

**LAPORAN KULIAH KERJA MAGANG**  
**PERPAJAKAN DAN KEPATUHAN PAJAK PPh DAN PPN**  
**PT MITRA MANAJEMEN INTERNASIONAL**



**Disusun Oleh :**

**RIZKY DIMAS A.Y**

**2061307**

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN**  
**STIE PGRI DEWANTARA JOMBANG**

**2023**

**LAPORAN KULIAH KERJA MAGANG**  
**PERPAJAKAN DAN KEPATUHAN PAJAK**  
**PPH DAN PPN**  
**PT MITRA MANAJEMEN INTERNASIONAL**  
**LEMBAR PENGESAHAN**

**LAPORAN KULIAH KERJA MAGANG (KKM)**  
**PERPAJAKAN DAN KEPATUHAN PAJAK PPh Dan PPN**  
**PT MITRA MANAJEMEN INTERNASIONAL**



Oleh

Rizky Dimas A.Y      2061307

Jombang, 12 September 2023

Menyetujui,

Pendamping Lapangan

  
(Hernowo Yuwanto)

Dosen Pembimbing Lapangan

  
Aminah, S.E., M.Si.  
NIDN. 8931840022

Mengetahui,  
Ketua Prodi Manajemen



Dr. Ermawati Pancaningrum, S.T., M.SM.  
NIDN. 0716097202

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat dan hidayah yang diberikan oleh-Nya, penulis mampu menyelesaikan penyusunan laporan Kuliah Kerja Magang (KKM) ini sesuai dengan jadwal yang telah ditentukan. Laporan KKM berikut ini kami susun untuk memenuhi persyaratan menyelesaikan program studi akuntansi serta sebagai bentuk laporan pertanggungjawaban atas pelaksanaan Kuliah Kerja Magang (KKM) ditempat yang telah disebutkan.

Laporan ini berisi dari kegiatan KKM yang penulis lakukan selama genap 30 hari pada Kantor Konsultan Pajak PT Mtra Manajemen Internasional yang beralamatkan di Jl. Mayjend Sungkono No.44, Sengon, Jombang. Penyelesaian laporan ini dapat terwujud atas bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, untuk itu penulis ucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Abd. Rohim, SE., MSi selaku ketua STIE PGRI Dewantara Jombang.
2. Ibu Erminati Pancaningrum, S.T., M.SM. selaku ketua Program Studi Manajemen STIE PGRI Dewantara Jombang.
3. Bapak Aminin Msi. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan masukan kepada penulis.
4. Bapak Hernowo Yuswanto selaku Pendamping Lapangan.
5. Bapak/Ibu staff PT Mitra Manajemen Internasional yang telah bersedia membagikan ilmunya.
6. Orang Tua penulis yang senantiasa memberikan dukungan dan doa.
7. Teman-teman Jurusan Manajemen angkatan 2020 yang senantiasa memberikan saran dalam penyusunan Laporan KKM ini.

Penulis menyadari akan adanya keterbatasan dalam penyusunan laporan ini. Maka dari itu penulis bersedia menerima saran atau pun kritik dari pembaca makalah ini. Akhir kata kami harap laporan magang ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Jombang, 10 September 2023

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>vii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Kuliah Kerja Magang.....	1
1.2 Tujuan Kuliah Kerja Magang.....	2
1.3 Manfaat Kuliah Kerja Magang.....	2
1.4 Tempat Kuliah Kerja Magang.....	2
1.5 Jadwal Waktu Kuliah Kerja Magang .....	3
<b>BAB II TINJAUAN UMUM TEMPAT KULIAH KERJA MAGANG .....</b>	<b>4</b>
2.1 Profil Perusahaan.....	4
2.2 Kegiatan Umum .....	5
<b>BAB III PELAKSANAAN KULIAH KERJA MAGANG .....</b>	<b>6</b>
3.1 Pelaksanaan Kerja Yang Dilakukan Di Tempat Magang .....	6
3.1.1 Kegiatan-Kegiatan yang dilakukan mahasiswa antara lain .....	6
3.2 Hasil Pengamatan di Tempat Magang.....	7
3.3 Landasan Teori.....	8
3.3.1 Pajak.....	8
3.3.2 PPh Badan (PPh Pasal 25).....	8
3.3.3 Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	9
3.3.4 Rekapitulasi.....	10
3.4 Usulan Pemecahan Masalah/Solusi.....	10
<b>BAB IV PENUTUP .....</b>	<b>11</b>
4.1 Kesimpulan .....	11
4.2 Saran.....	11
4.3 Refleksi Diri .....	12

4.3.1 Relevansi .....	12
4.3.2 Pengalaman .....	12
4.3.3 Manfaat Yang diperoleh.....	12
4.3.4 Kunci Sukses.....	12
4.3.5 Tindak Lanjut .....	12
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>A-1</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>A-2</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Logo Perusahaan.....	4
---------------------------------	---

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1.1 Jadwal Kegiatan KKM.....</b>	<b>3</b>
---	----------

