cek.
- f. Bekerja sama dalam menyusun kebijakan administrasi keuangan dengan bagian lain yang terkait dengan visi dan misi perusahaan.

5. Auditor dan Konsultan Pajak Senior

Posisi Auditor dan Konsultan Pajak bisa diartikan seseorang yang memiliki tugas untuk melakukan segala pencatatan dan pengawasan terkait segala proses yang berkaitan akuntansi dan pajak dari sebuah perusahaan. Posisi Auditor dan Konsultan Pajak Senior diisi oleh Bapak Bayu Kurniawan, S.E. Tugas Auditor dan Konsultan Pajak Senior adalah sebagai berikut:

- a. Melakukan supervisi pelaksanaan program audit terhadap Auditor dan Konsultan Pajak Junior.
- b. Mengusahakan biaya audit dan waktu audit sesuai dengan rencana.
- c. Mengarahkan dan *me-review* pekerjaan Auditor dan Konsultan Pajak Junior.
- d. Melakukan supervisi penyusunan kertas kerja oleh Auditor dan Konsultan Pajak Junior.
- e. Melakukan diskusi dengan Auditor dan Konsultan Pajak Junior mengenai temuan-temuan audit dan prosedur alternative.
- f. Melakukan koordinasi pelaksanaan program audit dengan manajer.

6. Auditor dan Konsultan Pajak Junior

Tugas dan tanggung jawab Auditor dan Konsultan Pajak Junior pada dasarnya sama dengan Auditor dan Konsultan Pajak Senior. Namun Auditor dan Konsultan Pajak Junior masih terdapat pengawasan dan arahan dari

Auditor dan Konsultan Pajak Senior. Posisi ini diisi oleh Bapak Abdul Aziz, S.E., Ibu Agustina, S.E., dan Ibu Yuni Paramitasari, S.E. Berikut adalah tugas Auditor dan Konsultan Pajak Junior:

- a. Melakukan pekerjaan lapangan sesuai dengan program audit.
- b. Mengumpulkan dan mengevaluasi kecukupan bukti audit sesuai dengan program audit.
- c. Mengusulkan koreksi-koreksi atas temuan audit.
- d. Melakukan kerjasama dan diskusi kepada sesama staf atau Auditor dan Konsultan Pajak Senior secara langsung jika terdapat kesulitan.

BAB III

PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

A. Bidang Kerja

Saat melaksanakan Program Praktik Kerja Lapangan di Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan yang berlokasi di Jalan Gandaria III No. 23 E Kebayoran Baru, Jakarta Selatan, Praktikan ditempatkan di bidang *Accounting Service* dan Perpajakan. Penempatan ini disesuaikan dengan program studi Praktikan yaitu Pendidikan Akuntansi. Praktikan diberi kesempatan untuk mengerjakan tugas-tugas yang berkaitan dengan Akuntansi dan Perpajakan sebuah perusahaan. Pada bidang tersebut, Praktikan mengerjakan tugas diantaranya adalah:

1. Merekapitulasi surat tagihan, pembelian dan rekening koran klien.
2. Merekapitulasi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penghasilan (PPh) 21 klien.
3. Mengisi Surat Pemberitahuan Pajak (SPT) Masa.

B. Pelaksanaan Kerja

Dalam melaksanakan praktik kerja di Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan yang dimulai sejak tanggal 16 Juli 2018 sampai dengan 10 Agustus 2018, Praktikan dibantu oleh para Auditor dan Konsultan Pajak di Kantor

Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan. Mereka memberikan arahan dan bimbingan kepada Praktikan dalam melaksanakan kegiatan praktik kerja lapangan. Berikut adalah tugas yang diberikan kepada Praktikan:

1. Merekapitulasi Surat Tagihan, Nota Pembelian dan Rekening Koran Klien.

Di bagian Akuntansi, Praktikan diberi tugas pertama yaitu untuk merekapitulasi rekening koran, surat tagihan (*invoice*), dan nota pembelian klien. Praktikan diberikan berkas-berkas yang akan direkapitulasi kemudian praktikan diajarkan terlebih dahulu cara untuk merekapitulasi rekening koran milik klien. Setelah itu praktikan merekapitulasi rekening koran untuk beberapa PT di tahun 2015, 2016, dan 2017.

Tanggal	Keterangan Transaksi	Debit	Kredit	Saldo
	Saldo Awal			-6,931,467,662.23
01/06/16	Transfer Otomatis DARI 00010000090918 KE 420010000003435		4,143,742.72	-6,935,611,404.95
01/06/16	Transfer Otomatis DARI 00010000090918 KE 420010000002957		18,967,368.39	-6,954,578,773.34
01/06/16	Transfer Otomatis DARI 00010000090918 KE 420010000008640		11,758,500.00	-6,966,337,273.34
01/06/16	Transfer Otomatis DARI 00010000090918 KE 420010000008749		2,977,333.33	-6,969,314,606.67
01/06/16	Transfer Otomatis DARI 00010000090918 KE 420010000008756		2,694,999.99	-6,972,009,606.66
01/06/16	Transfer Otomatis DARI 00010000090918 KE 420010000008764		2,075,111.11	-6,974,084,717.77
01/06/16	Transfer Otomatis DARI 00010000090918 KE 420010000008772		1,465,333.33	-6,975,550,051.10
01/06/16	Transfer Otomatis DARI 00010000090918 KE 420010000008780		770,000.00	-6,976,320,051.10
01/06/16	Transfer Otomatis DARI 00010000090918 KE 420010000008789		96,055.55	-6,976,416,106.65
06/06/16	Inward RTGS Cr CACps TRANSFER DANA	735,000,000.00		-6,241,416,106.65
06/06/16	CA Cash Deposit	255,696,000.00		-5,985,720,106.65
06/06/16	LN Cap Repy Ovb CA PBY PKK SBGN AN PT. MASBUKHIN PRADHANA I		655,000,000.00	-6,640,720,106.65
06/06/16	LN Disbur. Ovb CA PENC. FASS PT AN PT. MASBUKHIN PRADHANA	655,000,000.00		-5,985,720,106.65
06/06/16	CA Overbooking CA TRF KLIRING PO PT.MPI		450,000,000.00	-6,435,720,106.65
06/06/16	CA Overbooking CA BY TRF KLIRING PO PT.MPI		5,000.00	-6,435,725,106.65
06/06/16	CA Overbooking CA TRF KLIRING PO PT.MPI		205,000,000.00	-6,640,725,106.65
06/06/16	CA Overbooking CA BY TRF KLIRING PO PT.MPI		5,000.00	-6,640,730,106.65
07/06/16	Inward RTGS Cr CACps TRANSFER DANA	505,000,000.00		-6,135,730,106.65

Gambar 3.1 Rekapitulasi Rekening Koran

Kemudian, praktikan diberi tugas selanjutnya yaitu untuk merekapitulasi surat tagihan pajak milik klien. Praktikan diberikan tugas untuk merekapitulasi surat tagihan pajak milik klien di tahun 2015 dan 2016.

	Tanggal Invoice	No Invoice	Lawan Transaksi	Keterangan	DWP	PPN	Stamp Duty	Jumlah
5	Wednesday, October 5, 2016	ADA/OKT/2016/1665	PT XXX	Term 10 (DP 80%) Base Rent " Marvel City Mall Surabaya " Ada Fashion	37,451,700	3,745,170	-	41,196,870
6	Wednesday, October 5, 2016	ADA/OKT/2016/1666	PT XXX	Service Charge " Marvell City Mall Surabaya " Ada Fashion Oktober 2016	22,698,000	2,269,800	-	24,967,800
7	Wednesday, October 5, 2016	ADA/OKT/2016/1667	PT XXX	Promosi " Marvell City Mall Surabaya " Ada Fashion Oktober 2016	1,134,900	113,490	-	1,248,390
8	Monday, October 10, 2016	ADA/OKT/2016/1502	PT XXX	Electricity " Marvell City Mall Surabaya " Ada Fashion Date 21 Agustus s/d 1 Oktober 2016	8,246,832	824,683	6,000	9,077,515
9	Wednesday, October 26, 2016	ADA/OKT/2016/1576	PT XXX	Aktivasi Sambungan Indihome " Marvell City Mall Surabaya " Ada Fashion	2,500,000	250,000	-	2,750,000
10	Saturday, October 1, 2016	054	PT XXX	Sewa tempat dilainai 3 Plaza I Plaza Simpanglima Periode, 1-31 Oktober 2016	9,350,000	935,000	-	10,285,000
11	Saturday, October 1, 2016	INV/BSM/10/16/00020	PT XXX	INSTALLMENT RENTAL SPECIALTY	29,742,000	2,974,200	-	32,716,200
12	Saturday, October 1, 2016	INV/PMF/10/16/00068	PT XXX	INSTALLMENT RENTAL SPECIALTY L2-37 #011	22,950,000	2,295,000	6,000	25,251,000
13	Saturday, October 1, 2016	INV/KIJ/10/16/00039	PT XXX	INSTALLMENT RENTAL SPECIALTY ADA FASHION LT.1	15,606,975	1,560,698	6,000	17,173,672
14	Saturday, October 1, 2016	2016-07998/001/SVC	PT XXX	Service Charge	11,681,250	1,168,125	-	12,849,375
15	Saturday, October 1, 2016	2016-07997/001/SVC	PT XXX	Service Charge	10,062,500	1,006,250	-	11,068,750
16	Saturday, October 1, 2016	056/PL-8BP/AP/X/16	PT XXX	PROMOTION LEVY	750,100	75,010	3,000	828,110
17	Saturday, October 1, 2016	106/SC-8BP/AP/X/16	PT XXX	Service Charge	12,001,600	1,200,160	6,000	13,207,760
18	Saturday, October 1, 2016	097/ANG-8BP/AP/X/16	PT XXX	Sewa Angsuran Ke-6 Periode : Oktober 2016	22,053,750	2,205,375	6,000	24,265,125
19	Saturday, October 1, 2016	146/BL-8BP/AP/X/16	PT XXX	Pemakaian Listrik Periode : September 2016	1,267,451	126,745	6,000	1,400,196
20	Saturday, October 1, 2016	038/BSS/RENT/X/2016	PT XXX	Angsuran 6 @ Lippo Plaza Kupang	44,399,200	4,439,920	6,000	48,845,120
21	Tuesday, October 4, 2016	MDC00207	PT XXX	Angsuran Sewa Ke - 13	13,049,200	1,304,940	-	14,354,140
22	Saturday, October 1, 2016	116/PL-DA/AP/X/16	PT XXX	Promotion Levy Periode Oktober 2016	1,342,250	134,225	6,000	1,482,475
23	Saturday, October 1, 2016	325/BL-DA/AP/X/16	PT XXX	Pemakaian Listrik Periode : September 2016	5,877,541	587,754	6,000	6,471,295
24	Saturday, October 1, 2016	186/SC-DA/AP/X/16	PT XXX	Service Charge Periode Oktober 2016	20,133,750	2,013,375	6,000	22,153,125
25	Saturday, October 1, 2016	153/ANG-DA/AP/X/16	PT XXX	Sewa Angsuran Ke-8 Periode : Oktober 2016	34,898,500	3,489,850	6,000	38,394,350
26	Saturday, October 15, 2016	Inv/LPI/ADA/X/2016/01	PT XXX	Service Charge GF-12 ADA Fashion bulan September 2016	21,480,350	2,148,035	6,000	23,634,385

Gambar 3.2 Rekapitulasi Surat Tagihan Pajak

Lalu, Praktikan diberi tugas berikutnya yaitu untuk merkapitulasi nota pembelian milik klien. Praktikan diberikan tugas untuk merkapitulasi nota pembelian milik klien di tahun 2016.

