

BAB II

LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Bab ini merinci secara umum penulisan laporan praktik kerja lapangan serta kegiatan selama melakukan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di Kantor Jasa Akuntan Eko Darmawan di Divisi Perpajakan.

A. Tujuan Praktik Kerja Lapangan

Praktik kerja lapangan adalah suatu bentuk penyelenggaraan pendidikan dan pelatihan keahlian kejuruan yang memadukan secara sistematis dan sinkron program pendidikan di sekolah dan program penguasaan keahlian yang diperoleh melalui bekerja di dunia kerja, terarah untuk mencapai suatu tingkat keahlian profesional tertentu. Adapun tujuannya adalah:

1. Membantu mahasiswa untuk memiliki wawasan karir, memilih bidang karir yang ulet dan gigih dalam berkompetensi, beradaptasi dalam lingkungan kerja, serta mampu mengembangkan sikap profesionalitas dalam bidang keahliannya.
2. Membantu mahasiswa untuk mengembangkan potensi dan keterampilannya agar menjadi warga negara dan warga masyarakat yang berakhlak mulia, sehat, berilmu, cakap, kreatif, mandiri, demokratis dan bertanggung jawab terhadap sesuatu yang tengah dikerjakan.
3. Memberikan kesempatan yang luas kepada mahasiswa untuk mampu mengaplikasikan berbagai ilmu pengetahuan dan keterampilan yang diperoleh melalui berbagai pekerjaan di dunia kerja.
4. Mempersiapkan mahasiswa untuk produktif dan dapat langsung bekerja dibidang yang telah ditekuni dan dipelajari melalui pendidikan dan pelatihan berbasis kompetensi.
5. Meningkatkan pengetahuan dan wawasan mahasiswa.

6. Meningkatkan tingkat percaya diri dalam mendaftar pekerjaan karena telah memiliki sedikit ilmu tentang hal yang selama ini dipelajari dalam dunia kerja.
7. Mendapatkan ilmu di dalam dunia praktek yang tidak didapatkan ketika menjadi mahasiswa.

B. Teknis Pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan (PKL)

Kegiatan Praktik Kerja Lapangan dilaksanakan di Bidang Perpajakan di Kantor Jasa Akuntan Eko Darmawan Kabupaten Sleman yang terletak Jalan Perumnas No. 214d, Ngropoh, Condongcatur, Kecamatan Depok, Kabupaten Sleman, Daerah Istimewa Yogyakarta pada tanggal 02 Januari 2024 sampai dengan 26 Februari 2024.

Hari pertama pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan (PKL) yaitu mengikuti pengarahan bersama Bapak Eko Darmawan Suwandi S.E., Ak., M.Ak., CA., BKP untuk mendapatkan pengarahan, pengenalan lingkungan, dan berbagai aturan. Serta diberikan penjelasan mengenai pakaian yang dikenakan dan jam kerja bagi peserta Praktik Kerja Lapangan setiap harinya yaitu sebagai berikut.

1. Hari/tanggal : Selasa, 2 Januari 2024

Jam pelaksanaan: 08.00 – 16.00 Kegiatan:

- a. Perkenalan diri kepada pembimbing PKL dan Staff/Karyawan Bidang Perpajakan.
- b. Pengarahan teknis pelaksanaan kerja di Bidang Perpajakan.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

- a. Meningkatkan keterampilan beradaptasi dengan lingkungan baru dan memudahkan saat berkomunikasi dengan orang-orang baru.
- b. Untuk lebih memahami peran di Bidang Perpajakan.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

Mengetahui langkah-langkah dan ketentuan di Kantor Jasa Akuntan Eko Darmawan.

2. Hari/tanggal : Rabu, 3 Januari 2024

Jam pelaksanaan : 08.00 – 16.00 Kegiatan:

Melakukan belanja mingguan berupa makanan sekaligus memegang *cashflow* kantor.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Menyesuaikan *budget* yang dimiliki dengan makanan yang dibeli dan apakah terjadi pengurangan diskon atau tidak. Kemudian di masukan ke dalam laporan pengeluaran kantor berupa dokumen yang kemudian dijadikan *file* dengan *format spread sheets*, dan melakukan pelaporan mingguan terkait pengeluaran kantor minggu ini dan perubahan saldo yang dimiliki. Kegiatan ini berguna untuk memudahkan Staff/Karyawan untuk mengetahui jumlah saldo sehingga tidak terjadi kekosongan saldo.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

Mengetahui langkah-langkah dan ketentuan pencatatan di dalam *Cashflow* Kantor Jasa Akuntan Eko Darmawan.