## **DAFTAR LAMPIRAN**

<b>Lampiran 1 Surat Keterangan telah Menyelesaikan Magang .....</b>	<b>A-2</b>
<b>Lampiran 2 Form Aktivitas Harian/Logbook .....</b>	<b>A-3</b>
<b>Lampiran 3 Aspek Penilaian Oleh Pendamping Lapangan .....</b>	<b>A-7</b>
<b>Lampiran 4 Aspek Penilaian Oleh Dosen Pembimbing Lapangan .....</b>	<b>A-8</b>
<b>Lampiran 5 Curriculum Vitae (CV) .....</b>	<b>A-9</b>

## **BAB I PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang Kuliah Kerja Magang**

Program Kuliah Kerja Magang (KKM) merupakan suatu kegiatan kurikuler yang dikemas dalam sebuah mata kuliah. Mata kuliah ini wajib dilaksanakan oleh seluruh mahasiswa STIE PGRI DEWANTARA. KKM adalah suatu bentuk proses pembelajaran mahasiswa yang mendukung program pendidikan di Kampus STIE PGRI DEWANTARA dan program teknis praktis yang ditemukan dilapangan. Penyelenggaraan pendidikan keahlian profesional yang memadukan secara sistematis dan sinkron antara program pendidikan di kampus dengan penguasaan keahlian yang diperoleh melalui kegiatan pengalaman langsung didunia kerja yang mengarah kepada pencapaian tingkat keahlian professional dalam sebuah pekerjaan tertentu.

Dalam mata kuliah ini kegiatan pembelajaran dilaksanakan langsung dalam dunia kerja. Kegiatan tersebut bertujuan untuk membekali mahasiswa dengan keahlian praktis yang sesuai dengan situasi dan kondisi kerja nyata yang diperoleh di perguruan tinggi, sehingga mahasiswa diharapkan lebih memahami dan memiliki keterampilan dalam suatu disiplin ilmu.

Disisi lain, diperlukan suatu sinergi antara dunia kerja dengan lembaga pendidikan dalam meningkatkan kualitas sumber daya manusia secara lebih luas. Maka dari itu melalui KKM ini sekaligus dimaksudkan untuk memahami dan mencari kemampuan dasar yang diinginkan dunia kerja untuk dikembangkan pada kampus STIE PGRI DEWANTARA sebagai lembaga tenaga professional yang berorientasi pada dunia kerja, serta mengetahui kemampuan dan pemahaman mahasiswa atas mata kuliah yang didapatkan di kampus dengan dilapangan (dunia kerja) dan mengaplikasikan keilmuan yang didapat selama mejalani perkuliahan.

Dengan menimbang kebutuhan mahasiswa dalam mengetahui lebih luas tentang pelaksanaan kegiatan pengelolaan penysetoran retribusi pengujian kendaraan bermotor, maka sebagai pelaksana, mahasiswa termotivasi untuk melaksanakan praktek magang di Kantor Jasa Akuntansi PT Mitra Mnajaemen Internasional yang beralamatkan di Jl. Mayjend Sungkono No. 44, Sengon, Jombang. Dengan memilih dan mengikuti praktek kerja magang di Kantor Jasa

Akuntansi PT Mitra Mnajaemen Internasional diharapkan dapat mengetahui dan memahami tentang kegiatan pelaporan dan penyetoran pajak wajib pajak pribadi maupun wajib pajak badan.

Setelah dilaksanakannya Kegiatan KKM tersebut, mahasiswa sebagai pelaksana diharapkan dapat mengetahui tentang prosedur atau tata cara pelaporan pajak. Selain itu, adanya keinginan untuk mahasiswa yang telah melaksanakan magang untuk memiliki harapan bekerja ditempat tersebut dengan berbekal pengalaman yang didapat selama pelaksanaan magang.

### **1.2 Tujuan Kuliah Kerja Magang**

1. Meningkatkan dan memperluas ilmu dan wawasan mengenai perpajakan yang terdapat di PT Mitra Manajemen Internasional dengan melakukan pengamatan secara langsung terhadap ilmu yang ditelah dipelajari di perkuliahan.
2. Menambah pengalaman praktik dalam dunia kerja serta mengasah kemampuan yang dimiliki agar sesuai dengan tenaga kerja yang dibutuhkan sebagai bekal setelah lulus kuliah.
3. Untuk mengenal praktikum mengenai budaya dunia kerja dalam segi manajemen waktu, kemampuan komunikasi dan kerja sama tim dalam menyelesaikan pekerjaan tepat waktu, sehingga dapat melatih kedisiplinan, kerja sama dan tanggung jawab bagi mahasiswa yang siap terjun dalam dunia kerja.

### **1.3 Manfaat Kuliah Kerja Magang**

1. Sebagai media belajar untuk memperoleh pengetahuan baru yang tidak diajarkan dalam bangku kuliah dan pengetahuan-peengetahuan lainnya terkait dengan pengelolaan perpajakan dalam melaksanakan kegiatan KKM untuk memperoleh pengetahuan, wawasan dan keterampilan kehidupan dunia kerja yang diperlukan.
2. Sebagai sarana untuk menggali informasi dalam dunia kerja sehingga mahasiswa dapat melatih dan mempersiapkan diri untuk terjun dalam dunia kerja.
3. Sebagai sarana dalam menjalin kerjasama yang baik antara Lembaga Perguruan Tinggi (STIE PGRI Dewantara Jombang) dengan instansi dan mahasiswa.