NO	NAMA VENDOR	TANGGAL	NAMA BARANG	NOMOR NOTA	NOMINAL
1	SENG JAYA TEXTIL	06/05/2016	KOTAK IMPOR 3070, 3085	02554	70,585,900.00
2	KEVIN BERLIAN	06/06/2016	DENIM BATIK 1298	012551	10,800,000.00
3	KEVIN BERLIAN	20/06/2016	BABY TERRY BW	01495	1,735,350.00
4	KEVIN BERLIAN	22/06/2016	HYCONT HITAM	01503	14,036,000.00
5	MITRA KHARISMA	08/06/2016	RAYON 30 SPANDEX POLOS ABU	13070	10,018,800.00
6	KEVIN BERLIAN	07/06/2016	BABY TERRY POLOS	01421	10,143,000.00
7	SEMPURNA	09/06/2016	RTH KRINGKES	01438	57,588,000.00
8	KING TEXTILE	08/06/2016	POLOSAN BALOTELLY (008,002)	336	15,466,000.00
9	F1 TEXTILE	23/05/2016	2992 YA SUPERNOVA POLOS	28026	37,400,000.00
10	SENTOSA JAYA ABADI	23/05/2016	1510 YA SUPERNOVA POLOS	28027	18,875,000.00
11	SENTOSA JAYA ABADI	27/06/2016	FIESTA CREPE	110	12,078.00
12	SENTOSA JAYA ABADI	01/05/2016	0900.046 RYN 32T - A BW	SK16-000938	19,785,600.00
13	SENTOSA JAYA ABADI	29/07/2016	0929.002 ORANGE CRAPE HITAM, 0929.007 ORANGE CRAPE BW	SK16-000931	18,298,800.00
14	SENTOSA JAYA ABADI	28/07/2016	0900.158 RYN 32T-A NAVY	SK16-000903	10,302,000.00
15	KEVIN BERLIAN	04/08/2016	0881.001 DOUBLE FIS BW, 0881.002 DOUBLE FIS HITAM, 0881.158 DOUBLE FIS NAVY	SK16-000968	35,766,900.00
16	KEVIN BERLIAN	04/08/2016	0900.158 RYN 32T-A NAVY	SK16-000971	20,607,400.00
17	KARYA IDAH MAKMUR	15/06/2016	BABY TERRY HITAM	01480	10,212,000.00
18	HAZEL FASHION	23/06/2016	CHAMBRE TEBAL C05 HITAM, C06 NAVY, COL 14 ABU	KIM.1606.18.22	29,617,500.00
19	HAZEL FASHION	25/05/2016	MINI BARBLE POLOS 58	002699	17,998,500.00
20	NICOFEK	31/05/2016	KHOSIBO	002737	24,472,000.00
21	HAZEL FASHION	13/06/2016	KAOS SCUBA MOTIF JEANS W580	00000017	14,224,500.00
22	HAZEL FASHION	28/05/2016	BARBLE POLOS	002745	24,375,000.00

Gambar 3.3 Rekapitulasi Nota Pembelian

2. Merekapitulasi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 klien.

Di bidang Perpajakan, Praktikan diberi tugas yaitu merekapitulasi perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penghasilan (PPh) pasal 21 milik klien Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan. Nama perusahaan klien Praktikan samarkan guna menjaga kerahasiaan antara konsultan dan klien berdasarkan perjanjian diantara keduanya.

PPN

Month	Penyerahan PPN yang harus dipungut sendiri	Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN	Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN	PENJUALAN BRUTO	VAT - Out	VAT - In	Kompensasi Lebih bayar masa sebelumnya	PPN kurang atau (lebih) bayar
January	118,816,526							
February								
March	101,751,018							
April	56,361,161							
May	53,350,988							
June	62,756,253							
July	70,791,108							
August								
September	95,787,146							
October								
November	73,774,026							
December	82,214,711							

Gambar 3.4 Mengentri Dasar Pengenaan Pajak klien.

Dengan menggunakan aplikasi *Excel*, Praktikan ditugaskan untuk merekapitulasi data-data perpajakan klien Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan. Praktikan diberikan bimbingan oleh beberapa staf di Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan saat memulai pekerjaan.

Langkah pertama untuk pekerjaan merekapitulasi PPN klien adalah menyiapkan data yang diberikan oleh klien. Langkah kedua, membuka format *excel* yang telah dirancang dan dirumuskan oleh Konsultan Pajak di Kantor

Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan. Kemudian langkah ketiga, mengentri Dasar Pengenaan Pajak (DPP) di kolom Penyerahan PPN yang harus dipungut sendiri per bulan. Dan langkah keempat, tahan dan tarik seluruh data yang sudah dientri untuk dijumlah secara otomatis.

Month	Penyerahan PPN yang harus dipungut sendiri (DPP)	Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN (PPN)	PENJUALAN BRUTO	VAT - Out	VAT - In	Kompensasi Lebih bayar masa sebelumnya	PPN kurang atau (lebih) bayar
January	118,816,526	11,881,649.00	118,816,526	11,881,649	4,393,443		7,488,206
February					3,839,966		(3,839,966)
March	101,751,018	10,175,099.00	101,751,018	10,175,099	3,689,088		6,486,011
April	56,361,161	5,636,115.00	56,361,161	5,636,115	6,058,771		(422,656)
May	53,350,988	5,335,098.80	53,350,988	5,335,099	3,827,177		1,507,922
June	62,756,253	6,275,624.00	62,756,253	6,275,624	1,384,421		4,891,203
July	70,791,108	7,079,109.00	70,791,108	7,079,109	2,963,500		4,115,609
August					1,862,340		(1,862,340)
September	95,787,146	9,578,714.00	95,787,146	9,578,714	1,149,768		8,428,946
October					2,909,428		(2,909,428)
November	73,774,026	7,377,402.00	73,774,026	7,377,402	994,089		6,383,313
December	92,214,711	9,221,470.00	92,214,711	9,221,470	4,480,133		6,789,337

Gambar 3.5 Perhitungan secara otomatis dengan rumus yang sudah dikunci.

Selanjutnya, setelah data yang sudah dientri yaitu DPP per bulan selama setahun diisi, secara otomatis kolom lain akan terhitung karena rumus yang sudah dikunci pada format rekapitulasi *excel*. Kolom yang secara otomatis terhitung diantaranya yaitu, penyerahan yang dibebaskan dari PPN, penjualan Bruto, *Vat-Out*, *Vat-In*, dan kesimpulan apakah PPN dinyatakan kurang atau lebih bayar.

PPh Pasal 21

Selain PPN, Praktikan juga mengerjakan tugas rekapitulasi data Pajak

Penghasilan pasal 21 (PPh 21) milik klien.

Bulan	Jumlah Karwawan	Penghasilan Bruto	PPh 21
Januari			
Februari			
Maret	3	10,000,000	62,500
April	3	10,000,000	62,500
Mei	3	10,000,000	62,500
Juni	3	20,000,000	125,000
Juli	3	10,000,000	62,500
Agustus	3	10,000,000	62,500
September	3	10,000,000	62,500
Oktober	3	10,000,000	62,500
November	3	10,000,000	62,500
Desember	3	10,000,000	62,500
Total		110,000,000	625,000

Gambar 3.6 Mengentri data perhitungan PPh 21 klien.

Langkah-langkah yang dilakukan untuk merekapitulasi PPh 21 klien yang pertama adalah menyiapkan data-data yang sudah dikerjakan oleh konsultan. Selanjutnya, membuka format excel yang sudah dibuat oleh Konsultan Pajak di Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan. Kemudian, data yang sudah diberikan kepada Praktikan dientri. Data-data tersebut diantaranya, data mengenai

jumlah karyawan terdaftar di perusahaan klien, penghasilan bruto karyawan, dan PPh 21 yang dikenakan untuk perusahaan klien per bulannya selama setahun. Setelah itu dijumlah secara otomatis untuk mengetahui berapa PPh 21 yang harus dibayarkan oleh perusahaan.

Dalam hal ini, Praktikan tidak diberi tugas menghitung PPh 21, melainkan hanya merekapitulasi data yang sudah dihitung untuk pemberkasan bagi konsultan. Dengan alasan bahwa pekerjaan perhitungan ini mempunyai risiko tinggi bagi kredibilitas Konsultan jika terjadi kesalahan. Maka, Praktikan hanya diberi penjelasan singkat dan gambaran umum bagaimana perhitungan PPh 21 untuk klien.

3. Mengisi Surat Pemberitahuan (SPT) Masa

Pertama yang harus disiapkan adalah perangkat komputer yang telah dipasang dengan *software E-SPT* PPh Pasal 21.

- a. Langkah pertama adalah, buka laman E-SPT kemudian pilih database yang akan dibuka, Login database menggunakan:

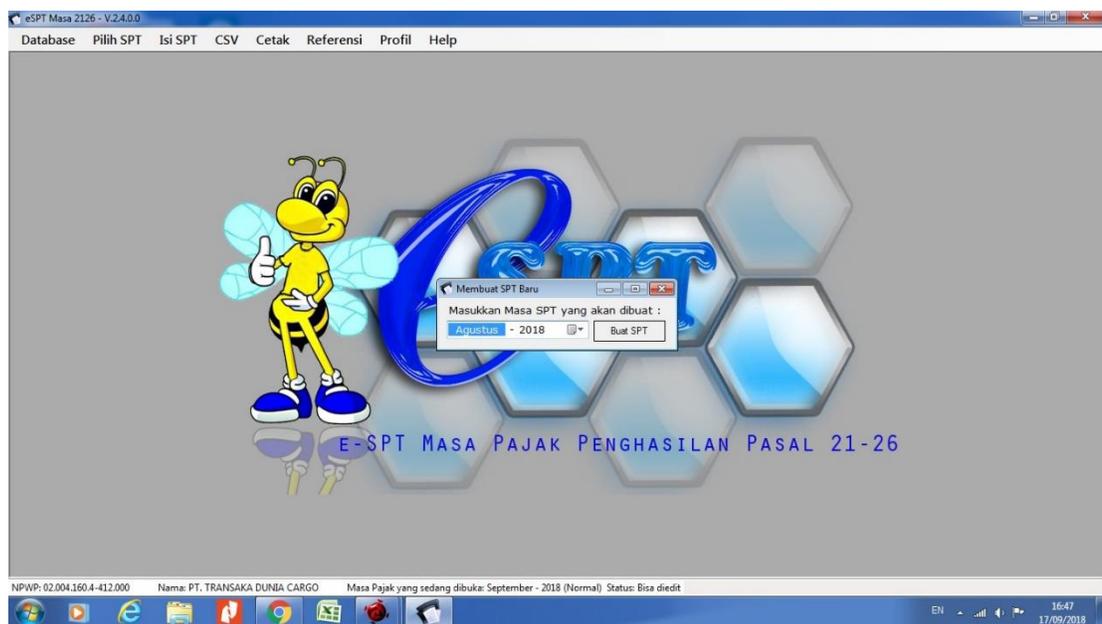
Username: administrator

Password: 123



Gambar 3.7 Halaman pembuka *software E-SPT* PPh Pasal 21.

b. Langkah kedua yaitu klik pilih SPT lalu buat SPT.



Gambar 3.8 Buat SPT

- c. Pilih Isi SPT untuk pegawai tetap klik Daftar Pemotongan Pajak (1721-1) kemudian pilih Satu Masa Pajak. Apabila akan input data transaksi pilih Tambah.