3. Hari/tanggal : Kamis, 4 Januari 2024

Jam pelaksanaan : 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Menghitung kembali terkait dengan pajak pasal 17 dan 31E Undang – Undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Pajak penghasilan khususnya menghitung Pph yang mendapat fasilitas dan non fasilitas. Membuat master biaya suatu PT dan juga membuat pivot dari master biaya.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Menghitung ulang agar tidak terjadi kekeliruan perhitungan atau tarif yang digunakan, karena tarif yang digunakan harus sesuai dengan tahun pajaknya. Mengetahu berbagai klasifikasi biaya dan cara ringkas agar mudah membuat pivot biaya.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Mengetahui cara melakukan perhitungan pajak pasal 31E dengan runtut dan benar dalam suatu perusahaan.

- b. Mengerti cara melakukan perhitungan Pph terutang yang mendapat fasilitas dan non fasilitas.
- c. Mengetahui cara membuat master biaya dan dapat melakukan klasifikasi terhadap biaya yang ada.
- d. Mengetahui cara membuat pivot agar memudahkan dalam membuat neraca.

4. Hari/tanggal : Jumat, 5 Januari 2024

Jam pelaksanaan : 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Membuat Formulir Permohonan Efin dan membuat surat pengurangan dan penghapusan sanksi administrasi.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Mengisi data diri Klien ke dalam Formulir Permohonan Efin yang sudah disediakan dalam *format (.pdf)*. Membuat surat permohonan pengurangan dan penghapusan sanksi administrasi dengan menyesuaikan nomor surat dan sanksi pajaknya sebesar 25%.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Mengetahui langkah-langkah dalam membuat formulir permohonan efin.
- b. Mengetahui format surat untuk mengajukan permohonan dan pengurangan sanksi administrasi.

5. Hari/tanggal: Senin, 8 Januari 2024

Jam pelaksanaan: 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Melakukan pemeriksaan terhadap klien terkait data diskon yang diberikan dan dibandingkan dengan diskon yang di unggah di *social media*.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Mengetahui kebenaran data yang klien berikan sehingga mudah melakukan pemeriksaan lanjutan yang diperlukan .

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Menambah pengetahuan tentang bagaimana melakukan analisis terhadap data yang klien berikan.
- b. Mengetahui bagaimana prosedur pemeriksa tahap awal yang dilakukan terhadap klien.

6. Hari/tanggal : Selasa, 9 Januari 2024

Jam pelaksanaan: 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Membuat materi presentasi terkait PP 58 mengenai PPh Pasal 21 tentang penghasilan sehubungan dengan pekerjaan, jasa, atau kegiatan wajib pajak orang pribadi.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Melakukan analisis perbedaan perhitungan mengenai PPh 21 yang lama dengan terbitnya PP Nomor 58 yang terbaru. Dimana di dalam materi tersebut harus disertakan perhitungannya.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Mengetahui langkah-langkah dan ketentuan dalam menghitung PPh Pasal 21 yang terbaru sesuai dengan PP Nomor 58.
- b. Mengetahui apa saja perbedaan yang ada antara PPh 21 yang lama dan terbaru.

- c. Menambah pengetahuan tentang bagaimana menyiapkan materi presentasi yang baik dan benar untuk dihadapkan pada klien.

7. Hari/tanggal : Rabu, 10 Januari 2024

Jam pelaksanaan: 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Melakukan analisis terkait transaksi klien dan dikelompokkan menjadi transaksi yang dikenai PPh sesuai dengan aturannya, serta membuat *kode billing* terhadap klien agar memudahkan klien untuk membayar pajak.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Menghitung PPh yang dikenakan sesuai dengan tarif yang berlaku dan menjumlahkan PPh yang ada lalu membuat *kode billing*.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Mengetahui langkah-langkah dan ketentuan dalam pengenaan pajak yang ada.
 - b. Menambah wawasan tentang bagaimana cara membuat *kode billing*.
- 8. Hari/tanggal : Kamis, 11 Januari 2024**

Jam pelaksanaan: 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Melakukan perbaikan terhadap data klien terkait data gaji pegawai yang ada baik dalam hal status, NPWP, dan bonus yang diberikan perusahaan.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Menghitung ulang PPh 21 yang dibebankan kepada pegawai sehingga tidak terjadinya salah pembebanan ataupun salah nominal terhadap PPh pasal 21.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Mengetahui langkah-langkah dan ketentuan terhadap status pada PPh

pasal 21 tentang gaji pegawai.

b. Menambah wawasan tentang aturan yang ada pada PPh Pasal 21.