### **1.4 Tempat Kuliah Kerja Magang**

Pelaksanaan Kuliah Kerja Magang bertempat di Kantor Jasa Akuntansi PT Mitra Manajemen Internasional di JL. Mayjend Sungkono No.44, Sengon, Jombang.

### 1.5 Jadwal Waktu Kuliah Kerja Magang

Pelaksanaan Kuliah Kerja Magang bertempat di Kantor Jasa Akuntansi PT Mitra Manajemen Internasional dan ditempuh selama 1 bulan atau genap 30 hari yang dimulai dari tanggal 10 Juli 2023 sampai dengan 23 Agustus 2023 dengan jam kerja Senin-Jum'at mulai pukul 09.00-17.00.

Tahap-tahap Kuliah Kerja Magang (KKM) sebagai berikut :

#### 1. Tahap Persiapan Kuliah Kerja Magang

Dalam tahap ini mahasiswa melakukan observasi yang akan digunakan sebagai tempat Kuliah Kerja Magang. Selanjutnya mahasiswa mengajukan surat permohonan Kuliah Kerja Magang yang telah disetujui oleh Kaprodi Akuntansi.

#### 2. Tahap Pelaksanaan Kuliah Kerja Magang

Setelah mendapatkan jawaban dari permohonan yang telah diajukan, mahasiswa siap melaksanakan Kuliah Kerja Magang dengan waktu yang telah ditentukan.

#### 3. Tahap Penulisan Laporan Kuliah Kerja Magang

Tahap ini dilakukan setelah pelaksanaan Kuliah Kerja Magang telah berakhir. Mahasiswa memohon izin untuk menggunakan beberapa data yang terdapat di tempat magang untuk digunakan sebagai bentuk laporan mahasiswa kepada Panitia Penyelenggara / Kampus. Kemudian diserahkan kepada Kaprodi untuk diberi penilaian.

**Tabel 1.1 Jadwal Kegiatan KKM STIE PGRI Dewantara Jombang Tahun 2023**

NO	Kegiatan	Juli			Agustus		
		II	III	IV	I	II	III
1	Pengenalan Lingkungan Kerja						
2	Pelaksanaan KKM						
3	Pengumpulan Data						
4	Menyusun Laporan						

Sumber : Data diolah oleh Penulis, Tahun 2023

## **BAB II TINJAUAN UMUM TEMPAT KULIAH KERJA MAGANG**

### **2.1 Profil Perusahaan**

PT Mitra Manajemen Internasional adalah Kantor Jasa Akuntansi yang disahkan oleh Kementerian Keuangan Republik Indonesia dengan Nomor Izin 88/KM.1PPPK/2016. MMI adalah perusahaan konsultan manajemen yang melayani institusi swasta dan publik yang membantu klien dalam membuat peningkatan yang signifikan dan langgeng terhadap kinerja mereka dan mewujudkan tujuan terpenting mereka. Dengan bersertifikat profesional berpengalaman. PT Mitra Manajemen Internasional memiliki visi “Menjadi mitra profesional yang andal dalam manajemen bisnis modern.” Dan juga Misi “Menjalin kemitraan dengan pemangku kepentingan secara profesional, merancang manajemen bisnis secara efektif dan efisien berdasarkan best practice kelas dunia serta menerapkan dan mengevaluasi manajemen proses bisnis untuk meningkatkan kinerja secara berkesinambungan”. Motto dari perusahaan ini yaitu “Manajemen yang Lebih Baik untuk Bisnis yang Lebih Baik”.

PT Mitra Manajemen Internasional memberikan beberapa jenis jasa pelayanan yaitu jasa pelayanan keuangan dan akuntansi dengan membuat prosedur laporan keuangan untuk memungkinkan keseragaman dalam penyajian laporan keuangan, jasa pelayanan manajemen pajak dengan memberikan layanan untuk membawa analisis logis dari rencana keuangan dari perspektif pajak, untuk menyelaraskan tujuan keuangan dengan perencanaan efisiensi Pajak, jasa layanan manajemen bisnis dengan berfokus pada peningkatan kinerja dan keberlanjutan perusahaan dengan membangun nilai melalui strategi yang berani dan jasa layanan perencanaan sumberdaya perusahaan dengan membantu organisasi mengelola keuangan mereka, rantai pasokan, manufaktur, dan kegiatan sumber daya manusia.