Gambar 3.9 Daftar Pemotongan PPh 21

- d. Kemudian isikan data nomor NPWP, Nama, Kode Objek Pajak, jumlah penghasilan bruto dan PPh dipotong, kemudian klik simpan.

Input Data Pemotongan Pajak

PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 BAGI PEGAWAI TETAP DAN PENERIMA PENSIIUN ATAU TUNJANGAN HARI TUA/JAMINAN HARI TUA BERKALA SERTA BAGI PEGAWAI NEGERI SIPIL, ANGGOTA TEN TARA NASIONAL INDONESIA, ANGGOTA POLISI REPUBLIK INDONESIA, PEJABAT NEGARA DAN PENSIIUNANNYA

NPWP : _____

Nama : _____

Kode Objek Pajak : _____

Jumlah Penghasilan Bruto (Rp.) : _____

PPh Dipotong (Rp.) : _____

Kode Negara Domisili : _____

Batal Simpan

E-SPT MASA PAJAK PENGHASILAN PASAL 21-26

NPWP: 02.004.160.4-412.000 Nama: PT. TRANSAKA DUNIA CARGO Masa Pajak yang sedang dibuka: Agustus - 2018 (Normal) Status: Bisa diedit

Gambar 3.10 Mengisi data pemotongan PPh 21

- e. Selanjutnya isi SPT dengan data karyawan perusahaan klien. Data tersebut diantaranya nama karyawan, NPWP, kode objek pajak, jumlah penghasilan bruto, dan jumlah PPh 21 yang dipotong.

Daftar Pemotongan Pajak Bulanan

DAFTAR PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 BAGI PEGAWAI TETAP DAN PENERIMA PENSIIUN ATAU TUNJANGAN HARI TUA/JAMINAN HARI TUA BERKALA SERTA BAGI PEGAWAI NEGERI SIPIL, ANGGOTA TEN TARA NASIONAL INDONESIA, ANGGOTA POLISI REPUBLIK INDONESIA, PEJABAT NEGARA DAN PENSIIUNANNYA

Masa Pajak : 08 - 2018 (Normal) NPWP Pemotong : _____

A. Pegawai Tetap dan Penerima Pensiun atau THT/JHT serta PNS, Anggota TNI/Polri, Pejabat Negara dan Pensiunannya yang Penghasilannya melebihi PTKP

Pencarian: _____ Nilai: _____ Clear Cari

No	NPWP	Nama	Kode Objek Pajak	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp.)	PPh Dipotong (Rp.)	Kode Negara Domisili
1			21-100-01	24.600.000	2.410.833	
2			21-100-01	22.200.000	2.163.333	
3			21-100-01	8.400.000	155.250	
4			21-100-01	6.210.000	69.917	
5			21-100-01	5.280.000	25.750	

Total Jumlah Penghasilan Bruto (Rp.) : 66.690.000

Total Jumlah PPh Dipotong (Rp.) : 4.825.083

B. Pegawai Tetap dan Penerima Pensiun atau THT/JHT serta PNS, Anggota TNI/Polri, Pejabat Negara dan Pensiunannya yang Penghasilannya tidak melebihi PTKP

Jumlah Pegawai : 7 Jumlah Penghasilan Bruto Pegawai (Rp.) : 23.072.500

Jumlah Pensiunan : 0 Jumlah Penghasilan Bruto Pensiunan (Rp.) : 0

C. Jumlah A + B

Total Jumlah Penghasilan Bruto (Rp.) : 89.762.500 Total Jumlah PPh Dipotong (Rp.) : 4.825.083

NPWP: 02.004.160.4-412.000 Nama: PT. TRANSAKA DUNIA CARGO Masa Pajak yang sedang dibuka: Agustus - 2018 (Normal) Status: Bisa diedit

Gambar 3.11 Proses pengisian SPT

- f. Setelah proses pengisian SPT selesai selanjutnya pilih menu Isi SPT pilih SPT Induk (1721) maka akan tampil jumlah pajak terutang.



Gambar 3.12 Klik isi SPT dan pilih SPT induk.

- g. Setelah proses pengisian SPT selesai selanjutnya pilih menu Isi SPT pilih SPT Induk (1721) maka akan tampil jumlah pajak terutang.

eSPT Masa 2126 - V.2.4.0.0

Database Pilih SPT Isi SPT CSV Cetak Referensi Profil Help

SPT Masa 21-26 Induk

SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26
Masa Pajak : 08 - 2018 (Normal)

B.1. Daftar Pemotongan | B.2. Penghitungan PPh | C. Objek Pajak Final | D. Lampiran | E. Pernyataan dan Ttd Pemotong

NO	PENERIMA PENGHASILAN	KODE OBJEK PAJAK	JUMLAH PENERIMA PENGHASILAN	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp.)	JUMLAH PAJAK PENGHASILAN (Rp.)
1.	PEGAWAI TETAP	21-100-01	12	89.762.500	4.825.083
2.	PENERIMA PENSUN BERKALA	21-100-02	0	0	0
3.	PEGAWAI TIDAK TETAP ATAU TENAGAKERJALEPAS	21-100-03	0	0	0
4.	BUKAN PEGAWAI				
4a.	DISTRIBUTOR MULTILEVEL MARKETING (MLM)	21-100-04	0	0	0
4b.	PETUGAS DINAS LUAR ASURANSI	21-100-05	0	0	0
4c.	PENJAJA BARANG DAGANGAN	21-100-06	0	0	0
4d.	TENAGA AHLI	21-100-07	0	0	0
4e.	BUKAN PEGAWAI YANG MENERIMA IMBALAN YANG BERSIFAT BERKESINAMBUNGAN	21-100-08	0	0	0
4f.	BUKAN PEGAWAI YANG MENERIMA IMBALAN YANG TIDAK BERSIFAT BERKESINAMBUNGAN	21-100-09	0	0	0
5.	ANGGOTA DEWAN KOMISARIS ATAU DEWAN PENGAWAS YANG TIDAK MERANGKAP SEBAGAI PEGAWAI TETAP	21-100-10	0	0	0
6.	MANTAN PEGAWAI YANG MENERIMA JASA PRODUKSI, TANTIEM, BONUS ATAU IMBALAN LAIN	21-100-11	0	0	0
7.	PEGAWAI YANG MELAKUKAN PENARIKAN DANA PENSUN	21-100-12	0	0	0
8.	PESERTA KEGIATAN	21-100-13	0	0	0
9.	PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG PPh PASAL 21 TIDAK FINAL LAINNYA	21-100-99	0	0	0
10.	PEGAWAI/PEMBERI JASAPESERTA KEGIATAN/PENERIMA PENSUN BERKALA SEBAGAI WAJIB PAJAK LUAR NEGERI	27-100-99	0	0	0
11.	JUMLAH (PENJUMLAHAN ANGKA 1 S.D. 10)		12	89.762.500	4.825.083

NPWP: 02.004.160.4-412.000 Nama: PT. TRANSAKA DUNIA CARGO Masa Pajak yang sedang dibuka: Agustus - 2018 (Normal) Status: Bisa diedit

16:54
17/09/2018

Gambar 3.13 Jumlah pajak terutang.

- h. Selanjutnya Pajak yang terutang harus dibayarkan terlebih dahulu untuk memperoleh nomor NTPN. Setelah mendapatkan nomor NTPN langkah berikutnya memasukan data tersebut ke dalam daftar SSP seperti tampilan dibawah ini

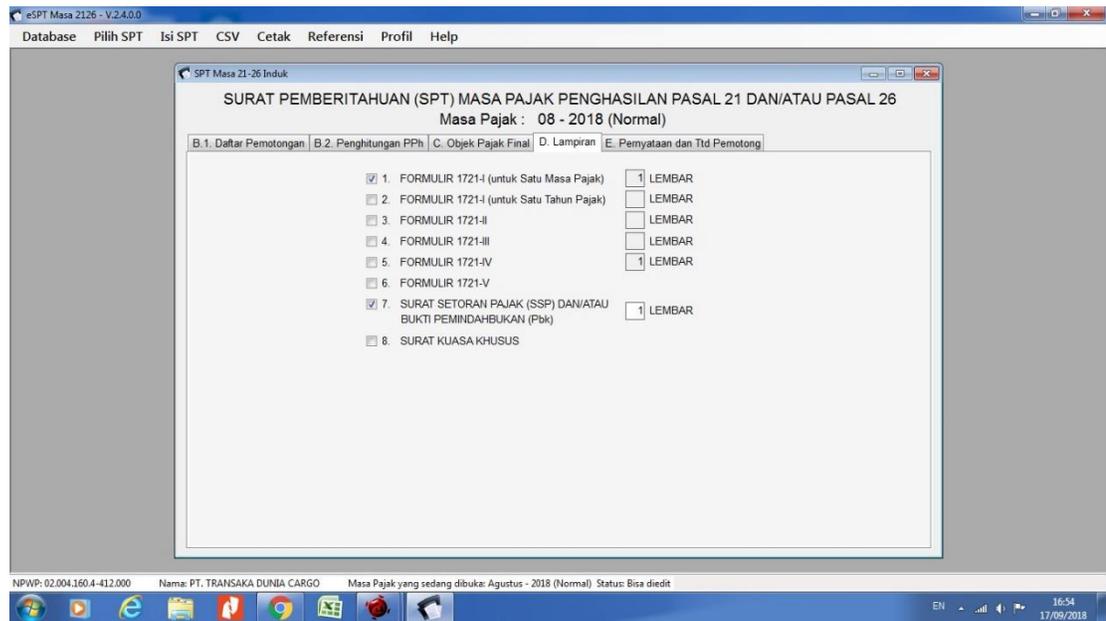
The screenshot shows a software application window titled "Daftar SSP" (Tax Payment Register). The main window contains a table with columns "No" and "Ket". A modal dialog box titled "Input SSP/Pbk" is open, displaying the following form fields:

- Kode Akun Pajak**: 411121 (dropdown), Pasal 21
- Kode Jenis Setoran**: 100 (dropdown)
- Tanggal SSP/Bukti Pbk**: 06-03-2018 (dropdown)
- NTPN/Nomor Bukti Pbk**: D2F6339HU9H9BAPQ
- Jumlah PPh Disetor**: 1.114.519
- Keterangan**: 0 (dropdown)

Below the form, there is a note: "* Keterangan diisi dengan 0 untuk SSP, 1 untuk SSP PPh Pasal 21 Ditanggung Pemerintah, 2 untuk Pbk". At the bottom of the dialog are "Batal" and "Simpan" buttons. At the bottom of the main window are "Cetak", "Ubah", "Hapus", and "Tambah" buttons.