9. Hari/tanggal : Jumat, 12 Januari 2024

Jam pelaksanaan: 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Melakukan kunjungan kepada klien KJA Eko Darmawan untuk mengetahui lebih dalam masalah yang terjadi pada klien yang berkaitan dengan pajak.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Menggali informasi terkait masalah yang ada pada klien dan membuat solusi bersama untuk menyelesaikan masalah. Meminta data klien yang diperlukan dalam hal menyelesaikan masalah yang terjadi, sehingga masalah mudah terselesaikan.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Mengetahui langkah-langkah dan ketentuan dalam bertemu klien yang baik dan benar.
- b. Melatih rasa percaya diri dan disiplin untuk bertemu dengan klien.

10. Hari/tanggal : Senin, 15 Januari 2024

Jam pelaksanaan: 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Melakukan pembelajaran terkait cara melakukan pelaporan SPT Masa termasuk cara memasukan data pada *e-form* yang disediakan pada PPh Pasal 21 dan pembuatan bukti potong PPh.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Mencatat hal-hal penting dalam pembelajaran tersebut, sehingga dapat mengetahui bagaimana cara melaporkan SPT Masa pada PPh pasal 21.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Mengetahui langkah-langkah dan ketentuan pelaporan pada SPT

Masa pada PPh Pasal 21.

b. Melatih ketelitian dalam pencatatan yang dilakukan.

11. Hari/tanggal : Selasa, 16 Januari 2024

Jam pelaksanaan: 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Melakukan *summary* data laporan laba rugi perusahaan menggunakan *pivot table*.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Membuat *summary* laporan laba rugi dengan *pivot table* untuk mengurangi kesalahan perhitungan jika dihitung manual. Memudahkan pekerjaan untuk mengetahui laba yang dihasilkan pada bulan atau tahun tertentu.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Mengetahui langkah-langkah dan ketentuan dalam membuat *summary* laporan laba rugi suatu perusahaan.
- b. Mengetahui cara cepat dalam membuat *summary* laporan laba rugi dengan menggunakan *pivot table*.

12. Hari/tanggal : Rabu, 17 Januari 2024

Jam pelaksanaan: 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Melakukan akses terhadap akun djp klien untuk mengetahui berapa pajak yang sudah dibayarkan dan melakukan rekap pembayaran pajak pada tahun tersebut.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Mengetahui pajak yang sudah dibayarkan klien sehingga dapat diketahui pada tahun tersebut klien memiliki lebih bayar atau kurang bayar pajak.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Mengetahui langkah-langkah dan cara mengakses akun djb klien.

b. Melatih ketelitian tentang bukti potong pembayaran pajak.

13. Hari/tanggal : Kamis, 18 Januari 2024 (izin)

Jam pelaksanaan: -

Kegiatan: -

Tujuan dan manfaat kegiatan: -

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman: -

14. Hari/tanggal : Jumat, 19 Januari 2024

Jam pelaksanaan : 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Melakukan kunjungan terhadap Kantor Akuntan Publik Sejahtera untuk menyerahkan data berita acara klien, dan meminta tanda bukti telah diterimanya data tersebut berupa surat tanda terima beserta tanda tangan penerima.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Memberikan data berita acara klien dan meminta surat tanda terima untuk membuktikan bahwa data berita acara sudah diterima oleh yang bersangkutan.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Mengetahui langkah-langkah dan proses penyerahan data yang baik dan benar.
- b. Menambah wawasan tentang keharusan dalam membuat surat tanda terima.

15. Hari/tanggal : Senin, 22 Januari 2024

Jam pelaksanaan : 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Membuat laporan peredaran bruto tahun 2021 klien beserta perhitungan PPh final (PP 23 tahun 2018) untuk lampiran pada unggahan file E-SPT klien. Selanjutnya membuat kode *billing* untuk pembayaran pajak klien. Membuat presentasi terkait *summary financial* perusahaan dibandingkan dengan data-data berdasarkan pelaporan pada perpajakan

klien (CV ABC) yang menyebabkan perbedaan PPh Pasal 21 yang seharusnya dengan yang dilaporkan.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Pada pembuatan laporan peredaran bruto serta pembuatan kode *billing* bertujuan untuk memproses pembayaran pajak. Pada pembuatan presentasi terkait *summary financial* bertujuan untuk memberikan penjelasan kepada klien terkait hasil analisis potensi kesalahan pajaknya serta memberikan argumentasi terkait solusi dari permasalahan yang terjadi kepada klien

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Dapat membuat kode billing selain itu juga dapat memahami secara langsung tata cara pembayaran pajak.
- b. Mampu menganalisis terkait permasalahan perbedaan PPh pasal 21 klien antara data yang dilaporkan diperpajakan dengan data yang sesungguhnya.