#### **Gambar 2.1 Logo Perusahaan**



## **2.2 Kegiatan Umum**

PT Mitra Manajemen Internasional bergerak di bidang pelayanan jasa akuntansi dan juga perpajakan yang mana tentunya memiliki sasaran dari para pengusaha baik berupa badan maupun orang pribadi yang ingin dibantu dalam penyajian laporan keuangan maupun pelaporan pajak. Dalam pelayanan jasa pembuatan laporan keuangan, PT Mitra Manajemen Internasional menggunakan standar akuntansi yang digunakan pada umumnya yaitu sesuai dengan kerangka pelaporan IFRS yang berlaku. Dalam hal perpajakan, PT Mitra Manajemen Internasional membantu untuk memenuhi kewajiban perpajakan sesuai dengan ketentuan hukum perpajakan yang berlaku. Yaitu dalam hal menghitung, menyiapkan dan membayar pajak yang terutang kepada SSP, dan melaporkannya ke KPP tempat yang terdaftar. PT Mitra Manajemen akan melayani konsultasi dan konsultasi berkelanjutan mengenai masalah perpajakan tertentu yang sedang dihadapi oleh perusahaan. Hal ini untuk memberikan solusi terbaik atas permasalahan perpajakan yang dihadapi perusahaan. Pelayanan dapat dilakukan melalui email, fax, telepon, teleconference, atau pertemuan langsung dengan tim konsultan kami.

## **BAB III PELAKSANAAN KULIAH KERJA MAGANG**

### **3.1 Pelaksanaan Kerja Yang Dilakukan Di Tempat Magang**

Pelaksanaan Kuliah Kerja Magang (KKM) dilaksanakan dengan kurun waktu 1 bulan mulai tanggal 10 Juli 2023 sampai dengan 23 Agustus 2023 yang bertempat di PT Mitra Manajemen Internasional Jl. Mayjend Sungkono No.44, Sengon, Jombang. Dalam PT Mitra Manajemen Internasional tidak terdapat divisi-divisi seperti perusahaan pada umumnya karena perusahaan ini termasuk ke dalam perusahaan konsultan pajak yang mana setiap staff dapat memegang beberapa klien dengan permasalahan yang berbeda-beda. Jadi tidak ada spesifikasi divisi satu berfokus pada jasa akuntansi dan divisi satunya lagi berfokus pada jasa yang lain. Rata-rata masalah klien yang terdapat di PT Mitra Manajemen Internasional ini yaitu mengenai masalah perpajakan seperti masalah perhitungan dan pelaporan PPh, perhitungan dan pelaporan PPN serta pelaporan SPT.

Sebelum pelaporan pajak diserahkan terdapat proses yang panjang mulai dari melakukan membuat jurnal, melakukan rekapitulasi, mencocokkan data kembali dan tahap akhir melakukan perhitungan yang digunakan sebagai dasar pelaporan PPh dan PPN yang diinginkan sesuai dengan permasalahan klien. Dalam setiap prosesnya pun setiap staff perlu adanya konsultasi dengan klien agar tidak terjadi miss komunikasi dan hasil akhir sesuai dengan yang diharapkan klie tersebut.

#### **3.1.1 Kegiatan-Kegiatan yang dilakukan mahasiswa antara lain :**

Sebagai mahasiswi magang, selama proses magang berlangsung kami diminta untuk membantu dalam rekapitulasi data rekening koran perusahaan klien selama kurun waktu 1 periode (1 tahun) dan kami juga diminta untuk mencocokkan data rekening koran perusahaan klien dengan data yang ada pada rekapitulasi. Proses rekapitulasi dan pengecekan ulang data dilakukan melalui Excel dengan mengelompokkan data-data tersebut menggunakan rumus dan menghitung jumlah dana yang masuk pada rekening

perusahaan klien. Setelah selesai melakukan rekapitulasi dan pengecekan data, data selanjutnya dihitung untuk diolah sebagai dasar perhitungan PPh dan PPN terutang dari perusahaan klien tersebut. Dengan hasil akhir PPh dan PPN tersebut akan dilaporkan sebagai objek pajak.

### **3.2 Hasil Pengamatan di Tempat Magang**

Prosedur Pengelolaan Pajak pada PT Mitra Manajemen Internasional meliputi:

1. Melakukan pengecekan data transaksi perusahaan klien.
2. Membuat jurnal apabila diperlukan.
3. Merekap data rekening koran perusahaan klien di microsoft excel.
4. Mengelompokkan dan mencocokkan kembali data yang diperoleh dari rekening koran perusahaan klien.
5. Menyetorkan hasil rekapitulasi data kepada staff yang ditugaskan untuk melakukan perhitungan pajak
6. Staff membuat perhitungan sebagai dasar penentuan PPh dan PPN yang diminta klien.
7. Staff melakukan pelaporan PPh dan PPN apabila sudah sesuai dengan keinginan klien.

Kendala atau masalah yang dihadapi :

1. File rekening koran yang diberikan berupa file pdf, bukan file excel.
2. File harus di conevert secara manual menggunakan web converter yang tersedia di google atau bisa langsung di convert dengan membukanya di excel.
3. File yang sudah di converter harus di copas secara manual karena data di dalamnya menjadi tidak teratur setelah dilakukan converter. Hal ini memerlukan waktu yang lama dan butuh ketelitian karena ada juga beberapa data yang hilang karena convert secara manual.