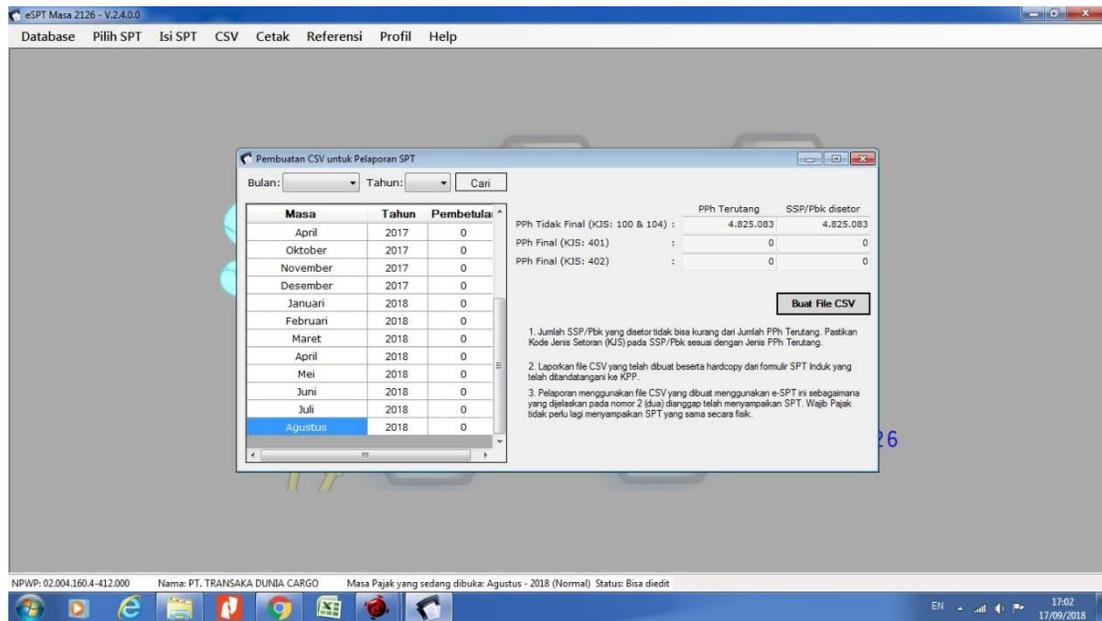
Gambar 3.14 Surat Setoran Pajak (SSP)

- i. Setelah semua terisi dengan benar kemudian kita kembali ke menu Isi SPT pilih SPT Induk klik B.1 Daftar Pemotongan, B.2. Penghitungan PPh sudah sesuai, lanjut ke bagian D lampiran check list yang akan dilampirkan, kemudian pilih bagian E. Pernyataan dan Ttd Pemotong lalu klik simpan.



Gambar 3.15 Penyelesaian pengisian SPT

- j. Langkah selanjutnya pilih menu CSV pada tampilan layar kemudian pilih Pelaporan SPT, pilih Masa yang akan dilaporkan kemudian klik Buat file CSV file CSV akan secara otomatis tersimpan di folder yang dipilih.



Gambar 3.16 Buat CSV.

Comma Separated Value atau CSV adalah format data yang memudahkan penggunaannya melakukan penginputan data ke *database* secara sederhana. CSV bisa digunakan dalam standar file ASCII, di mana setiap *record* dipisahkan dengan tanda koma (,) atau titik koma (;). Setelah SPT dibuat dalam format file CSV, maka file tersebut hanya dapat dilihat dan dibaca oleh pihak Dirjen Pajak.

C. Kendala yang Dihadapi

Dalam melaksanakan praktik kerja lapangan di Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan, Praktikan berusaha mengerjakan pekerjaan dengan baik yakni pekerjaan diselesaikan tepat waktu dan dengan hasil yang memuaskan. Namun dalam melaksanakan pekerjaan, Praktikan mengalami beberapa kendala yang mengganggu kelancaran dalam mengerjakan pekerjaan.

1. Server *e-spt* seringkali *down*.
2. Tidak adanya SOP (*Standard Operating Procedure*) untuk pemegang sehingga tidak adanya kejelasan pekerjaan yang harus dilakukan oleh Praktikan di tempat PKL.
3. Data yang dikirim oleh klien seringkali tidak lengkap.

D. Cara Mengatasi Kendala

Untuk mengatasi kendala yang dihadapi Praktikan tersebut, Praktikan mengambil langkah untuk melakukan penyelesaian kendala dengan cara sebagai berikut:

1. Mengerjakan pekerja terkait SPT jauh sebelum batas akhir pelaporan.

Aplikasi e-SPT atau disebut dengan Elektronik SPT adalah aplikasi yang dibuat oleh Direktorat Jenderal Pajak Kementerian Keuangan untuk digunakan oleh Wajib Pajak untuk kemudahan dalam menyampaikan SPT.

Pada dasarnya Aplikasi e-SPT merupakan sarana untuk mempermudah Wajib Pajak dalam menjalankan kewajiban perpajakannya. Namun kenyataannya tidak jarang ditemui permasalahan penggunaan aplikasi e-SPT, tak terkecuali untuk e-SPT PPh 21/26. Permasalahan penggunaan e-SPT PPh 21/26 dapat terjadi ketika proses instalasi maupun ketika proses entri data.

Umumnya, server aplikasi ini tidak jarang mengalami *down* dan mengganggu aktivitas perpajakan. Aplikasi e-SPT saat ini hanya maksimal menampung 2000 *sign in* secara bersamaan. Jika melebihi kapasitas, server dapat dipastikan *down*.

Untuk menghindari kemungkinan server *down*, maka sebaiknya pengerjaan pekerjaan SPT baik masa maupun tahunan dilakukan jauh sebelum batas akhir penyetoran maupun pelaporan. Selain menghindari server *down*, antisipasi dengan tidak melaporkan SPT pada batas akhir, hal ini juga guna menghindari sanksi administrasi perpajakan jika melampaui batas akhir.

2. Membuat SOP (*Standard Operating Procedure*) untuk pemegang.

SOP (*Standard Operating Procedure*) adalah set instruksi yang memiliki suatu prosedur pasti atau terstandarisasi, tanpa kehilangan keefektifannya. Setiap perusahaan bagaimanapun bentuk dan apapun jenisnya, membutuhkan sebuah panduan untuk menjalankan tugas dan fungsi setiap elemen atau unit perusahaan. Standar Prosedur Operasional (SPO) adalah sistem yang disusun untuk memudahkan, merapikan dan menertibkan pekerjaan. Sistem ini berisi urutan proses melakukan pekerjaan dari awal sampai akhir.

Setiap sistem manajemen berkualitas baik akan selalu didasari SOP yang baik pula. Maka dari itu, pihak Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan hendaknya menyusun SOP bagi Praktikan agar dapat bekerja sesuai yang berlaku di perusahaan. Sehingga, dapat mempermudah bagi Praktikan di perusahaan tersebut.

3. Melakukan asistensi terkait data agar klien dapat membantu pekerjaan konsultan.

Pada dasarnya, klien meminta bantuan konsultan karna tidak ingin mengalami kesulitan terkait audit, terlebih lagi pelaporan pajak. Klien hanya perlu membayar dan menyerahkan data yang mereka miliki untuk dikerjakan oleh Konsultan. Namun, karna ketidakpahaman ini seringkali membuat pekerjaan konsultan terhambat karena data yang akan dikerjakan tidak lengkap.

. Proses asistensi juga dapat dilakukan oleh konsultan agar tidak ada hal-hal yang tidak dipahami klien. Hubungan yang baik antara konsultan dengan klien dalam hal ini sangat penting guna menghindari miskomunikasi dan akhirnya menghambat pekerjaan.

BAB IV

KESIMPULAN

A. Kesimpulan

Mahasiswa membutuhkan program PKL dalam menghadapi dunia kerja yang begitu praktis dan dinamis. Dalam melaksanakan PKL mahasiswa diajak untuk berinteraksi langsung dengan berbagai kegiatan teknis dari sebuah teori yang diajarkan di bangku perkuliahan. PKL ini menjadi sebuah cara terbaik bagi mahasiswa untuk memperoleh pengalaman dalam mengaplikasikan langsung ilmu yang telah dimiliki. Selama melaksanakan PKL di Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan Kota Jakarta Selatan, praktikan dapat mengambil beberapa kesimpulan, antara lain:

1. Ada banyak ilmu serta pengetahuan baru yang diperoleh praktikan selama menjalankan Praktik Kerja Lapangan tersebut, khususnya dalam dunia akuntansi dan perpajakan
2. Kreativitas serta *skill* seseorang sangat dibutuhkan dalam dunia kerja yang semakin ketat. Praktikan mendapatkan pengalaman mengenai lingkungan kerja dan memahami cara bersosialisasi dan berkoordinasi dalam lingkungan kerja.
3. Pentingnya mempelajari perpajakan karena semua perusahaan akan melaporkan pajaknya.

4. Praktikkan belajar menyesuaikan diri dengan suasana dan etos kerja selama melaksanakan PKL.
5. Praktikkan mendapatkan pengalaman mengenai lingkungan kerja dan memahami cara bersosialisasi dan bekerja sama dengan staff di dalam lingkungan kerja.

B. Saran

Adapun saran yang harus diperhatikan dalam melaksanakan Praktik Kerja Lapangan yaitu sebaiknya melakukan perencanaan yang matang dalam mempersiapkan pelaksanaan program Praktik Kerja Lapangan, serta mencari informasi terkait perusahaan yang akan dituju sebelum memutuskan untuk melaksanakan Praktik Kerja Lapangan di perusahaan tersebut. Kemudian melakukan konsultasi dengan dosen pembimbing dalam menentukan perusahaan yang akan dituju oleh Praktikan nantinya. Selain itu, sangatlah penting bagi Praktikan dalam menguasai materi lebih dalam lagi agar dapat dengan mudah memahami setiap tugas yang diberikan.

Sebaiknya perusahaan Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan bisa lebih mengembangkan karyawannya untuk lebih memahami audit dan pajak agar data yang dihasilkan pun lebih tertata, sistematis dan mudah untuk dipahami. Selain itu data yang di input pun akan lebih akurat dan efisien jika komputerisasi data sudah dilakukan di semua pekerjaan.

DAFTAR PUSTAKA

Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. 2012. *Pedoman Praktik Kerja*

Lapangan, Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

<http://www.pajak.go.id> diakses pada 7 November 2018.

<https://www.ortax.org> diakses pada 14 November 2018.

LAMPIRAN-LAMPIRAN

Lampiran 1 : Surat Permohonan PKL



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
 Kampus Universitas Negeri Jakarta, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
 Telepon/Faximile - Rektor (021) 4893854, PR I - 4895130, PR II - 4893918, PR III - 4892926, PR IV - 4893982
 BUK - 4750930, BAKHUM - 4759081, BK - 4752180
 Bagian UHT Telepon, 4893726, Bagian Keuangan - 4892414, Bagian Kepegawaian - 4890536, Bagian Humas : 4898486
 Laman : www.unj.ac.id

Nomor : 1223/UN39.12/KM/2018

5 Juni 2018

Lamp : 1 lembar

Hal : Permohonan Izin Praktek Kerja Lapangan

Yth. HRD KAP Efrinal dan Setiawan

Kami mohon kesediaan saudara, untuk dapat menerima Mahasiswa Universitas Negeri Jakarta

Program Studi	: Pendidikan Ekonomi
Fakultas	: Ekonomi
Sebanyak	: 2 Orang (Anindya Hany Rahayu , dkk) Daftar Nama Terlampir.
Dalam Rangka	: Memenuhi Tugas Mata Kuliah Praktek Kerja Lapangan
	: Pada Tanggal 16 Juli s.d. 10 Agustus 2018
No. Telp/HP	: 082165813115

Atas perhatian dan kerjasama Saudara, kami sampaikan terima kasih.