16. Hari/tanggal : Selasa, 23 Januari 2024

Jam pelaksanaan: 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Membuat NPWP klien WPOP secara online selanjutnya membuat permohonan EFIN Klien. Setelah itu melanjutkan pembuatan presentasi terkait *summary financial* klien (CV AI) pada perhitungan PPh 21 tahun selama tahun 2017 sampai dengan 2021. Setelah dilakukan perhitungan ulang PPh 21 berdasarkan data sesungguhnya kemudian dibandingkan dengan data yang sudah dibayar dan dilaporkan pada perpajakan. Selanjutnya membuat koreksi kesalahan dengan melakukan perhitungan pajak kurang bayarnya.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Tujuan kegiatan pembuatan NPWP adalah untuk membuat NPWP klien yang selanjutnya digunakan untuk sarana permohonan EFIN yang nantinya digunakan untuk aktivasi akun pajak klien pada DJP guna melaporkan pajaknya. Pada perhitungan ulang PPh pasal 21 yaitu

untuk memastikan kebenaran data yang dilaporkan klien pada perpajakan.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Dapat mengetahui secara langsung tatacara pembuatan NPWP dan Permohonan EFIN secara online yaitu dengan cara mendaftar pada halaman <http://ereg.pajak.go.id/daftar>. Dengan data-data klien selain nama dan alamat yang dibutuhkan yaitu antara lain: Alamat email yang aktif, NIK, Nomor KK, No telepon yang aktif.
- b. Menambah wawasan terkait analisis data berdasarkan laporan yang sesungguhnya dengan yang dilaporkan diperpajakan sehingga dapat melakukan analisis potensi kurang bayar PPh Pasal 21 klien.

17. Hari/tanggal : Rabu, 24 Januari 2024

Jam pelaksanaan : 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Melanjutkan pembuatan presentasi terkait *summary financial* perusahaan untuk data terkait PPN dengan mengacu pada data transaksi yang dikenakan PPN selama tahun 2017 sampai dengan tahun 2021. Setelah itu melakukan klasifikasi data pembelian untuk menghitung PPN masukan dan klasifikasi transaksi penjualan untuk menghitung PPN keluaran. Setelah data PPN masukan dan PPN keluaran sudah dihitung masing-masing pertahun dilakukan selisih antara PPN keluaran dengan PPN masukan untuk mengetahui kurang atau lebih bayarnya yang kemudian dibandingkan dengan data pembayaran pajak terkait PPN yang sudah dibayar oleh klien berdasarkan data yang diperoleh dari perpajakan. Selanjutnya membuat data perbandingan pajak resto dan pajak daerahnya yang dibayarkan dengan perhitungan ulang menggunakan data omzet klien yang sesungguhnya selama tahun 2017 sampai dengan tahun 2021. Setelah itu mencari data kekurangan pajaknya. Setelah itu membuat data perbandingan antara pajak sewa yang sudah dibayarkan dengan pajak sewa yang seharusnya dibayar berdasarkan data sewa sesungguhnya klien yang dilaporkan pada laporan keuangannya. Setelah itu melakukan perhitungan ulang PPh

badan klien selama tahun 2017 sampai dengan tahun 2022 kemudian dibandingkan dengan data pembayaran pajak selama 5 tahun tersebut.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Untuk menganalisis potensi kurang bayar akibat kesalahan klien dalam pelaporan dan perhitungan pajaknya serta memberikan koreksi terhadap perhitungan pajaknya.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Mampu menganalisis dan melakukan koreksi terhadap kesalahan perhitungan pajak klien pada PPN, Pajak sewa bangunan (PPh Final)

18. Hari/tanggal : Kamis, 25 Januari 2024

Jam pelaksanaan : 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Membuat rekap gaji bulanan dan tahunan CV AI periode 2017 sampai dengan tahun 2022. Selanjutnya membuat ringkasan dan balasan atau klarifikasi atas Surat Permintaan Penjelasan Atas Data Dan/Atau Keterangan (SP2DK) per tahun klien selama tahun 2017, 2018, 2019, 2020 dan 2021.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Untuk memberikan klarifikasi terkait Surat Permintaan Penjelasan Atas Data Dan/Atau Keterangan (SP2DK) yang diterima oleh klien dengan data-data perpajakan yang sudah dianalisis sebelumnya.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Dapat mengetahui secara langsung bentuk surat permintaan penjelasan atas data dan atau/ keterangan (SP2DK) dan dapat memberikan klarifikasi terkait data yang terdapat pada surat tersebut dengan bukti pendukung yang telah dibuat yaitu perbandingan terkait data perpajakan yang telah dilaporkan dan pengujian terkait data pajak yang seharusnya dan sudah dilakukan perhitungan ulang.