### **3.3 Landasan Teori**

#### **3.3.1 Pajak**

Berdasarkan UU KUP Nomor 28 Tahun 2007, pasal 1 ayat 1, pajak merupakan kontribusi wajib kepada Negara yang terutang oleh orang pribadi maupun badan yang bersifat memaksa untuk keperluan Negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.(Fauziah, 2020) Sesuai dengan Undang – Undang Perpajakan No. 28 tahun 2007 pasal 2 (1), wajib pajak yang telah memenuhi persyaratan subjektif dan objektif sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku, wajib mendaftarkan diri pada kantor Direktorat Jenderal Pajak yang wilayah kerjanya meliputi tempat tinggal atau tempat kedudukan wajib pajak.(Debora Natalia Watung, n.d.) Pembayaran pajak merupakan kontribusi wajib pajak terhadap kontribusi negara bagi kemakmuran negara ini. Warga negara yang baik harus benar-benar sadar akan kewajiban perpajakannya. Dengan membayar pajak, warga negara memenuhi kewajibannya sebagai warga negara dalam mematuhi kewajiban perpajakannya.

Sesuai dengan aturan PPh Pasal 25 ayat 1 besar angsuran pajak dalam tahun pajak berjalan yang harus dibayarkan wajib pajak setiap bulannya ialah sebesar PPh terutang menurut Surat Pemberitahuan Tahunan PPh tahun pajak, dikurangi dengan:

1. PPh dipotong sesuai Pasal 21 dan Pasal 23 serta PPh dipungut sesuai Pasal 22.
2. Pajak atas penghasilan yang dibayar atau terutang di luar negeri, boleh dikreditkan sesuai Pasal 24, kemudian dibagi dengan 12 bulan atau banyaknya bulan dalam bagian tahun pajak.

#### **3.3.2 PPh Badan (PPh Pasal 25)**

Pajak penghasilan Pasal 25 adalah pajak yang dikenakan atas penghasilan yang diterima oleh orang pribadi, perusahaan, atau badan hukum lainnya. PPh pasal 25 bisa disebut sebagai angsuran pajak yang mana akan dibayarkan setiap

bulannya pada tahun pajak yang berkaitan. Untuk menghindari rekonsiliasi fiskal dari koreksi pajak dalam SPT tahunan Badan biasanya dilakukan ekualisasi.

### 3.3.3 Pajak Pertambahan Nilai (PPN)

Menurut Undang-undang Nomor 42 Tahun 2009, Pajak Pertambahan Nilai adalah Pajak yang dikenakan atas konsumsi barang dan jasa, didalam daerah pabean yang dikenakan bertingkat disetiap jalur produksi dan distribusi (Akuntansi et al., n.d.). Dalam menentukan PPN, kita perlu tahu seberapa besar barang atau Jasa Kena Pajak. Menurut Mardiasmo, Barang adalah Barang berwujud yang menurut sifat atau hukumnya dapat berupa barang bergerak atau barang tidak bergerak, dan barang tidak berwujud. Menurut Mardiasmo, Jasa adalah setiap kegiatan pelayanan yang berdasarkan suatu perikatan atau perbuatan hukum yang menyebabkan suatu barang, fasilitas, kemudahan atau hak tersedia untuk dipakai, termasuk jasa yang dilakukan untuk menghasilkan barang kena pesanan atau permintaan dengan bahan dan atas petunjuk dari pemesanan (Akuntansi et al., n.d.)

Pihak yang berhak memungut PPN yaitu pengusaha atau badan yang telah dikukuhkan sebagai PKP dengan syarat pendapatan yang diperoleh sebesar Rp 4,8 M atau lebih. Sedangkan pelaporan PPNnya paling lambat pada akhir bulan berikutnya. Tarif PPN yang dipungut biasanya berbeda-beda tergantung dengan kategori atau jenis tarifnya. Cara yang dapat digunakan dalam menghitung PPN yaitu  $DPP \text{ (Dasar Pengenaan Pajak)} \times \text{Tarif PPN}$ .

Sedangkan objek yang bisa dikenakan PPN yaitu :

1. Penyerahan BKP dan/atau JKP di dalam daerah pabean yang dilakukan pengusaha.
2. Impor BKP.
3. Pemanfaatan BKP tidak berwujud dari luar daerah pabean di dalam daerah pabean.
4. Pemanfaatan JKP dari luar daerah pabean di dalam daerah pabean.

5. Ekspor BKP berwujud atau tidak berwujud dan ekspor JKP oleh PKP.
6. Ekspor JKP oleh PKP.

#### **3.3.4 Rekapitulasi**

Menurut Mintorogo dan Sedarmayanti (1992: 41) Rekapitulasi adalah suatu kegiatan meringkaskan data sehingga menjadi lebih berguna bentuk, susunan, sifat atau isinya dengan bantuan tenaga tangan atau bantuan suatu peralatan dan mengikuti rangkaian langkah, rumus, atau pola tertentu.

#### **3.4 Usulan Pemecahan Masalah/Solusi**

Menurut saya setelah saya melakukan Kuliah Kerja Magang di PT Mitra Manajemen Internasional dalam proses rekapitulasi rekening koran agar bisa sedikit cepat dalam proses merekap kita bisa melakukan convert file pdf ke dalam bentuk excel terlebih dahulu menggunakan situs web converter online yang ada. Setelah file sudah siap biasanya file akan sedikit berantakan, tidak ada cara lain selain melakukan copy paste agar lebih cepat daripada harus menetik ulang. Untuk proses pengelompokkan data bisa menggunakan rumus-rumus excel dan harus di filter terlebih dahulu agar tidak terjadi doble data.