Kepala Biro Akademik, Kemahasiswaan,
dan Hubungan Masyarakat

Woro Saemoyo, SH
NIP. 19630403 198510 2 001

Tembusan :

1. Dekan Fakultas Ekonomi
2. Koordinator Prodi Pendidikan Ekonomi

Lampiran 2 : Surat Keterangan Selesai PKL

IZIN PRAKTIK KONSULTAN PAJAK - SI-3454/PI/2014
ACCOUNTING, TAX CONSULTING & ADVOCACY



SURAT KETERANGAN
NOMOR : 0134/BDS/VIII/2018

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Bayu Kurniawan, S.E.
Jabatan : Direktur Utama

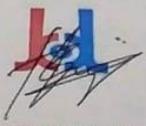
Menerangkan bahwa:

1. Nama : Anindya Hany Rahayu
NIM : 8105161657
Jurusan : S1 Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi
Universitas Negeri Jakarta
2. Nama : Puji Indah Koriah
NIM : 8105161617
Jurusan : S1 Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi
Universitas Negeri Jakarta

Telah selesai melakukan Praktik Kerja Lapangan pada bidang *Accounting Service*, pada tanggal 16 Juli – 10 Agustus 2018.

Demikianlah surat keterangan ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 10 Agustus 2018
Kantor Konsultan Pajak Budi Setiawan



Bayu Kurniawan, S.E.
(Direktur Utama)

Jl. Gandaria III No. 23 E Lantai 3 Kramat Pela - Kebayoran Baru Jakarta - 12130 Indonesia
Phone : 087870834783, 082213640200, 08174929017
E-mail : bntaxw0@gmail.com - bntaxw0@yahoo.com Website : www.bntaxw0.com

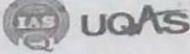
Lampiran 4 : Kegiatan Harian PKL

<p>Minggu 1 (16/07/18 – 21/07/18)</p> <p>Senin Mengenal Lingkungan Kerja.</p> <p>Selasa Merekapitulasi rekening koran harian klien menggunakan software excel.</p> <p>Rabu Merekapitulasi rekening koran harian klien menggunakan software excel.</p> <p>Kamis Merekapitulasi rekening koran harian klien menggunakan software excel.</p> <p>Jumat Merekapitulasi rekening koran harian klien menggunakan software excel.</p>	<p>Minggu 2 (23/07/18 – 28/07/18)</p> <p>Senin Merekapitulasi tagihan (<i>invoice</i>) harian klien menggunakan software excel.</p> <p>Selasa Merekapitulasi tagihan (<i>invoice</i>) harian klien menggunakan software excel.</p> <p>Rabu Merekapitulasi tagihan (<i>invoice</i>) harian klien menggunakan software excel.</p> <p>Kamis Merekapitulasi tagihan (<i>invoice</i>) harian klien menggunakan software excel.</p> <p>Jumat Merekapitulasi nota pembelian harian klien menggunakan software excel.</p>
<p>Minggu 3 (30/07/18 – 03/08/18)</p> <p>Senin Merekapitulasi nota pembelian harian klien menggunakan software excel.</p> <p>Selasa Merekapitulasi nota pembelian harian klien menggunakan software excel.</p>	<p>Minggu 4 (06/08/18 – 10/08/18)</p> <p>Senin Mengisi SPT masa. Mencetak SPT masa.</p> <p>Selasa Mengisi SPT masa. Mencetak SPT masa.</p>

<p>Rabu</p> <p>Merekapitulasi rekening koran harian klien menggunakan software excel.</p> <p>Ke perusahaan klien karena klien butuh perbantuan untuk pemeriksaan pajak.</p> <p>Kamis</p> <p>Merekapitulasi nota pembelian harian klien menggunakan software excel.</p> <p>Jumat</p> <p>Merekapitulasi nota pembelian harian klien menggunakan software excel.</p>	<p>Rabu</p> <p>Merekapitulasi rekening koran harian klien menggunakan software excel.</p> <p>Kamis</p> <p>Merekapitulasi rekening koran harian klien menggunakan software excel.</p> <p>Jumat</p> <p>Merekapitulasi rekening koran harian klien menggunakan software excel.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Lampiran 5 : Absen selama PKL


KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI
Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Kawarman Muka, Jakarta 13220
 Telepon (021) 4721227-4706285, Faks. (021) 4706285
 Laman: www.fe.unj.ac.id



DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
 SKS

Nama : Anindya Hany Rahayu
 No. Registrasi : 8105161657
 Program Studi : Pendidikan Ekonomi
 Tempat Praktik : Kantor Akuntan Publik
 Alamat Praktik/Telp :

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Senin, 16 Juli 2018	1. R	
2.	Selasa, 17 Juli 2018	2. K	
3.	Rabu, 18 Juli 2018	3. K	
4.	Kamis, 19 Juli 2018	4. K	
5.	Jumat, 20 Juli 2018	5. K	
6.	Senin, 23 Juli 2018	6. K	
7.	Selasa, 24 Juli 2018	7. K	
8.	Rabu, 25 Juli 2018	8. K	
9.	Kamis, 26 Juli 2018	9. K	
10.	Jumat, 27 Juli 2018	10. K	
11.	Senin, 30 Juli 2018	11. K	
12.	Selasa, 31 Juli 2018	12. K	
13.	Rabu, 1 Agustus 2018	13. K	
14.	Kamis, 2 Agustus 2018	14. K	
15.	Jumat, 3 Agustus 2018	15. K	

Jakarta, 10 Agustus 2018
 Penilai,


 (Bayu Kurniawan, S.E.)

Catatan :
 Format ini dapat diperbanyak sesuai kebutuhan
 Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan



Building
Future
Leaders

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227/4706285, Fax: (021) 4706285
Laman: www.fe.unj.ac.id



DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
..... SKS

Nama : Anindya Hany Rahayu
No. Registrasi : 8105161667
Program Studi : Pendidikan Ekonomi
Tempat Praktik : Kantor Akuntan Publik
Alamat Praktik/Telp :

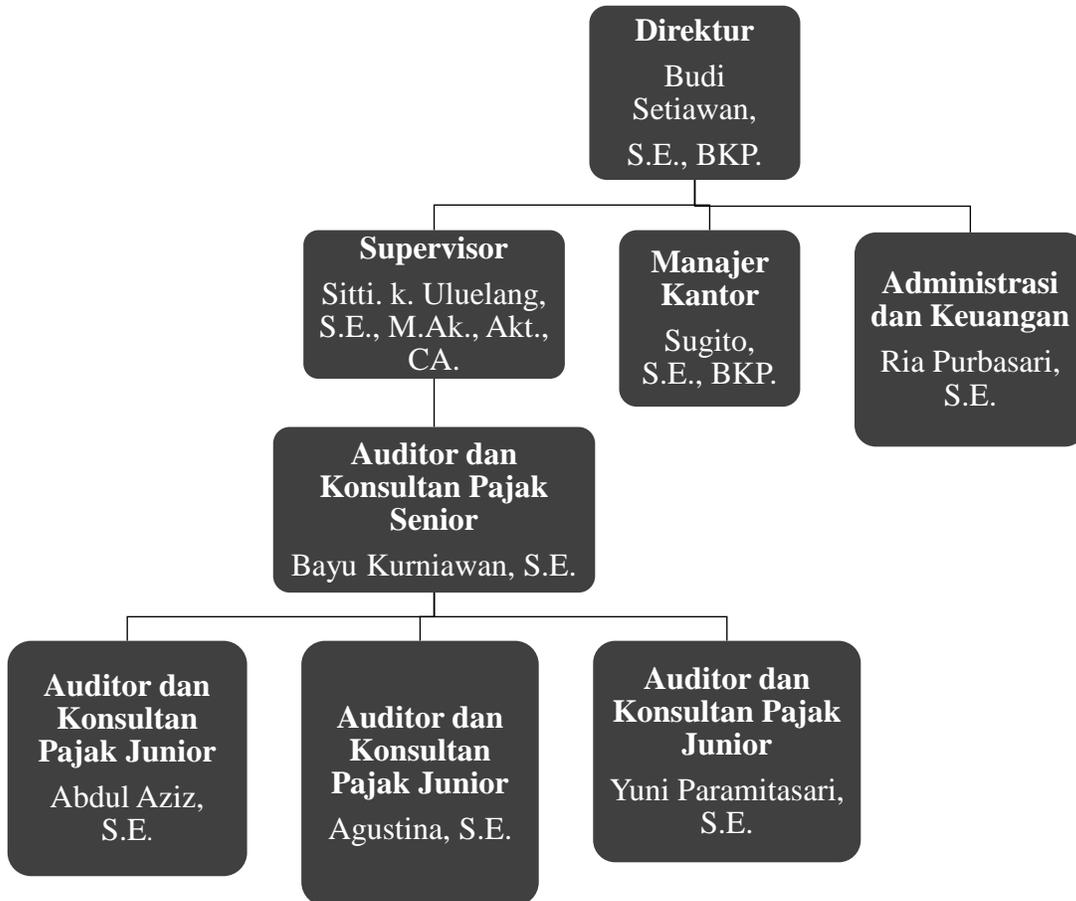
NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Senin, 6 Agustus 2018	1. k	
2.	Selasa, 7 Agustus 2018	2. k	
3.	Rabu, 8 Agustus 2018	3. k	
4.	Kamis, 9 Agustus 2018	4. k	
5.	Jumat, 10 Agustus 2018	5. k	
6.	.....	6.	
7.	.....	7.	
8.	.....	8.	
9.	.....	9.	
10.	.....	10.	
11.	.....	11.	
12.	.....	12.	
13.	.....	13.	
14.	.....	14.	
15.	.....	15.	

Jakarta, 10 Agustus 2018
Penilai,


(Bayu Kurniawan, S.E.)

Catatan :
Format ini dapat diperbanyak sesuai kebutuhan
Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan

Lampiran 6 : Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak (KKP) Budi Setiawan



Lampiran 7 : Lembar Penilaian PKL


KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI
Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
 Telepon (021) 4721227/4706285, Fax: (021) 4706285
 Laman: www.fk.unj.ac.id



PENILAIAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN
PROGRAM SARJANA (S1)
 SKS

Nama : Amndya Hany Pahayu
 No.Registrasi : 210216657
 Program Studi : Pendidikan Ekonomi
 Tempat Praktik : Kantor Konsultan Pajak
 Alamat Praktik/Telp :

NO	ASPEK YANG DINILAI	SKOR 46-100	KETERANGAN																														
1	Kehadiran	95	1. Keterangan Penilaian : <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;">Skor</td> <td style="width: 15%;">Nilai</td> <td style="width: 70%;">Bobot</td> </tr> <tr> <td>86-100</td> <td>A</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>81-85</td> <td>A-</td> <td>3,7</td> </tr> <tr> <td>76-80</td> <td>B+</td> <td>3,3</td> </tr> <tr> <td>71-75</td> <td>B</td> <td>3,0</td> </tr> <tr> <td>66-70</td> <td>B-</td> <td>2,7</td> </tr> <tr> <td>61-65</td> <td>C+</td> <td>2,3</td> </tr> <tr> <td>56-60</td> <td>C</td> <td>2,0</td> </tr> <tr> <td>51-55</td> <td>C-</td> <td>1,7</td> </tr> <tr> <td>46-50</td> <td>D</td> <td>1</td> </tr> </table>	Skor	Nilai	Bobot	86-100	A	4	81-85	A-	3,7	76-80	B+	3,3	71-75	B	3,0	66-70	B-	2,7	61-65	C+	2,3	56-60	C	2,0	51-55	C-	1,7	46-50	D	1
Skor	Nilai	Bobot																															
86-100	A	4																															
81-85	A-	3,7																															
76-80	B+	3,3																															
71-75	B	3,0																															
66-70	B-	2,7																															
61-65	C+	2,3																															
56-60	C	2,0																															
51-55	C-	1,7																															
46-50	D	1																															
2	Kedisiplinan	80																															
3	Sikap dan Kepribadian	86																															
4	Kemampuan Dasar	89																															
5	Ketrampilan Menggunakan Fasilitas	80																															
6	Kemampuan Membaca Situasi dan Mengambil Keputusan	80																															
7	Partisipasi dan Hubungan Antar Karyawan	90																															
8	Aktivitas dan Kreativitas	95																															
9	Kecepatan Waktu Penyelesaian Tugas	90																															
10	Hasil Pekerjaan	85																															
Jumlah		870	2. Alokasi Waktu Praktik : 2 sks : 90-120 jam kerja efektif 3 sks : 135-175 jam kerja efektif Nilai Rata-rata : <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> $\frac{870}{10 \text{ (sepuluh)}} = 87$ </td> </tr> </table> Nilai Akhir : <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 5px;">87</td> <td style="width: 50%; padding: 5px;">A.</td> </tr> <tr> <td style="font-size: small;">Angka bulat</td> <td style="font-size: small;">huruf</td> </tr> </table>	$\frac{870}{10 \text{ (sepuluh)}} = 87$	87	A.	Angka bulat	huruf																									
$\frac{870}{10 \text{ (sepuluh)}} = 87$																																	
87	A.																																
Angka bulat	huruf																																

Jakarta, 10 Agustus 2018.
 Penilai,

 (Bayu Kurniawan, S.E.)

