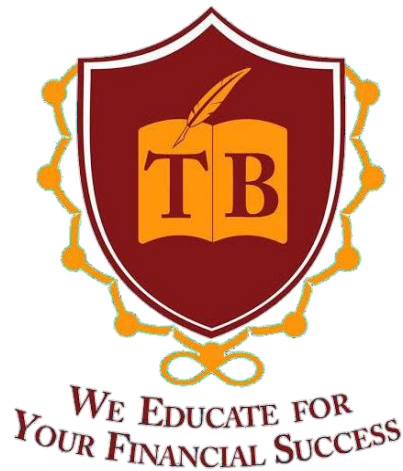


**SIKLUS PENDAMPINGAN DAN PELAPORAN MASA PAJAK  
(PPN) (Study Kasus Kantor Akuntan Publik Drs Abdul Muntalib  
dan Yunus )**

**LAPORAN MAGANG**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Mata Kuliah Magang**



Oleh

Michelle Giuseppe Christian

212621902

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI**

**BEKASI**

**2024**

**LEMBAR PENGESAHAN**

**SIKLUS PENDAMPINGAN DAN PELAPORAN PPN MASA PAJAK.**

**Oleh**

Michelle Giuseppe Christian

212621902

**LAPORAN MAGANG**

Untuk memenuhi salah satu syarat Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat  
Mata Kuliah Magang

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal seperti tertera di bawah ini  
Bekasi, Juli 2024

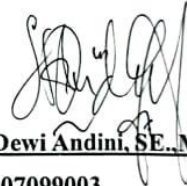
**Ketua Penguji**



**Keri Boru Hotang, SE. MAK.**

**NIDN: 0427058408**

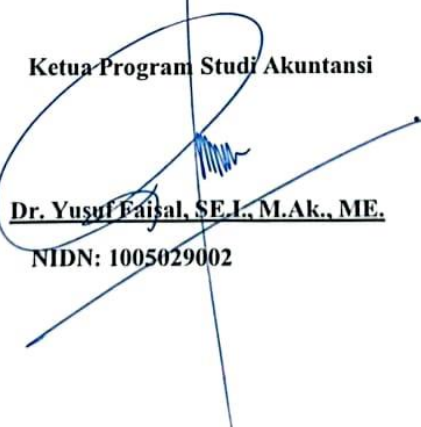
**Anggota Penguji**



**Lembah Dewi Andini, SE., MAK.Ak., CA**

**NIDN: 0407099003**

**Ketua Program Studi Akuntansi**



**Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., ME.**

**NIDN: 1005029002**

**SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS**  
**PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI**

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Laporan Magang yang saya buat adalah asli.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, Juli 2024

Yang membuat pernyataan



Michelle Giuseppe Christian

## TANDA PERSETUJUAN MAGANG

Nama : Michelle Giuseppe Christian  
NIM : 212621902  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Studi : S1 Akuntansi

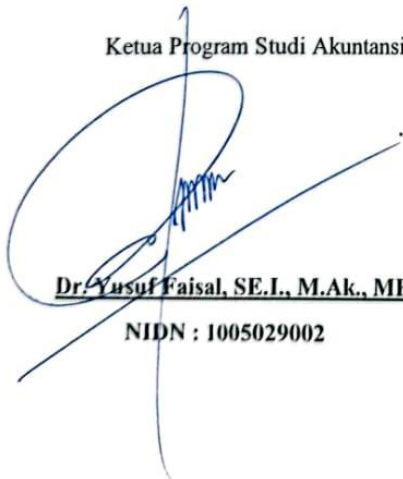
Judul Magang : SIKLUS PENDAMPINGAN DAN PELAPORAN MASA PAJAK (PPN) (Study Kasus Kantor Akuntan Public Drs Abdul Muntalib dan Yunus ).

Laporan Magang di atas disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan dalam memenuhi salah satu persyaratan mata kuliah Program Studi Akuntansi, STIE Tri Bhakti.