## **BAB IV PENUTUP**

### **4.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil Kuliah Kerja Magang (KKM) selama 1 bulan ini maka dapat diambil kesimpulan bahwa proses pelaporan pajak tidaklah semudah yang terlihat. Proses sebelum pajak dilaporkan cukup banyak. Langkah awal yang perlu dilakukan yaitu dengan mengumpulkan semua bukti transaksi yang diperlukan, menyusun jurnal tambahan apabila diperlukan, melakukan rekapitulasi data rekening koran, melihat data kreditur maupun debitur, mencocokkan data, dan langkah terakhir yaitu melakukan perhitungan sebagai dasar pengenaan atau pemungutan PPh dan PPN. Selama magang di PT Mitra Manajemen Internasional, sejauh ini penulis tidak menemukan kesulitan yang berarti.

Setiap tugas yang diberikan mampu penulis kerjakan dengan baik. Sejauh ini proses pelaporan pajak yang ada di PT Mitra Manajemen Internasional juga sudah sesuai dengan proses atau tahapan-tahapan pada umumnya. PT Mitra Manajemen juga menjunjung tinggi kepercayaan klien dengan cara rutin konsultasi dengan klien agar hasil yang diharapkan klien sesuai dengan keinginannya. Pokok permasalahan kebanyakan klien dari PT Mitra Manajemen Internasional kebanyakan mengenai pelaporan pajak badan berupa PPh dan juga PPN serta pelaporan SPT Tahunan.

Selama proses magang penulis hanya mendapat 1 kesulitan yaitu pada saat rekapitulasi data rekening koran penulis harus mengkonversi file yang ada yaitu dari file pdf ke file excel. Yang mana hal tersebut dilakukan menggunakan konversi online melalui web yang mengakibatkan isi file tersebut menjadi berantakan. Sehingga penulis harus melakukan copy paste satu persatu agar tidak mengetik ulang.

### **4.2 Saran**

Saran yang dapat penulis sampaikan disini yaitu mungkin kedepannya PT Mitra Manajemen Internasional bisa meminta data ke klien berupa file excel apabila data yang diperlukan data rekening korannya sehingga tidak perlu membuang banyak waktu hanya untuk merekapitulasi data pdf nya. Karena jika harus mengkonvert

sendiri maka dikhawatirkan isi file di dalamnya tidak rapih yang akhirnya harus melakukan copy paste data satu persatu.

### **4.3 Refleksi Diri**

#### **4.3.1 Relevansi**

Selama di perkuliahan, penulis mendapatkan ilmu yang bisa diterapkan di tempat magang sehingga mempermudah penulis dalam mengerjakan tugas di tempat magang.

#### **4.3.2 Pengalaman**

Selama magang, penulis mendapatkan pengalaman dimana penulis diajarkan untuk bisa menghargai waktu, bertanggung jawab terhadap pekerjaan yang dilakukan dan bisa mengembangkan ilmu yang diperoleh di bangku kuliah untuk diterapkan di tempat kerja. Dengan adanya kegiatan magang ini bisa dijadikan sebagai pengalaman yang berharga bagi penulis.

#### **4.3.3 Manfaat Yang diperoleh**

Manfaat yang diperoleh oleh penulis selama magang yaitu penulis memperoleh ilmu lebih baik mengenai perpajakan, penulis diajarkan untuk lebih menghargai waktu, disiplin dan bertanggung jawab dalam bekerja.

#### **4.3.4 Kunci Sukses**

Menurut penulis, kunci sukses yaitu berani untuk mencoba hal-hal baru, berani mempelajari sesuatu yang belum pernah diajarkan sebelumnya dan berani dalam menanyakan hal yang belum diketahui.

#### **4.3.5 Tindak Lanjut**

Penulis berharap bahwa penulis mampu dalam meningkatkan ketekunan dalam bekerja maupun kuliah serta lebih disiplin dalam segala hal.

## DAFTAR PUSTAKA

- Akuntansi, J., Dinatri Fransiska, P. P. (, Dian, U., & Semarang, N. (n.d.). *ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. GARUDA EXPRESS DELIVERY CABANG SEMARANG Dinatri Fransiska.*
- Debora Natalia Watung. (n.d.). *ANALISIS PERHITUNGAN DAN PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 SERTA PELAPORANNYA.*
- Fauziah, L. (2020). EVALUASI ATAS PEMENUHAN KEWAJIBAN PPh BADAN DAN MENENTUKAN ANGSURAN PPh PASAL 25 MELALUI EKUALISASI DAN REKONSILIASI PADA PT. EPS. *Jurnal Ekonomi Pembangunan, Vol. 6, No.1, 79–91.*
- Khairizka, P. N. (2022, April). *Serba Serbi PPh Pasal 25: Subjek, Tarif, Perhitungan, Pembayaran hingga Pelaporan.* Diambil kembali dari Pajakku: <https://www.pajakku.com/read/6245485ca9ea8709cb189a16/Serba-Serbi-PPh-Pasal-25:-Subjek-Tarif-Perhitungan-Pembayaran-hingga-Pelaporan>
- PAJAKNESIA.ID. (t.thn.). *CARA MENGHITUNG PPN.* Diambil kembali dari PAJAKNESIA.ID: <https://pajaknesia.id/cara-menghitung-ppn/>