Catatan :
 Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan

Lampiran 8 : Format Penilaian Seminar PKL

FORMAT PENILAIAN**SEMINAR PRAKTIK KERJA LAPANGAN****FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

Nama : Anindya Hany Rahayu
 No. Reg : 8105161657
 Program Studi : Pendidikan Ekonomi

No.	Kriteria Penilaian	Interval Skor	Skor
-----	--------------------	---------------	------

A. Penilaian Laporan PKL

1.	Format Masalah a. Sistematika Praktikan b. Penggunaan bahasa baku, baik, dan benar	0-15	
2.	Penyajian Laporan a. Relevansi topic dengan keahlian bidang studi b. Kejelasan Uraian	0-25	
3.	Informasi a. Keakuratan Informasi b. Relevansi informasi dengan uraian tulisan	0-15	

B. Penilaian Presentasi Laporan

1.	Penyajian: a. Sistematika Penyajian b. Penguasaan alat bantu c. Penggunaan bahasa lisan yang baik, benar, dan efektif	0-20	
2.	Tanya Jawab a. Ketepatan jawaban b. Kemampuan mempertahankan argumen	0-20	

Jakarta,

Penilai,

Lampiran 9 : Dokumen Tugas PKL

Book1 - Excel (Product Activation Failed)

puji indah

Tanggal	Keterangan Transaksi	Debit	Kredit	Saldo
	Saldo Awal			-6,931,467,662.23
01/06/16	Transfer Otomatis DARI 00010000090918 KE 420010000003435		4,143,742.72	-6,935,611,404.95
01/06/16	Transfer Otomatis DARI 00010000090918 KE 42001000002957		18,967,368.39	-6,954,578,773.34
01/06/16	Transfer Otomatis DARI 00010000090918 KE 420010000008640		11,758,500.00	-6,966,337,273.34
01/06/16	Transfer Otomatis DARI 00010000090918 KE 420010000008749		2,977,333.33	-6,969,314,606.67
01/06/16	Transfer Otomatis DARI 00010000090918 KE 420010000008756		2,694,999.99	-6,972,009,606.66
01/06/16	Transfer Otomatis DARI 00010000090918 KE 420010000008764		2,075,111.11	-6,974,084,717.77
01/06/16	Transfer Otomatis DARI 00010000090918 KE 420010000008772		1,465,333.33	-6,975,550,051.10
01/06/16	Transfer Otomatis DARI 00010000090918 KE 420010000008780		770,000.00	-6,976,320,051.10
01/06/16	Transfer Otomatis DARI 00010000090918 KE 420010000008789		96,055.55	-6,976,416,106.65
06/06/16	Inward RTGS Cr CACaps TRANSFER DANA	735,000,000.00		-6,241,416,106.65
06/06/16	CA Cash Deposit	255,696,000.00		-5,985,720,106.65
06/06/16	LN Cap Repy Ovb CA PBY PPK SBN AN PT. MASBUKHIN PRADHANA I		655,000,000.00	-6,640,720,106.65
06/06/16	LN Disbur. Ovb CA PENC. FASS PT AN PT. MASBUKHIN PRADHANA	655,000,000.00		-5,985,720,106.65
06/06/16	CA Overbooking CA TRF KLURING PO PT.MPI		450,000,000.00	-6,435,720,106.65
06/06/16	CA Overbooking CA BY TRF KLURING PO PT.MPI		5,000.00	-6,435,725,106.65
06/06/16	CA Overbooking CA TRF KLURING PO PT.MPI		205,000,000.00	-6,640,725,106.65
06/06/16	CA Overbooking CA BY TRF KLURING PO PT.MPI		5,000.00	-6,640,730,106.65
07/06/16	Inward RTGS Cr CACaps TRANSFER DANA	505,000,000.00		-6,135,730,106.65

Invoice PT XXX - Excel (Product Activation Failed)

puji indah

Tanggal Invoice	No. Invoice	Lawan Transaksi	Keterangan	DPP	PPN	Stamp Duty	Jumlah
Wednesday, October 5, 2016	ADA/OKT/2016/1665	PT XXX	Term 10 (DP 80%) Base Rent " Marvel City Mall Surabaya " Ada Fashion	37,451,700	3,745,170	-	41,196,870
Wednesday, October 5, 2016	ADA/OKT/2016/1666	PT XXX	Service Charge " Marvel City Mall Surabaya " Ada Fashion Oktober 2016	22,698,000	2,269,800	-	24,967,800
Wednesday, October 5, 2016	ADA/OKT/2016/1667	PT XXX	Promosi " Marvel City Mall Surabaya " Ada Fashion Oktober 2016	1,134,900	113,490	-	1,248,390
Monday, October 10, 2016	ADA/OKT/2016/1502	PT XXX	Electricity " Marvel City Mall Surabaya " Ada Fashion Date 21 Agustus s/d 1 Oktober 2016	8,246,832	824,683	6,000	9,077,515
Wednesday, October 26, 2016	ADA/OKT/2016/1576	PT XXX	Aktivasi Sambungan Indihome " Marvel City Mall Surabaya " Ada Fashion	2,500,000	250,000	-	2,750,000
Saturday, October 1, 2016	054	PT XXX	Sewa tempat dilantai 3 Plaza 1 Plaza Simpanglima Periode, 1-31 Oktober 2016	9,350,000	935,000	-	10,285,000
Saturday, October 1, 2016	INV/BSM/10/16/00020	PT XXX	INSTALLMENT RENTAL SPECIALTY	29,742,000	2,974,200	-	32,716,200
Saturday, October 1, 2016	INV/PMF/10/16/00068	PT XXX	INSTALLMENT RENTAL SPECIALTY L2-37 #011	22,950,000	2,295,000	6,000	25,251,000
Saturday, October 1, 2016	INV/KJI/10/16/00039	PT XXX	INSTALLMENT RENTAL SPECIALTY ADA FASHION LT.1	15,606,975	1,560,698	6,000	17,173,672
Saturday, October 1, 2016	2016-07998/001/SVC	PT XXX	Service Charge	11,681,250	1,168,125	-	12,849,375
Saturday, October 1, 2016	2016-07997/001/SVC	PT XXX	Service Charge	10,062,500	1,006,250	-	11,068,750
Saturday, October 1, 2016	056/PL-88P/AP/IX/16	PT XXX	PROMOTION LEVY	750,100	75,010	3,000	828,110
Saturday, October 1, 2016	106/SC-88P/AP/IX/16	PT XXX	Service Charge	12,001,600	1,200,160	6,000	13,207,760
Saturday, October 1, 2016	097/ANG-88P/AP/IX/16	PT XXX	Sewa Angsuran Ke-6 Periode : Oktober 2016	22,053,750	2,205,375	6,000	24,265,125
Saturday, October 1, 2016	146/BL-88P/AP/IX/16	PT XXX	Pemakaian Listrik Periode : September 2016	1,267,451	126,745	6,000	1,400,196
Saturday, October 1, 2016	038/BS/RENT/IX/2016	PT XXX	Angsuran @ Lippo Plaza Kupang	44,399,200	4,439,920	6,000	48,845,120
Tuesday, October 4, 2016	MDC0207	PT XXX	Angsuran Sewa Ke - 13	13,049,400	1,304,940	-	14,354,340
Saturday, October 1, 2016	116/PL-DA/AP/IX/16	PT XXX	Promotion Levy Periode Oktober 2016	1,342,250	134,225	6,000	1,482,475
Saturday, October 1, 2016	325/BL-DA/AP/IX/16	PT XXX	Pemakaian Listrik Periode : September 2016	5,877,541	587,754	6,000	6,471,295
Saturday, October 1, 2016	186/SC-DA/AP/IX/16	PT XXX	Service Charge Periode Oktober 2016	20,133,750	2,013,375	6,000	22,153,125
Saturday, October 1, 2016	153/ANG-DA/AP/IX/16	PT XXX	Sewa Angsuran Ke-8 Periode : Oktober 2016	34,898,500	3,489,850	6,000	38,394,350
Saturday, October 15, 2016	INV/LPI/ADA/X/2016/01	PT XXX	Service Charge GF-12 ADA Fashion bulan September 2016	21,480,350	2,148,035	6,000	23,634,385

NOTA - Excel (Product Activation Failed)

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW NITRO PRO 10

Calibri 11

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells Editing

AutoSum Fill Sort & Find & Filter Select Send to MindManager

puji indah

C1 : TANGGAL

NO	NAMA VENDOR	TANGGAL	NAMA BARANG	NOMOR NOTA	NOMINAL
1	SENG JAYA TEXTIL	06/05/2016	KOTAK IMPOR 3070, 3085	02554	70,585,900.00
3		06/06/2016	DENIM BATIK 1298	012551	10,800,000.00
4	KEVIN BERLIAN	20/06/2016	BABY TERRY BW	01495	1,735,350.00
5		22/06/2016	HYCONT HITAM	01503	14,036,000.00
6	MITRA KHARISMA	08/06/2016	RAYON 30 SPANDEX POLOS ABU	13070	10,018,800.00
7	KEVIN BERLIAN	07/06/2016	BABY TERRY POLOS	01421	10,143,000.00
8		09/06/2016	RTH KRINGKES	01438	57,588,000.00
9	SEMPURNA	08/06/2016	POLOSAN BALOTELY (008,002)	336	15,466,000.00
10	KING TEXTILE	23/05/2016	2992 YA SUPERNOVA POLOS	28026	37,400,000.00
11		23/05/2016	1510 YA SUPERNOVA POLOS	28027	18,875,000.00
7	F1 TEXTILE	27/06/2016	FIESTA CREPE	110	12,078.00
8	SENTOSA JAYA ABADI	01/05/2016	0900.046 RYN 32T - A BW	SK16-000938	19,785,600.00
14		29/07/2016	0929.002 ORANGE CRAPE HITAM, 0929.007 ORANGE CRAPE BW	SK16-000931	18,298,800.00
9	SENTOSA JAYA ABADI	28/07/2016	0900.158 RYN 32T-A NAVY	SK16-000903	10,302,000.00
16		04/08/2016	0881.001 DOUBLE FIS BW, 0881.002 DOUBLE FIS HITAM, 0881.158 DOUBLE FIS NAVY	SK16-000968	35,766,900.00
17		04/08/2016	0900.158 RYN 32T-A NAVY	SK16-000971	20,607,400.00
10	KEVIN BERLIAN	15/06/2016	BABY TERRY HITAM	01480	10,212,000.00
11	KARYA IDAH MAKMUR	23/06/2016	CHAMBRE TEBAL C05 HITAM, C06 NAVY, COL 14 ABU	KIM.1606.18.22	29,617,500.00
20	HAZEL FASHION	25/05/2016	MINI BARBLE POLOS 58	002699	17,998,500.00
21		31/05/2016	KHOSIBO	002737	24,472,000.00
13	NICOFEK	13/06/2016	KAOS SCUBA MOTIF JEANS W580	00000017	14,224,500.00
14	HAZEL FASHION	28/05/2016	BARBLE POLOS	002745	24,375,000.00

