

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS



LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

***TAX REVIEW* KKP YLC MITRA KONSULTINDO
ATAS PAJAK PENGHASILAN DAN PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI PT ABC.**

Diajukan oleh :

FRANSISKUS DWI WICAKSONO

NIM : 1631230002

JAKARTA

2019

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Fransiskus Dwi Wicaksono
NIM : 1631230002
Program Studi : Diploma III Manajemen Perpajakan
Judul LPKL : **TAX REVIEW KKP YLC MITRA KONSULTINDO
ATAS PAJAK PENGHASILAN DAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PT ABC.**

Disetujui untuk diajukan kepada sidang ujian pendadaran.

Jakarta, Agustus 2019

Pembimbing Materi



(Milko Hutabarat, SE., M.Si)

Pembimbing Teknis



(Carolina F. Sembiring, SE., MM)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERNYATAAN KEASLIAN

Nama : Fransiskus Dwi Wicaksono
NIM : 1631230002
Program Studi : Diploma III Manajemen Perpajakan
Judul LPKL : **TAX REVIEW KKP YLC MITRA KONSULTINDO ATAS
PAJAK PENGHASILAN DAN PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI PT ABC.**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penulis benar-benar telah melaksanakan PKL dan LPKL ini merupakan hasil karya sendiri. Demikian pernyataan ini dibuat dan apabila dikemudian hari terdapat kesalahan, penulis bersedia dikenakan sanksi yang berlaku di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, Agustus 2019

Hormat Saya,



(Fransiskus Dwi Wicaksono)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS




PENGESAHAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Fransiskus Dwi Wicaksono
NIM : 1631230002
Program Studi : Diploma III Manajemen Perpajakan
Judul LPKL : **TAX REVIEW KKP YLC MITRA KONSULTINDO ATAS PAJAK PENGHASILAN DAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PT ABC.**

Diterima dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Ahli Madya.

Jakarta, 16 Agustus 2019

Panitia Penguji

Frangky Y. Sitorus, SE., MM., Ak	(Ketua)	
Milko Hutabarat, SE., M.Si	(Sekretaris)	
Fenny M. Hasugian, SE., M.Si	(Anggota)	

Mengetahui,

Dekan,



(Juaniva Sidharta, SE., M.Si)

Ketua Program Studi,



(Desideria Regina, SE., MM)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang selalu melimpahkan berkat dan karunia-Nya tanpa batas sehingga penulis dapat menyelesaikan LPKL ini dengan baik dan tepat waktu. LPKL ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya. Penyusunan LPKL ini dapat terlaksana berkat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Sehingga penulis bermaksud menyampaikan rasa terima kasih yang tulus dan sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu JuanivaSidharta, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
2. Ibu Desideria Regina, SE., MM selaku Ketua Program Studi Diploma III Manajemen Perpajakan.
3. Bapak MilkoHutabarat, SE., M.Si selaku dosen pembimbing materi LPKL ini yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan masukan-masukan yang sangat bermanfaat bagi penyusunan LPKL ini.
4. Ibu Carolina F. Sembiring, SE., MM selaku dosen pembimbing teknis LPKL ini yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan yang menyeluruh bagi penulis.
5. Kantor Konsultan Pajak atas kesempatan yang diberikan terutama kepada Bapak Heru Laksono, Bapak Yohanes Sutrisno, Bapak Bayu, Bapak Sugeng, Bapak Rivan, dan Ibu Ika atas bimbingannya selama kegiatan magang berlangsung.
6. Kedua orang tua tercinta, Bapak Ignasius S Purnomo dan Ibu Brigita Anna P, serta mas Oki, dan Adit yang senantiasa memberikan doa, semangat, motivasi

dan dukungan dalam segala hal kepada penulis dalam menjalankan perkuliahan dan penyusunan LKPL ini.

7. Untuk Dea, Alia, Tria, Anna, Yuli, bang Hartono, Hitsam, Axl, Anna, Cindy, Mona, Ronal dan Hero untuk kebersamaanya selama kuliah dan yang sudah berjuang bersama-sama demi menyelesaikan tugas akhir ini.
8. Untuk Kakak Rachel, Duma, Yuliana, Denny yang telah memberikan motivasi kepada penulis.
9. Semua pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih atas segala dukungannya

Akhir kata, saya berharap semoga LPKL ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan. Tuhan Yesus Memberkati.

Jakarta, Agustus 2019



Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN LPKL.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	2
C. Ruang Lingkup Pembahasan.....	2
D. Tujuan LPKL.....	3
E. Manfaat LPKL.....	3
F. Metode Penyusunan LPKL.....	4