19. Hari/tanggal :Jumat , 26 Januari 2024

Jam pelaksanaan : 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Pembuata kode billing PPh masa: PPh pasal 21, PPh pasal 23, PPh Final (pp23) 4 ayat 2 bulan Januari dan Februari tahun 2023 pada CV PWT, PWI, WIT, IWI, IWT, dan GWI.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Untuk melakukan proses pembayaran PPh pasal 21, PPh pasal 23, PPh Final (pp 23) PPh 4 ayat 2 bulan januari dan Februari tahun 2023 pada CV PWT, PWI, WII,WIT, IWI, IWT, dan GWI.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Dapat melakukan pembuatan kode billing beberapa PPh dan mengetahui kode jenis pajak yang baru. Contohnya pada PPh pasal 21 kode pajaknya 411121 dengan jenis pajak 100, PPh pasal 23 kode pajaknya 411124 denngan jenis pajak 104 (jasa) dll.

20. Hari/tanggal : Senin, 29 Januari 2024

Jam pelaksanaan: 08.00– 16.00

Kegiatan:

Perhitungan PPh pasal 21 bulan Januari dan Februari 2023 PT. CGI, setelah dilakukan perhitungan selanjutnya yaitu pembuatan kode billing PPh pasal 21 bulan Januari dan Februari 2023 PT. CGI.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Melakukan perhitungan PPh pasal 21 untuk bulan Januari dan Februari tahun 2021 klien, untuk dilakukan pembayaran.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Mengetahui susunan yang benar dokumen MCP KPK sesuai aturan.
- b. Melatih ketelitian untuk mimilah dan memilih berita acara dan lampiran rekonsiliasi yang benar, kemudian apabila ada berita acara maupun lampiran rekonsiliasi yang salah langsung di kembalikan kepada perwakilan SKPD.
- c. Melatih komunikasi terhadap orang-orang yang datang untuk

melaporkan MCP KPK.

21. Hari/tanggal : Selasa, 30 Januari 2024

Jam pelaksanaan : 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Melakukan koreksi ulang terkait data klarifikasi pada Surat Permintaan Penjelasan Atas Data Dan/Atau Keterangan (SP2DK) CV. AI pada tahun 2017 dan 2018 untuk memberikan penjelasan secara rinci pada masing-masing permasalahan pajaknya.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Untuk menjelaskan data secara detail pada masing-masing potensi kesalahan pajaknya pada surat Surat Permintaan Penjelasan Atas Data Dan/Atau Keterangan (SP2DK).

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Memberikan balasan dan klarifikasi secara detail pada Surat Permintaan Penjelasan Atas Data Dan/Atau Keterangan (SP2DK).

22. Hari/tanggal : Kamis, 1 Februari 2024

Jam pelaksanaan: 08.00– 16.00

Kegiatan:

Memahami dan mempelajari prosedur penyusunan laporan keuangan pada Klinik Widuri.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Untuk memahami data klien meliputi bentuk laporan keuangannya, sumber pendapatan, dan transaksi-transaksi yang biasa terjadi.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

Menambah wawasan untuk memahami bentuk laporan keuangan serta perpajakan pada Rumah Sakit.

23. Hari/tanggal : Jumat, 2 Februari 2024

Jam pelaksanaan : 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Melakukan kunjungan kepada klien Koperasi KSU untuk konfirmasi atas dasar laporan keuangan dan PPh pasal 23nya. Selanjutnya melakukan pembetulan atas kredit pajak yang telah dilakukan agar pajak yang dibayarkan kurang bayar. Tujuan dari perlakuan tersebut adalah untuk menghindari lebih bayar pajak klien.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Untuk melakukan koreksi atas pembayaran pajaknya agar kurang bayar. Serta untuk memperkecil angsuran PPh pasal 25 untuk tahun berikutnya agar tidak terjadi lebih bayar seperti tahun-tahun sebelumnya dimana terjadi lebih bayar pajak yang cukup tinggi.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Mampu membuat *tax planning* khususnya dalam menghindari lebih bayar pajak.