Sheet1

READY 1:43 PM 12/6/2018

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW NITRO PRO 9

Times New Roma 11

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells Editing

Conditional Formatting Format as Table Cell Styles Insert Delete Sort & Find & Filter Select

anindya hany

F8 : PPN

1	CLIENT	: PT.XXX	Prepared by:	Index:				
2	Object	: RECAP Value Added Tax	Date:					
3	Audit Date	:	Reviewed by:					
4			Date:					
6	----- Data Taken from SPT PPN Masa -----							
7	Month	Penyerahan PPN yang harus dipungut sendiri	Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN	PENJUALAN BRUTO	VAT - Out	VAT - In	Kompensasi Lebih bayar masa sebelumnya	PPN kurang atau (lebih) bayar
8		DPP	PPN	DPP	PPN	LOKAL		
10	January	118,816,526						
11	February							
12	March	101,751,018						
13	April	56,361,161						
14	May	53,350,988						
15	June	62,756,253						
16	July	70,791,108						
17	August							
18	September	95,787,146						
19	October							
20	November	73,774,026						
21	Desember	82,214,711						

PPN PPh 21

Activate Windows Go to Settings to activate Windows

READY 8:05 PM 12/6/2018

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW NITRO PRO 9 anindya hany

Accounting Conditional Formatting Insert Sum A Z Filter Select
 Format as Table - Delete - Sort & Find & Filter - Select -
 Cell Styles - Format -

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells Editing

D10 : X ✓ fx 118816526

1	CLIENT	PT XXXX					Prepared by:		Index:	
2	Object	RECAP Value Added Tax					Date:			
3	Audit Date						Reviewed by:			
4							Date:			
6	<i>Data Taken from SPT PPN Masa</i>									
7	Month	Penyerahan PPN yang harus dipungut sendiri	Penyerahan yang dibebaskan dari penenaan PPN	Penyerahan yang dibebaskan dari penenaan PPN		PENJUALAN BRUTO	VAT - Out	VAT - In	Kompensasi Lebih bayar masa sebelumnya	PPN kurang atau (lebih) bayar
8		DPP	PPN	DPP	PPN	LOKAL				
10	January	118,816,526	11,881,649.00	-	-	118,816,526	11,881,649	4,393,443		7,488,206
11	February							3,839,966		(3,839,966)
12	March	101,751,018	10,175,099.00	-	-	101,751,018	10,175,099	3,689,088		6,486,011
13	April	56,361,161	5,636,115.00	-	-	56,361,161	5,636,115	6,058,771		(422,656)
14	May	53,350,988	5,335,098.80	-	-	53,350,988	5,335,099	3,827,177		1,507,922
15	June	62,756,253	6,275,624.00	-	-	62,756,253	6,275,624	1,384,421		4,891,203
16	July	70,791,108	7,079,109.00	-	-	70,791,108	7,079,109	2,963,500		4,115,609
17	August							1,862,340		(1,862,340)
18	September	95,787,146	9,578,714.00	-	-	95,787,146	9,578,714	1,149,768		8,428,946
19	October							2,909,428		(2,909,428)
20	November	73,774,026	7,377,402.00	-	-	73,774,026	7,377,402	994,089		6,383,313
21	December	62,214,711	6,221,470.00	-	-	62,214,711	6,221,470	439,183		6,789,337

PPN PPh 21

READY 75%

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW NITRO PRO 9 anindya hany

Number Conditional Formatting Insert Sum A Z Filter Select
 Format as Table - Delete - Sort & Find & Filter - Select -
 Cell Styles - Format -

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells Editing

A14 : X ✓ fx

1	PT. XXXX			Dibuat oleh :													
2	PPh 21			Diperiksa oleh :													
3				Ref. :													
6	Perincian Pemotongan PPhs. 21																
7																	
12	Sumber: SSP, SPM																
13		Bulan	Jumlah Karawan	Penghasilan Bruto	PPh 21												
15		Januari															
16		Februari															
17		Maret	3	10,000,000	62,500												
18		April	3	10,000,000	62,500												
19		Mei	3	10,000,000	62,500												
20		Juni	3	20,000,000	125,000												
21		Juli	3	10,000,000	62,500												
22		Agustus	3	10,000,000	62,500												
23		September	3	10,000,000	62,500												
24		Oktober	3	10,000,000	62,500												
25		November	3	10,000,000	62,500												
26		Desember	3	10,000,000	62,500												
27		Total		110,000,000	625,000												

PPN PPh 21

READY 64%



Daftar Pemotongan Pajak Bulanan

DAFTAR PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 BAGI PEGAWAI TETAP DAN PENERIMA PENSIUN ATAU TUNJANGAN HARI TUA/JAMINAN HARI TUA BERKALA SERTA BAGI PEGAWAI NEGERI SIPIL, ANGGOTA TENTARA NASIONAL INDONESIA, ANGGOTA POLISI REPUBLIK INDONESIA, PEJABAT NEGARA DAN PENSIUNANNYA

Masa Pajak : 09 - 2018 (Normal) NPWP Pemotong : 02.004.160.4-412.000

A. Pegawai Tetap dan Penerima Pensiun atau THT/UHT serta PNS, Anggota TNI/Polri, Pejabat Negara dan Pensiunannya yang Penghasilannya melebihi PTKP

Pencarian: Nilai:

No	NPWP	Nama	Kode Objek Pajak	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp.)	PPH Dipotong (Rp.)	Kode Negara Domisili

Total Jumlah Penghasilan Bruto (Rp.) : Pilih Semua

Total Jumlah PPh Dipotong (Rp.) :

B. Pegawai Tetap dan Penerima Pensiun atau THT/UHT serta PNS, Anggota TNI/Polri, Pejabat Negara dan Pensiunannya yang Penghasilannya tidak melebihi PTKP

Jumlah Pegawai : Jumlah Penghasilan Bruto Pegawai (Rp.) :

Jumlah Pensiunan : Jumlah Penghasilan Bruto Pensiunan (Rp.) :

C. Jumlah A + B

Total Jumlah Penghasilan Bruto (Rp.) : Total Jumlah PPh Dipotong (Rp.) :

00 Nama: PT. TRANSAKA DUNIA CARGO Masa Pajak yang sedang dibuka: September - 2018 (Normal) Status: Bisa diedit

eSPT Masa 2126 - V.2.4.0.0

Database Pilih SPT Isi SPT CSV Cetak Referensi Profil Help

Input Data Pemotongan Pajak

PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 BAGI PEGAWAI TETAP DAN PENERIMA PENSIUN ATAU TUNJANGAN HARI TUA/JAMINAN HARI TUA BERKALA SERTA BAGI PEGAWAI NEGERI SIPIL, ANGGOTA TENTARA NASIONAL INDONESIA, ANGGOTA POLISI REPUBLIK INDONESIA, PEJABAT NEGARA DAN PENSIUNANNYA

NPWP :

Nama :

Kode Objek Pajak :

Jumlah Penghasilan Bruto (Rp.) :

PPH Dipotong (Rp.) :

Kode Negara Domisili :

E-SPT MASA PAJAK PENGHASILAN PASAL 21-26

NPWP: 02.004.160.4-412.000 Nama: PT. TRANSAKA DUNIA CARGO Masa Pajak yang sedang dibuka: Agustus - 2018 (Normal) Status: Bisa diedit

eSPT Masa 2126 - V.2.4.0.0

Database Pilih SPT Isi SPT CSV Cetak Referensi Profil Help

Daftar Pemotongan Pajak Bulanan

DAFTAR PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 BAGI PEGAWAI TETAP DAN PENERIMA PENSIUN ATAU TUNJANGAN HARI TUA/JAMINAN HARI TUA BERKALA SERTA BAGI PEGAWAI NEGERI SIPIL, ANGGOTA TENTARA NASIONAL INDONESIA, ANGGOTA POLISI REPUBLIK INDONESIA, PEJABAT NEGARA DAN PENSIUNANNYA

Masa Pajak : 08 - 2018 (Normal) NPWP Pemotong :

A. Pegawai Tetap dan Penerima Pensiun atau THT/UHT serta PNS, Anggota TNI/Polri, Pejabat Negara dan Pensiunannya yang Penghasilannya melebihi PTKP

Pencarian: Nilai:

No	NPWP	Nama	Kode Objek Pajak	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp.)	PPH Dipotong (Rp.)	Kode Negat Domsili
1			21-100-01	24.600.000	2.410.833	
2			21-100-01	22.200.000	2.163.333	
3			21-100-01	8.400.000	155.250	
4			21-100-01	6.210.000	69.917	
5			21-100-01	5.280.000	25.750	

Total Jumlah Penghasilan Bruto (Rp.) : 66.690.000 Plih Semus

Total Jumlah PPh Dipotong (Rp.) : 4.825.083

B. Pegawai Tetap dan Penerima Pensiun atau THT/UHT serta PNS, Anggota TNI/Polri, Pejabat Negara dan Pensiunannya yang Penghasilannya tidak melebihi PTKP

Jumlah Pegawai : Jumlah Penghasilan Bruto Pegawai (Rp.) : 23.072.500

Jumlah Pensiunan : Jumlah Penghasilan Bruto Pensiunan (Rp.) :

C. Jumlah A + B

Total Jumlah Penghasilan Bruto (Rp.) : 89.762.500 Total Jumlah PPh Dipotong (Rp.) : 4.825.083

NPWP: 02.004.160.4-412.000 Nama: PT. TRANSAKA DUNIA CARGO Masa Pajak yang sedang dibuka: Agustus - 2018 (Normal) Status: Bisa diedit

EN 16:53 17/09/2018

eSPT Masa 2126 - V.2.4.0.0

Database Pilih SPT Isi SPT CSV Cetak Referensi Profil Help

- Daftar Bukti Potong
- Daftar Pemotongan Pajak (1721-I)
- Daftar Biaya (1721-V)
- SPT Induk (1721)**
- Daftar SSP/Pbk (1721-IV)




E-SPT MASA PAJAK PENGHASILAN PASAL 21-26

NPWP: 02.004.160.4-412.000 Nama: PT. TRANSAKA DUNIA CARGO Masa Pajak yang sedang dibuka: Agustus - 2018 (Normal) Status: Bisa diedit

EN 16:53 17/09/2018

eSPT Masa 2126 - V.2.4.0.0

Database Pilih SPT Isi SPT CSV Cetak Referensi Profil Help

SPT Masa 21-26 Induk

SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26
Masa Pajak : 08 - 2018 (Normal)

B.1. Daftar Pemotongan | B.2. Penghitungan PPh | C. Objek Pajak Final | D. Lampiran | E. Pernyataan dan Ttd Pemotong