Bekasi, Juli 2024

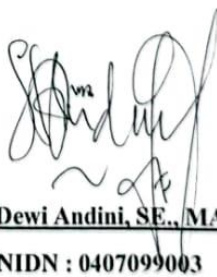
Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., ME  
NIDN : 1005029002

Dosen Pembimbing



Lembah Dewi Andini, SE., MAk.Ak., CA  
NIDN : 0407099003

## **ABSTRAK**

**Michelle Giuseppe Christian**, Laporan Magang ini berjudul “SIKLUS PENDAMPINGAN DAN PELAPORAN MASA PAJAK (PPN) Pada Klien Kantor Akuntan Publik Abdul Muntalib dan Yunus ( PT. Amos Indah Indonesia)”. Laporan Magang ini bertujuan untuk mengetahui “SIKLUS PENDAMPINGAN DAN PELAPORAN MASA PAJAK (PPN) Pada Klien Kantor Akuntan Publik Abdul Muntalib dan Yunus ( PT. Amos Indah Indonesia).” Laporan ini membahas tentang siklus pendampingan dan pelaporan masa pajak PPN. Siklus ini penting dalam konteks perpajakan karena mengatur proses pengumpulan, pelaporan, dan pembayaran PPN oleh para wajib pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menyelidiki proses dan praktik terkini dalam siklus tersebut, serta dampaknya terhadap kepatuhan perpajakan dan efisiensi administratif. Dengan menganalisis siklus ini, penelitian ini memberikan wawasan mendalam tentang bagaimana pengaturan dan pelaksanaan siklus pendampingan dan pelaporan masa pajak PPN dapat ditingkatkan untuk meningkatkan kepatuhan dan efisiensi di dalamnya.

Laporan Magang ini dilakukan dengan mengumpulkan data melalui Studi Lapangan terkait perusahaan tersebut serta analisis dokumen perpajakan yang relevan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT. Amos Indah Indonesia menerapkan prinsip kepatuhan yang baik terhadap ketentuan PPN dengan memperhatikan tata kelola perpajakan yang baik. Namun demikian, masih terdapat beberapa temuan masalah yang praktikan alami yaitu, adanya kesalahan catat jurnal pada periode bulan Maret 2023. Praktian juga memberi beberapa saran untuk mengatasi kendala tersebut.

**Kata kunci : Siklus, Pelaporan, Masa Pajak , Kantor Akuntan Publik, Perpajakan, PPN**

## **ABSTRACT**

*Michelle Giuseppe Christian, this Field Work Practical Report is entitled "Tax Period Assistance and Reporting (VAT) CYCLE for Public Accounting Firm Clients Abdul Muntalib and Yunus (PT. Amos Indah Indonesia)". This Field Work Practice Report aims to find out "THE TAX PERIOD (VAT) ASSISTANCE AND REPORTING CYCLE for the Clients of the Public Accounting Firm Abdul Muntalib and Yunus (PT. Amos Indah Indonesia)." This report discusses the VAT tax period assistance and reporting cycle. This cycle is important in the tax context because it regulates the process of collecting, reporting and paying VAT by taxpayers. This research aims to investigate current processes and practices in the cycle, as well as their impact on tax compliance and administrative efficiency. By analyzing this cycle, this research provides in-depth insight into how the arrangement and implementation of the VAT tax period assistance and reporting cycle can be improved to increase compliance and efficiency in it.*

*This Internship Report was carried out by collecting data through Field Studies related to the company as well as analysis of relevant tax documents. The research results show that PT. Amos Indah Indonesia applies the principles of good compliance with VAT provisions by paying attention to good tax governance. However, there were still several problems found by practitioners, namely, journal entry errors in the period March 2023. Practitioners also provided several suggestions for overcoming these obstacles.*

**Keywords : Cycle, Reporting, Tax Period, Public Accounting Firm, Taxation, VAT**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Laporan Magang yang berjudul **“Siklus Pendampingan dan Pelaporan Masa Pajak (PPN) Kantor Akuntan Publik Abdul Muntalib dan Yunus.”**

Laporan Magang ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik dalam menyelesaikan salah satu mata kuliah di Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.