24. Hari/tanggal : Senin, 5 Februari 2024

Jam pelaksanaan : 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Melakukan analisis data mengenai klasifikasi akun dari mutasi kas kecil dan kas bank klien PT. CGI dengan pivot tabel guna mempermudah dalam penyusunan laporan keuangannya dimana klien tersebut sebelumnya tidak pernah menyusun laporan keuangan sesuai dengan standar akuntansi yang mengakibatkan kesalahan yang cukup fatal sehingga terkendala dalam pelaporan pajaknya.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Untuk melakukan pembetulan dalam proses penyusunan laporan keuangan klien agar tidak terjadi kesalahan pada tahun-tahun berikutnya.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Mampu menganalisis klasifikasi akun dan menyusun *Chart of Account*.

25. Hari/tanggal : Selasa, 6 Februari 2024

Jam pelaksanaan : 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Membuat berita acara klien CV AI atas penyerahan data terkait Surat Permintaan Penjelasan Atas Data Dan/Atau Keterangan (SP2DK). Selanjutnya membuat summary expense CV. MCJ selama tahun 2022 dengan melakukan klasifikasi akun terlebih dahulu dari transaksi bulanan selama tahun 2022. Selanjutnya membuat penyesuaian terhadap laporan keuangan PT. HEN atas laporan laba rugi dan neraca untuk tahun 2022. Setelah itu membuat asumsi atas analisa dari laporan keuangan klien tersebut.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Untuk mempermudah penyusunan laporan keuangan dan untuk memberikan gambaran kepada klien dari data yang telah di analisa guna pengambilan keputusan dalam kepentingan perpajakannya.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Mampu menganalisa laporan keuangan untuk kepentingan perpajakan.

26. Hari/tanggal : Rabu, 7 Januari 2024

Jam pelaksanaan : 08.00– 16.00

Kegiatan:

Membuat Laporan Keuangan klien CV. MCJ untuk tahun 2021 dan 2022 berdasarkan data rekap yang telah dibuat, yaitu rekap data pendapatan dan data biaya-biaya. Selanjutnya melakukan klasifikasi akunnya.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Untuk menghasilkan laporan keuangan yaitu laba rugi dan neraca guna pelaporan pajak klien.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Mampu membuat laporan keuangan dari data yang terbatas yaitu hanya dari transaksi bulanan tanpa rekap jurnal dan daftar akun.

27. Hari/tanggal : Kamis, 7 Februari 2024

Jam pelaksanaan : 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Membuat laporan neraca klien PT. HEN untuk tahun 2022 selanjutnya membuat asumsi atas kekurangan data persediaannya untuk *tax planning* 2022.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Untuk menghasilkan laporan keuangan yaitu laba rugi dan neraca guna pelaporan pajak klien.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Mampu menganalisis laporan keuangan dan memberikan opini terkait laporan keuangan klien untuk pengambilan keputusan lebih lanjut dalam kepentingan perpajakannya.

28. Hari/tanggal : Jumat, 8 Februari 2024

Jam pelaksanaan : 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Membuat daftar klasifikasi kelompok dan umur ekonomis asset klien Klinik Widuri berdasarkan ketentuan perpajakan dan selanjutnya membuat perhitungan penyusutan selama 2022 dan melakukan koreksi atas kesalahan perhitungan penyusutan pada tahun 2021. Membuat laporan keuangan Klinik Widuri yaitu laporan laba rugi dan neraca

tahun 2021 dan 2022.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Untuk membuat laporan keuangan klien guna kepentingan perpajakannya.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Mampu mengklasifikasikan daftar asset berdasarkan kelompok asset dan umur ekonomisnya sesuai dengan peraturan perpajakan untuk dasar perhitungan penyusutan.

29. Hari/tanggal : Senin, 11 Februari 2024

Jam pelaksanaan: 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Melakukan rekapitulasi terkait pendapatan klien PT. MCJ selama satu tahun untuk penyusunan laporan laba rugi tahun 2022.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Melakukan rekapitulasi pendapatan klien.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Menambah wawasan dalam pengeluaran Ms. Excel khususnya dalam Pivotable untuk mempermudah dalam rekapitulasi data.

30. Hari/tanggal : Selasa, 12 Februari 2024

Jam pelaksanaan: 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Meeting Bersama klien PT. Seoul Jogja Arsitek terkait laporan keuangan tahun 2022.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Menyusun laporan keuangan klien sesuai dengan ketentuan perpajakan.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Mampu membuat laporan keuangan sesuai dengan ketentuan perpajakan.