G. Sistem Pembahasan.....	5
---------------------------	---

BAB II URAIAN TEORETIS

A. Pajak dan Ruang Lingkupnya.....	7
1. Pengertian Pajak.....	7
2. Sistem Pemunggutan Pajak.....	8
3. Subjek dan Bukan Subjek Pajak Penghasilan (PPh).....	9
4. Objek dan Bukan Objek PPh.....	10
5. Tarif PPh.....	15
6. Subjek Bukan Subjek Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	19
7. Objek PPN.....	19
8. Tarif PPN.....	20
9. Faktur Pajak.....	20
10. Sanksi Dalam Perpajakan.....	22
B. Pengertian dan Kewajiban WP.....	23
C. Pembukuan WP Badan.....	26
D. Laporan Keuangan.....	26
1. Definisi Laporan Keuangan.....	26
2. Laporan Keuangan Komersial.....	27
3. Laporan Keuangan Fiskal.....	27
E. Koreksi Fiskal.....	27
1. Definisi Koreksi Fiskal.....	27
2. Dasar Hukum Koreksi Fiskal.....	27

3. Beda Tatap dan Beda Waktu.....	28
4. Koreksi Fiskal Positif dan Negatif.....	29
F. Kredit Pajak.....	29
G. Mekanisme Pembayaran dan Pelaporan PPh dan PPN.....	30
1. Tata Cara Pembayaran PPh dan PPN.....	30
2. Tata Cara Pelaporan PPh dan PPN.....	32
H. <i>Tax Review</i>	35
I. Pemeriksaan Pajak.....	36
J. Pengujian Keterkaitan.....	36
1. Pengujian Arus Barang.....	37
2. Pengujian Arus Uang.....	38
3. Pengujian Arus Piutang.....	39
4. Pengujian Arus Utang.....	41
K. Ekualisasi atau Rekonsiliasi.....	43

BAB III TINJAUAN UMUM PT ABC

A. Sejarah Singkat Perusahaan.....	45
B. Pelaksana Usaha Asuransi.....	46
C. Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	47
D. Visi dan Misi Perusahaan.....	51

BAB IV TAX REVIEW KKP YLC MITRA KONSULTINDO ATAS PAJAK

PENGHASILAN DAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PT ABC

A. <i>Tax Review</i> Atas Laporan Keuangan Dan SPT PT ABC.....	52
1. Laporan Keuangan PT ABC.....	52
2. Koreksi Fiskal.....	55
3. Pengujian Arus Uang Utang dan Piutang.....	61
4. Taksiran PPh Badan PT ABC.....	64
5. Pelaporan SPT PPh Badan.....	66
B. <i>Tax Review</i> dan Ekualisasi PPh Pasal 4 ayat 2, 21, 23, dan PPN PT ABC.....	67
1. <i>Tax Review</i> dan Ekualisasi PPh Pasal 4 ayat 2.....	67
2. <i>Tax Review</i> dan Ekualisasi PPh Pasal 21.....	69
3. <i>Tax Review</i> dan Ekualisasi PPh Pasal 23.....	72
4. <i>Tax Review</i> dan Ekualisasi PPN.....	75

BAB V PENUTUP

A. Simpulan.....	78
B. Saran.....	79

DAFTAR PUSTAKA	81
-----------------------------	----

LAMPIRAN	82
-----------------------	----

DAFTAR RIWAYAT HIDUP	90
-----------------------------------	----

DAFTAR TABEL

		Halaman
TABEL II-1	TARIF PPH WP ORANG PRIBADI.....	15
TABEL II-2	DAFTAR SANKSI ADMINISTRASI DAN PIDANA PERPAJAKAN DALAM UU KUP.....	22
TABEL II-3	SPT MASA.....	34
TABEL II-4	SPT TAHUNAN.....	35
TABEL IV-1	LAPORAN LABA RUGI PT ABC.....	46
TABEL IV-2	TAKSIRAN PPH BADAN PT ABC.....	61
TABEL IV-3	PELAPORAN SPT PPH BADAN.....	63
TABEL IV-4	JADWAL PEMBAYARAN DAN PELAPORAN PPH PASAL 4 (2).....	64
TABEL IV-5	EKUALISASI PPH PASAL 4 AYAT 2.....	65
TABEL IV-6	JADWAL PEMBAYARAN DAN PELAPORAN PPH PASAL 21.....	66
TABEL IV-7	EKUALISASI PPH PASAL 21.....	67
TABEL IV-8	JADWAL PEMBAYARAN DAN PELAPORAN PPH PASAL 23.....	69
TABEL IV-9	EKUALISASI PPH PASAL 23.....	70
TABEL IV-10	JADWAL PEMBAYARAN DAN PELAPORAN PPN.....	72
TABEL IV-11	EKUALISASI PPN.....	73

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
GAMBAR II-1	
PENGUJIAN ARUS UANG UTANG	
DAN PIUTANG.....	41
GAMBAR II-2	
EKUALISASI PPN.....	42
GAMBAR II-3	
EKUALISASI PPH PEMOTONGAN DAN PPN.....	43
GAMBAR III-4	
STRUKTUR ORGANISASI PT ABC	46

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
LAMPIRAN 1	
CONTOH SOAL DAN JAWABAN PENGUJIAN	
ARUS UANG UTANG DAN PIUTANG SERTA	
EKUALISASI PAJAK.....	82
LAMPIRAN 2	
KOREKSI FISKAL DAN SIMULASI PPH	
BADANPT ABC OLEH KKP YLC	
MITRA KONSULTINDO.....	85
LAMPIRAN 3	
SURAT KETERANGAN MAGANG KERJA DARI	
KANTOR KONSULTAN PAJAK.....	89