## LAMPIRAN

### Lampiran 1 Surat Keterangan telah Menyelesaikan Magang



**PT Mitra Manajemen Internasional**

Financial Accounting Management | Tax Management | Business Process Management



**SURAT – KETERANGAN**  
**07.0030/MMI-102/IX/2023**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Hernowo Yuswanto  
Jabatan : Managing Partner

Menerangkan dengan sebenarnya bahwa:

Nama : Rizky Dimas A.Y  
NIM : 2061307  
Program Studi : Manajemen  
Universitas : STIE PGRI Dewantara Jombang

Telah selesai melakukan magang kerja di perusahaan kami mulai dari tanggal 10 Juli 2023 sampai dengan tanggal 15 Agustus 2023. Selama melaksanakan magang kerja, yang bersangkutan telah melaksanakan tugas dan tanggungjawabnya dengan baik.

Demikian surat keterangan magang kerja ini kami buat, harap dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jombang, 12 September 2023

  
Hernowo Yuswanto  




Jombang Office : Jl. KH. Wachid Hasyim No. 71, Kepanjen, Jombang  
Web MMI : [www.mm-internasional.com](http://www.mm-internasional.com)  
Telepon : 0321 3083290

Lampiran 2 Form Aktivitas Harian/Logbook



**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PGRI DEWANTARA**  
**PROGRAM STUDI – AKUNTANSI (BAIK SEKALI)**  
**PROGRAM STUDI – MANAJEMEN (B)**

Jl. Prof. Moh yamin No.77 Telp. 0321-865180, Fax 0321-853807 Jombang 61471  
 Email : info@stiedewantara.ac.id website : www.stiedewantara.ac.id

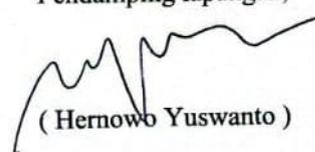
**FORMULIR KEGIATAN HARIAN MAHASISWA/LOG BOOK**

Nama : Rizky Dimas A.Y  
 NIM : 2061307  
 Program Studi : Manajemen  
 Tempat Magang : Mitra Manajemen Internasional  
 Bidang/Bagian :

Minggu ke	Tanggal	Jenis Kegiatan	Tanda Tangan Pendamping
	10/07/2023	Memilah bukti transaksi klien berdasarkan nama supplier dan tanggal transaksi	<i>[Signature]</i>
	11/07/2023	Memilah bukti transaksi klien berdasarkan nama supplier dan tanggal transaksi	<i>[Signature]</i>
	12/07/2023	Memilah bukti transaksi klien berdasarkan nama supplier dan tanggal transaksi	<i>[Signature]</i>
	13/07/2023	Memilah bukti transaksi klien berdasarkan nama supplier dan tanggal transaksi	<i>[Signature]</i>
	14/07/2023	Memilah bukti transaksi klien berdasarkan nama supplier dan tanggal transaksi	<i>[Signature]</i>
	17/07/2023	Mencocokkan nota fisik klien dengan database	<i>[Signature]</i>
	18/07/2023	Mencocokkan nota fisik klien dengan database	<i>[Signature]</i>
	19/07/2023	Libur nasional	
	20/07/2023	Mencocokkan nota fisik klien dengan database	<i>[Signature]</i>
	21/07/2023	Mencocokkan nota fisik klien dengan database	<i>[Signature]</i>
	24/07/2023	Input invoice ke data excel	<i>[Signature]</i>
	25/07/2023	Input invoice ke data excel	<i>[Signature]</i>
	26/07/2023	Input invoice ke data excel	<i>[Signature]</i>
	27/07/2023	Input invoice ke data excel	<i>[Signature]</i>
	28/07/2023	Input invoice ke data excel	<i>[Signature]</i>
	31/07/2023	Memilah data base sesuai nama supplier	<i>[Signature]</i>

01/08/2023	Memilah data base sesuai nama supplier	Ju
02/08/2023	Memilah data base sesuai nama supplier	Ju
03/08/2023	Pemusnahan data lama	Ju
04/08/2023	Memilah data base sesuai nama supplier	Ju
07/08/2023	Mencatat stok barang masuk dan barang keluar klien	Ju
08/08/2023	Mencatat stok barang masuk dan barang keluar klien	Ju
09/08/2023	Mencocokkan database dengan faktur penjualan klien	Ju
10/08/2023	Mencocokkan database dengan faktur penjualan klien	Ju
11/08/2023	Mencocokkan database dengan faktur penjualan klien	Ju
14/08/2023	Rekap data rekening koran klien	Ju
15/08/2023	Rekap data rekening koran klien	Ju
16/08/2023	Rekap data rekening koran klien	Ju
17/08/2023	Rekap data rekening koran klien	Ju
18/08/2023	Rekap data rekening koran klien	Ju
21/08/2023	Rekap data rekening koran klien	Ju
22/08/2023	Rekap data rekening koran klien	Ju
23/08/2023	Penutupan + tumpengan	Ju