31. Hari/tanggal : Rabu, 13 Februari 2024

Jam pelaksanaan: 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Meeting dengan klien PT. UJM terkait laporan keuangan tahun 2022 terkait kepentingan perpajakannya untuk pengambilan keputusan alternatif mana yang akan diambil oleh klien berdasarkan analisis yang telah dibuat sebelumnya. Selanjutnya melakukan revisi terhadap pengakuan aset klien PT. Kapol Indonesia. Dimana pengakuan pembelian asetnya dibebankan pada laporan laba rugi, yang seharusnya dilaporkan pada laporan posisi keuangan. Lalu dilakukan rekalkulasi terkait penyusutannya. Dimana beban yang penyusutan yang diakui merupakan total akumulasi penyusutannya yang mengakibatkan beban yang diakui semakin tinggi sehingga labanya menjadi lebih rendah. Setelah melakukan revisi terkait penyusutannya melakukan revisi pada *E-form* dan kemudian melakukan submit pelaporan SPT tahunan klien.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Untuk melaporkan SPT tahunan klien berdasarkan data laporan keuangan yang benar dan sesuai dengan ketentuan perpajakan.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Mampu menganalisis dan memperbaiki kesalahan laporan keuangan.

32. Hari/tanggal : Kamis, 14 Februari 2024

Jam pelaksanaan : 08.00– 16.00

Kegiatan:

Melakukan pegisian SPT Tahunan klien CV. Anugerah untuk masa pajak 2022.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Untuk pelaporan pajak klien per tahun 2022.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

Mampu melaporkan SPT Tahun klien yang menggunakan PP 23 tahun 2018.

33. Hari/tanggal : Jumat, 15 Februari 2024

Jam pelaksanaan: 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Melakukan rekapitulasi PPh 23 pasal dan PPh pasal 4 ayat (2) atas transaksi sewa bulan Maret klien untuk dilakukan pembayaran pajaknya. Kemudian melakukan pengecekan ulang atas rekapitulasi data pajaknya dengan pajak yang telah dibayarkan untuk mengetahui pajak yang belum dibayarkan. Setelah itu membuat SPT atas PPh pasal 23 dan pasal 4 ayat 2 pada DJP online.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Untuk melakukan pembayaran dan pelaporan PPh masa yaitu PPh 23 pasal dan 4 ayat 2 klien.

34. Hari/tanggal : Senin, 18 Februari 2024

Jam pelaksanaan : 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Melakukan kunjungan ke klien Klinik Widuri dan Klinik An-Nuur untuk melakukan pembahasan mengenai *tax planning* tahun 2022 terkait laporan keuangan sekaligus pajak yang akan dibayarkan.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Untuk membahas terkait data yang telah dikerjakan yang kemudian mendapatkan persetujuan atau revisi dari klien, yang mana nantinya data tersebut dilakukan untuk pelaporan pajaknya.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

Mampu melatih diri untuk menyikapi klien dengan baik.

35. Hari/tanggal : Selasa, 19 Februari 2024

Jam pelaksanaan: 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Melakukan *meeting* online bersama klien CV. MCJ dan Indoko terkait laporan keuangan dan update data yang telah diterima untuk kemudian dilakukan pembahasan apakah klien berkenan atau tidak dengan laporan yang telah dikerjakan. Melakukan rekapitulasi *invoice* tahun 2022 klien CV. MCJ.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Untuk mendapatkan hasil final dari laporan keuangan guna kepentingan fiskal.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Mampu menyusun laporan keuangan untuk kepentingan perpajakan.

36. Hari/tanggal : Rabu, 20 Februari 2024

Jam pelaksanaan: 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Melakukan pengisian SPT tahunan klien PT. Pamarta Pratama Putra.
Melakukan pelaporan PPh 21 masa April klien Parlent

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Untuk melakukan pelaporan pajak tahunan dan masa klien.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Mampu melakukan pelapora pajak PPh 21 dengan aplikasi E-SPT.

37. Hari/tanggal : Kamis, 22 Februari 2024

Jam pelaksanaan: 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Melakukan rekalkulasi terhadap penyusutan aktiva tetap klinik widuri dan klinik An-Nuur.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Untuk mendapatkan perlakuan penyusutan sesuai dengan ketentuan perpajakan.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Mampu melakukan penyusutan aktiva tetap berdasarkan dengan ketentuan perpajakan.