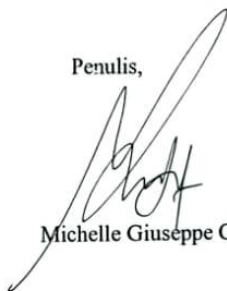
Dalam proses penyusunan Laporan Magang ini, penulis mendapat banyak bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan setulus hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kesehatan, kekuatan, kemudahan dan kelancaran sehingga saya dapat menyelesaikan Laporan Magang ini.
2. Bapak Horas Sebastian E. Tobing, B.A selaku Ketua Yayasan Prima Bina Bangsa.
3. Bapak Drs. Widayatmoko, M.M., M.Ikom selaku Ketua STIE Tri Bhakti.
4. Bapak Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., ME. selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Tri Bhakti.
5. Ibu Lembah Dewi Andini, SE.,MAk.,CA. selaku dosen pembimbing yang telah tulus bersedia meluangkan waktu dalam memberikan ilmu, saran-saran, tenaga, pikiran dan memotivasi penulis agar dapat menyelesaikan Laporan Magang dengan tepat waktu. Terima kasih banyak ibu, semoga ibu sehat selalu.
6. Seluruh dosen serta *civitas academica* STIE Tri Bhakti yang telah banyak memberikan pengetahuan dan pengalaman.
7. Bapak Ramli Pakpahan selaku Pembimbing Laporan Magang yang telah memberikan bimbingan, saran, dan masukan.

8. Keluarga besar KAP Abdul Muntalib dan Yunus yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas ilmu dan kesempatan yang diberikan.
9. Orang Tua yang telah memberikan dukungan dan doa untuk selalu berusaha dan semangat dalam proses pembuatan Laporan Magang.
10. Semua pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan laporan ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa Laporan Magang ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran penulis harapkan untuk melengkapi tulisan ini. Semoga Laporan Magang ini bermanfaat bagi semua pihak, khususnya bagi penulis, bagi Kantor Akuntan Publik Abdul Muntalib dan Yunus dan para pembaca.

Penulis,



Michelle Giuseppe Christian



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	i
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS</b> .....	ii
<b>TANDA PERSETUJUAN MAGANG</b> .....	iii
<b>ABSTRAK</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	x
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>1.1 Latar Belakang</b> .....	1
<b>1.2 Rumusan Masalah</b> .....	4
<b>1.3 Tujuan magang</b> .....	4
<b>1.4 Manfaat magang di tempat kerja</b> .....	4
<b>1.5 Teori Relevan</b> .....	5
<b>1.5.1 Pajak</b> .....	5
<b>1.5.2 Faktur Pajak</b> .....	6
<b>1.5.3 Fungsi Pajak</b> .....	7
<b>1.5.4 Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai</b> .....	8
<b>1.5.5 Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai (PPN)</b> .....	9
<b>1.5.6 Kelebihan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)</b> .....	9
<b>1.5.7 Kekurangan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)</b> .....	9
<b>1.5.8 Pelaporan SPT</b> .....	10
<b>1.6 Metode Magang</b> .....	12
<b>BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN</b> .....	14
<b>2.1 Sejarah Singkat</b> .....	14

2.2	Visi dan Misi.....	15
2.3	Logo.....	15
2.4	Stuktur Organisasi.....	16
2.5	Deskripsi Pekerjaan Berdasarkan Divisi.....	17
2.6	Produk.....	18
<b>BAB III URAIAN DESKRIPSI TUGAS DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>23</b>
3.1	Penempatan dan Jadwal Kegiatan Magang.....	23
3.1.1	Tempat Pelaksanaan Kegiatan Magang.....	23
3.1.2	Waktu Pelaksanaan Kegiatan Magang .....	23
3.2	Uraian Deskripsi Tugas.....	24
3.3	Pembahasan dan Temuan Masalah .....	27
3.3.1	Pembahasan .....	27
3.3.2	Temuan Masalah .....	27
3.3.3	Prosedur Pendampingan Klien KAP Abdul Muntalib & Yunus .....	28
3.3.4	Uraian Mengenai Flowchart .....	29
<b>BAB IV PENUTUP DAN KESIMPULAN.....</b>		<b>37</b>
4.1	Kesimpulan .....	37
4.2	Saran .....	37
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>40</b>

## DAFTAR TABEL

TABEL 3.1 .....	23
TABEL 3.2 .....	27

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 .....	15
Gambar 2.2 .....	16
Gambar 3.1 .....	29