NO	PENERIMA PENGHASILAN	KODE OBJEK PAJAK	JUMLAH PENERIMA PENGHASILAN	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp.)	JUMLAH PAJAK PENGHASILAN (Rp.)
1.	PEGAWI TETAP	21-100-01	12	89.762.500	4.825.083
2.	PENERIMA PENSILUN BERKALA	21-100-02	0	0	0
3.	PEGAWI TIDAK TETAP ATAU TENAGAKERJA LEPAS	21-100-03	0	0	0
4.	BUKAN PEGAWAI				
4a.	DISTRIBUTOR MULTILEVEL MARKETING (MLM)	21-100-04	0	0	0
4b.	PETUGAS DINAS LUAR ASURANSI	21-100-05	0	0	0
4c.	PENJAJA BARANG DAGANGAN	21-100-06	0	0	0
4d.	TENAGA AHLI	21-100-07	0	0	0
4e.	BUKAN PEGAWAI YANG MENERIMA IMBALAN YANG BERSIFAT BERKESINAMBUNGAN	21-100-08	0	0	0
4f.	BUKAN PEGAWAI YANG MENERIMA IMBALAN YANG TIDAK BERSIFAT BERKESINAMBUNGAN	21-100-09	0	0	0
5.	ANGGOTA DEWAN KOMISARIS ATAU DEWAN PENGAWAS YANG TIDAK MERANGKAP SEBAGAI PEGAWAI TETAP	21-100-10	0	0	0
6.	MANTAN PEGAWAI YANG MENERIMA JASA PRODUKSI, TANTIEM, BONUS ATAU IMBALAN LAIN	21-100-11	0	0	0
7.	PEGAWI YANG MELAKUKAN PENARIKAN DANA PENSILUN	21-100-12	0	0	0
8.	PESERTA KEGIATAN	21-100-13	0	0	0
9.	PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG PPh PASAL 21 TIDAK FINAL LAINNYA	21-100-99	0	0	0
10.	PEGAWI/PEMBERI JASA/PESERTA KEGIATAN/PENERIMA PENSILUN BERKALA SEBAGAI WAJIB PAJAK LUAR NEGERI	27-100-99	0	0	0
11.	JUMLAH (PENJUMLAHAN ANGKA 1 S.D. 10)		12	89.762.500	4.825.083

NPWP: 02.004.160.4-412.000 Nama: PT. TRANSAKA DUNIA CARGO Masa Pajak yang sedang dibuka: Agustus - 2018 (Normal) Status: Bisa diedit

16:54
17/09/2018

Daftar SSP

DAFTAR SURAT SETORAN PAJAK (SSP) DAN/ATAU PEMINDAHBUKUAN (Pbk) UNTUK PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26

Pph Terutang SSP yang disetor

Input SSP/Pbk

SURAT SETORAN PAJAK (SSP) / PEMINDAHBUKUAN (Pbk) UNTUK PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26

Penc Kode Akun Pajak : 411121 Pasal 21

Kode Jenis Setoran : 100

Tanggal SSP/Bukti Pbk : 06-03-2018

NTPN/Nomor Bukti Pbk : D2F6339HU9H9BAPQ

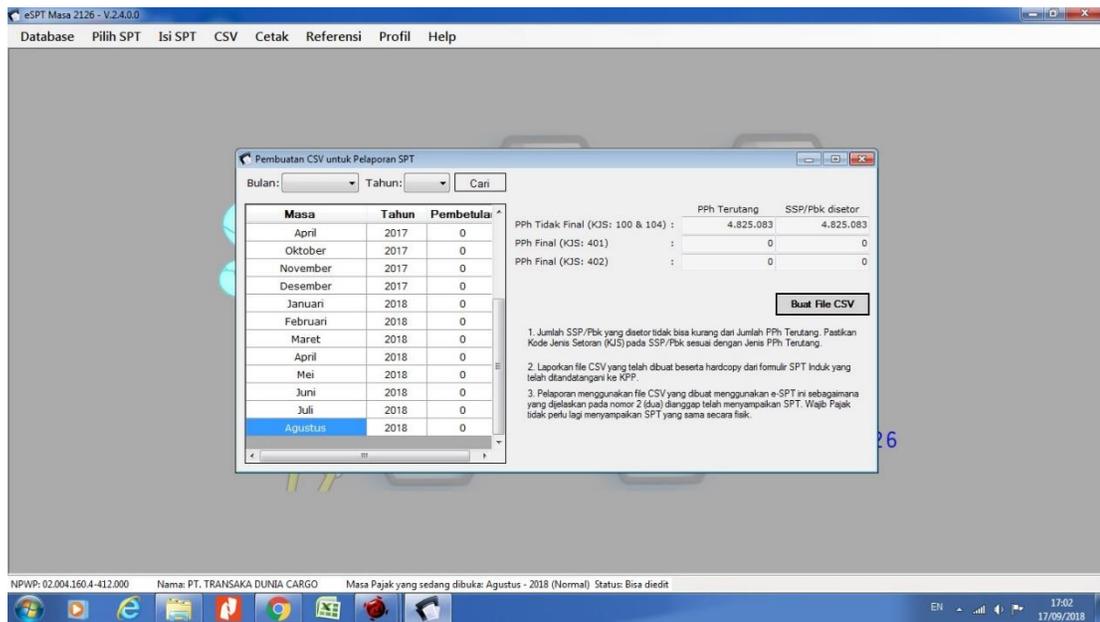
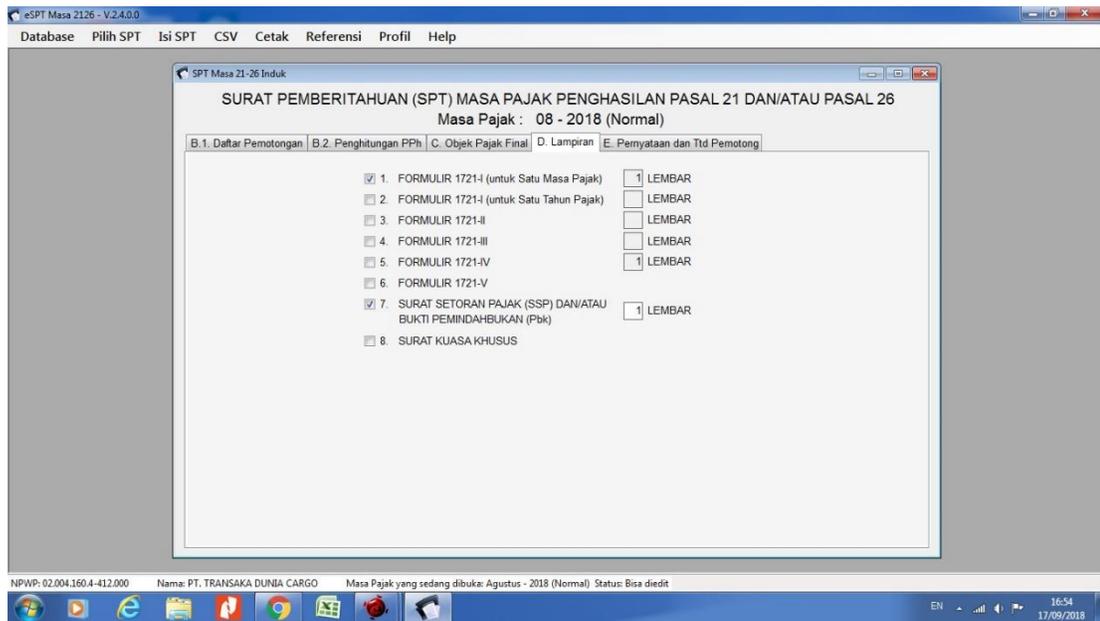
Jumlah PPh Disetor :

Keterangan : 0

* Keterangan diisi dengan 0 untuk SSP
1 untuk SSP PPh Pasal 21 Ditanggung Pemerintah
2 untuk Pbk

Batal Simpan

Cetak Ubah Hapus Tambah



Lampiran 10 : Kartu Konsultasi Pembimbingan Penulisan PKL



Building Future Leaders

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227/4706285, Fax: (021) 4706285
Laman: www.fe.unj.ac.id



UQAS

AN ISO 9001:2015 CERTIFIED COMPANY

KARTU KONSULTASI PEMBIMBINGAN PENULISAN PKL

1. Nama Mahasiswa : Anindya Hany Rahayu
 2. No.Registrasi : 8105161657
 3. Program Studi : Pendidikan Ekonomi
 4. Dosen Pembimbing : Bapak Ahmad Fauzi Rini, S.Pd., M.Ak.
 NIP. 1977.0817201012.1002

5. Judul PKL : Laporan Praktis Kerja Lapangan (PKL)
 Pada Bagian Jasa Akuntansi dan Perpajakan
 Kantor Konsultan Pajak (KKP), Budi Setiawan
 Jakarta Selatan

NO	TGL/BLN/THN	MATERI KONSULTASI	SARAN PEMBIMBING	TANDA TANGAN PEMBIMBING
1	22 Nov 2018	Pedoman menulis laporan PKL	laporan ditulis sesuai pedoman -	FR
2				
3	7 Des 2018	Pengumpulan laporan PKL dan konsultasi mengenai isi	Gambar yang tercantum dalam Pelaksanaan PKL harus dicantumkan juga dalam lampiran.	FR
4				
5				
6				
7	13 Des 2018	Penandatanganan lembar persetujuan seminar		FR
8				
9				
10				
11				
12				
SETUJU UNTUK UJIAN PKL				FR

Catatan :
 1. Kartu ini dibawa dan ditandatangani oleh Pembimbing pada saat konsultasi
 2. Kartu ini dibawa pada saat ujian PKL, apabila diperlukan dapat dipergunakan sebagai bukti pembimbingan

Lampiran 11 : Format Saran dan Perbaikan PKL



*Building
Future
Leaders*

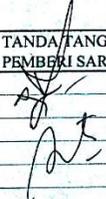
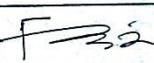
KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI
 Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
 Telepon (021) 4721227/4706285, Fax: (021) 4706285
 Laman: www.fe.unj.ac.id



ISO 9001:2008 CERTIFIED
 CERTIFICATE NO
 IAS/NA/3640

FORMAT SARAN DAN PERBAIKAN PKL
FAKULTAS EKONOMI - UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

1. Nama Mahasiswa : Anindya Hanz Rahayu.....
 2. No.Registrasi : 8105161657.....
 3. Program Studi : Pendidikan Ekonomi.....
 4. Tanggal Ujian PKL : 21 Desember 2018.....

NO	NAMA PENGUJI/PEMBERI SARAN	MASALAH SARAN PERBAIKAN	HALAMAN	TANDA/TANGAN PEMBERI SARAN
1	Ati Sumiati, S.Pd., m. Si.	Perbaiki bab II terkait struktur	17	
2		organisasi perusahaan		
3	Erika Takidah, S.E., m. Si.	Perbaiki bab IV terkait kesimpulan	40	
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
Sudah diperbaiki sesuai saran <= SETUJU DIPERBANYAK =>		Paraf Pembimbing 	Paraf Pembimbing 	

Catatan :

1. Pada waktu konsultasi perbaikan/penyempurnaan PKL, kartu ini harus diperlihatkan kepada Pembimbing
2. Target perbaikan/penyempurnaan PKL setelah tanggal ujian PKL
3. Kartu ini harus dilampirkan pada waktu meminta tanda tangan Tim Penguji untuk penyerahan