38. Hari/tanggal : Jumat, 23 Februari 2024

Jam pelaksanaan: 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Melakukan kunjungan kepada klien CV. MCJ dan PT. Indoko untuk membahas terkait *tax planning* dan data pelaporan perpajakan tahun 2022. Selanjutnya melakukan revisi atas data pada laporan keuangan sesuai dengan yang dikehendaki oleh klien. Kemudian mengunduh SPT tahunan pada DJP online klien untuk dilakukan pengisian.

Setelah itu melakukan pertemuan dengan klien Napto untuk melakukan *tax planning* atas surat yang diteima dari pajak terkait potensi kesalahan SPT masa 2019.

Membuat presentasi terkait *tax planning* klien Parlent terkait non-efektivitas terhadap CV yang telah mencapai batas masa penggunaan PP 23 tahun 2018.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

Untuk melakukan finalisasi atas laporan guna kepentingan perpajakan.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

- a. Mampu menyusun laporan keuangan guna kepentingan perpajakan.

39. Hari/tanggal : Senin, 26 Februari 2024

Jam pelaksanaan: 08.00 – 16.00

Kegiatan:

Melakukan koreksi atas laporan keuangan klien PT. Indoko dan CV. MCJ guna kepentingan pajaknya selanjutnya melakukan koreksi pada masing-masing *E-form*-nya yang telah diisi sebelumnya, selanjutnya menunggu konfirmasi dari Bapak Eko Darmawan selaku pimpinan untuk dilakukan submit. Selanjutnya membuat arsip terkait pelaporan

pajaknya.

Tujuan dan manfaat kegiatan:

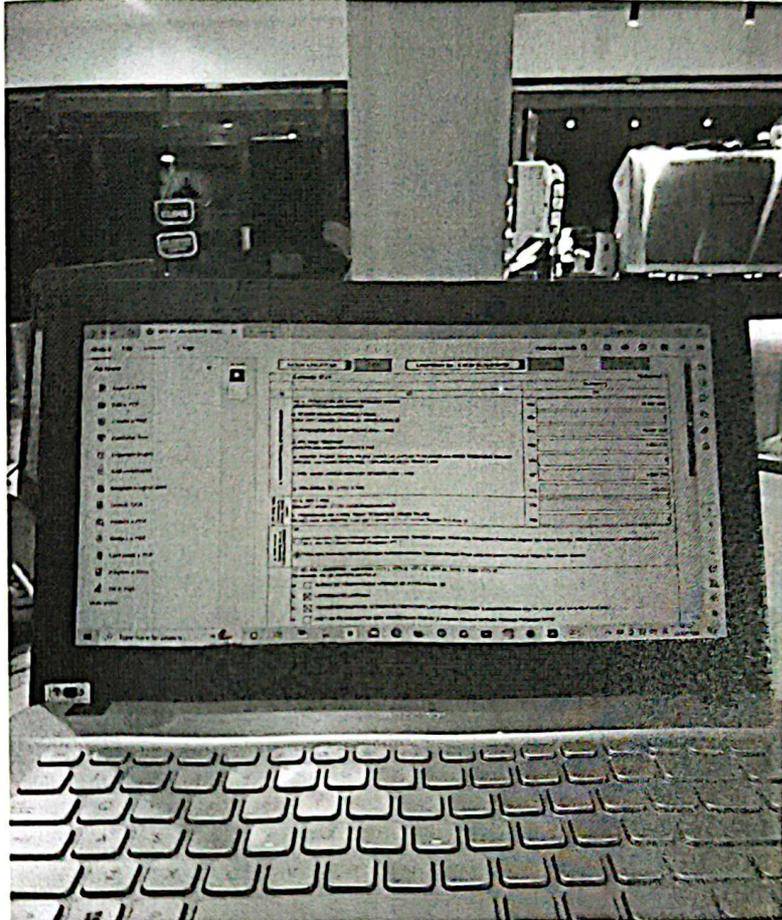
Untuk melakukan finalisasi pelaporan pajak klien.

Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:

Membuat kode billing untuk PPh masa PPh final atas omzet dan PPh pasal 4 ayat 2 terkait sewa klien Parlent.

C. Bukti Pendukung Kegiatan PKL

Dalam melaksanakan Praktik Kerja Lapangan terdapat beberapa dokumentasi foto yang menunjukkan kegiatan selama Praktik Kerja Lapangan yaitu sebagai berikut:



Gambar 2.1 Kegiatan pengisian dan pelaporan SPT Tahunan WPOP



Gambar 2.2 Kegiatan pembuatan materi presentasi



Gambar 2.3 Kegiatan kunjungan ke KKP Bantul