Jombang, 12 September 2023  
Pendamping lapangan,

  
( Hernowo Yuswanto )

**Lampiran 3 Aspek Penilaian Oleh Pendamping Lapangan**



**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PGRI DEWANTARA  
PROGRAM STUDI – AKUNTANSI (BAIK SEKALI)  
PROGRAM STUDI – MANAJEMEN (B)**

Jl. Prof. Moh yamin No.77 Telp. 0321-865180, Fax 0321-853807 Jombang 61471  
Email : info@stiedewantara.ac.id website : www.stiedewantara.ac.id

**PENILAIAN KULIAH KERJA MAGANG MAHASISWA  
STIE PGRI DEWANTARA JOMBANG**

Nama : Rizky Dimas A.Y  
NIM : 2061307  
Program Studi : Manajemen  
Tempat Magang : PT Mitra Manajemen Internasional  
Alamat Tempat Magang : Jl. KH. Wahid Hasyim No.71, Kepanjen, Jombang, Kec. Jombang, Kabupaten Jombang, Jawa Timur 61411  
Bagian/Bidang :

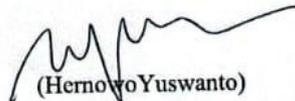
No.	Aspek Yang Dinilai	Nilai (0 - 100)
1.	Disiplin kerja	85
2.	Kerjasama dalam tim/hubungan dengan rekan kerja	85
3.	Sikap, etika dan tingkah laku saat bekerja	90
4.	Kreativitas dan ketrampilan	85
5.	Kemampuan mengaplikasikan pengetahuan akademis dalam pekerjaan	85
6.	Kemampuan menyesuaikan diri dalam pekerjaan dan lingkungan kerja	85
7.	Kemampuan berkomunikasi	90
8.	Produktivitas kerja*	90
Jumlah		
Nilai Rata-Rata (Jumlah : 8 )		

Catatan : Penilaian harap diisi dalam angka

\*Peserta magang menghasilkan produk/ karya

Catatan:.....  
.....

Jombang, 12 September 2023  
PendampingLapangan/PejabatPenilai\*\*

  
(Hernowo Yuswanto)

\*\*dituliskannamapejabatpenilaidisertaitandatangananstempelperusahaan/instansi

## Lampiran 4 Aspek Penilaian Oleh Dosen Pembimbing Lapangan



**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PGRI DEWANTARA**  
**PROGRAM STUDI – AKUNTANSI (BAIK SEKALI)**  
**PROGRAM STUDI – MANAJEMEN (B)**

Jl. Prof. Moh yamin No.77 Telp. 0321-865180, Fax 0321-853807 Jombang 61471  
Email : info@stiedewantara.ac.id website : www.stiedewantara.ac.id

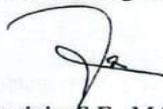
### PENILAIAN KULIAH KERJA MAGANG MAHASISWA

Nama : Rizky Dimas A.Y  
NIM : 2061307  
Program Studi : Manajemen  
Tempat Magang : PT Mitra Manajemen Internasional  
Bagian/Bidang :

No.	Aspek yang Dinilai	Nilai (0 - 100)
1.	Keaktifan konsultasi	95
2.	Motivasi	95
3.	Pengetahuan tentang tugas dalam obyek KKM	95
4.	Tata Bahasa dan kerapihan laporan	95
5.	Kejelasan menyampaikan laporan	95
6.	Sistematika laporan	95
7.	Kemampuan mengidentifikasi masalah	95
8.	Kemampuan memberikan alternatif pemecahan masalah	95
Jumlah		760
Nilai Rata-Rata (Jumlah : 8 )		95

Catatan : Penilaian harap diisi dalam angka

Jombang, 12 September 2023  
Dosen Pembimbing Lapangan

  
( Aminin, S.E., M.Si. )

## Lampiran 5 Curriculum Vitae (CV)

### Curriculum Vitae



Data Pribadi	
Nama	: Rizky Dimas A.Y
Semester	: 7
NIM	: 20610307
Tempat, Tgl Lahir	: Jombang, 12 September 2001
Alamat Asal	: Dsn Kedung Ds KedungRejo RT/RW 09/01 Kec Megaluh Kab Jombang
Jenis Kelamin	: Laki-Laki
Status	: Belum Menikah
Agama	: Islam
Kewarganegaraan	: Indonesia
No. HP / Telp.	: 085853466750
E – mail	: <a href="mailto:rizkydimas764@gmail.com">rizkydimas764@gmail.com</a>
Pendidikan Akhir	: Sekolah Menengah Atas

Riwayat Pendidikan		
SD	: SDN KedungRejo	2007-2013
SMP	: SMPN 2 Megaluh	2013-2016
SMA	: SMAN Plandaan	2017-2020

Demikian daftar riwayat hidup ini saya buat dengan sebenar benarnya, untuk dapat dipergunakan sebagai mana mestinya.