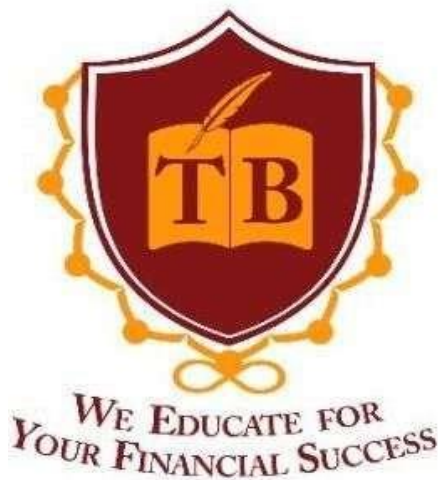


**MEKANISME PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 26 DAN
PELAPORAN SPT MASA PAJAK PENGHASILAN PASAL 26 PADA
KLIEN PT DWN KONSULTAMA INDONESIA**

LAPORAN MAGANG

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Mata Kuliah Magang
Pada Program Studi Sarjana Akuntansi



Oleh

BRIGITA PUJI LESTARI

222721007

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI
BEKASI
2025**

**SURAT PERNYATAAN KEASLIAN
LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN/MAGANG**

PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis saya, laporan magang ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik Ahli Madya/Sarjana Akuntansi, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing, pembimbing magang 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 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, 20 Juni 2025

Yang membuat pernyataan

Brigita Puji Lestari

LEMBAR PENGESAHAN

MEKANISME PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 26 DAN PELAPORAN SPT MASA PAJAK PENGHASILAN PASAL 26 PADA KLIEN PT DWN KONSULTAMA INDONESIA

Oleh
Brigita Puji Lestari
222721007

LAPORAN MAGANG

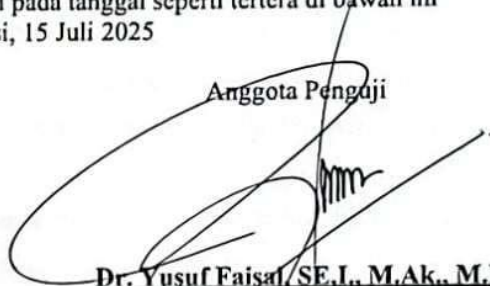
Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat mata kuliah
Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal seperti tertera di bawah ini
Bekasi, 15 Juli 2025

Ketua Penguji



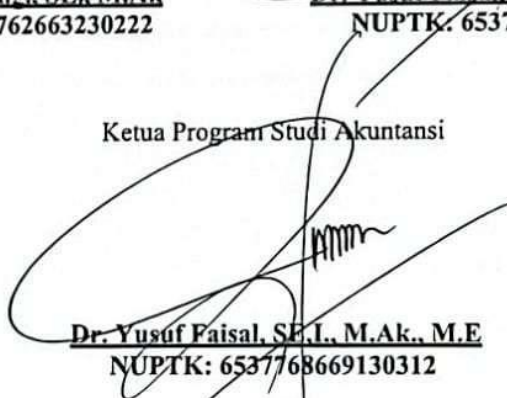
Keri Boru Hotang., SE., M.Ak.
NUPTK: 5859762663230222

Anggota Penguji



Dr. Yusuf Faisal, SE., M.Ak., M.E
NUPTK: 6537768669130312

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Yusuf Faisal, SE., M.Ak., M.E
NUPTK: 6537768669130312

**SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH DARI PERUSAHAAN UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK**

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama : **BUDI DARMAWAN ADISUTANTO**
Jabatan : **DIREKTUR**
Nama Perusahaan : **PT DWN KONSULTAMA INDONESIA**

Dengan ini menyetujui/tidak untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul “Mekanisme Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 26 dan Pelaporan SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 26 pada Klien PT DWN Konsultama Indonesia”. Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih-media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (database), dan menampilkan atau mempublikasikannya di jurnal, repository, internet atau media lain untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Bekasi, 15 Juli 2025

Yang membuat pernyataan



Budi Darmawan Adisutanto

Direktur

**SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK**

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama : **BRIGITA PUJI LESTARI**

NIM : **222721007**

Perguruan Tinggi : **STIE TRI BHAKTI**

Program Studi : **AKUNTANSI**

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul “Mekanisme Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 26 dan Pelaporan SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 26 pada Klien PT DWN Konsultama Indonesia”.

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih-media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (database). Mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikan nya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 14 Juli 2025

Yang membuat pernyataan



METERAI
TEMPEL
PABAEAMX381632379

Brigita Puji Lestari

222721007



TANDA PERSETUJUAN LAPORAN MAGANG

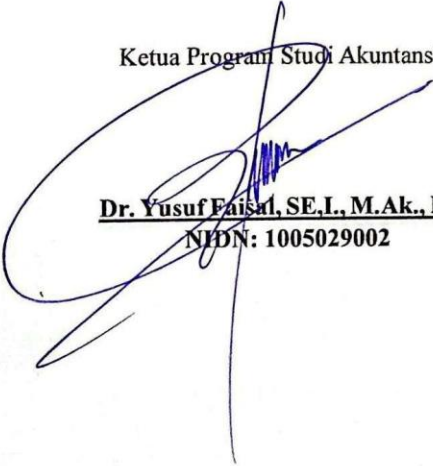
Nama : Brigita Puji Lestari
NIM : 222721007
Jurusan : Akuntansi
Bidang Studi : S1 Akuntansi
Judul Laporan Magang : Mekanisme Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 26 dan Pelaporan SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 26 Pada Klien PT DWN Konsultama Indonesia

Laporan Magang tersebut diatas disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan dalam memenuhi salah satu syarat untuk mata kuliah pada Program Studi Akuntansi, STIE Tri Bhakti.

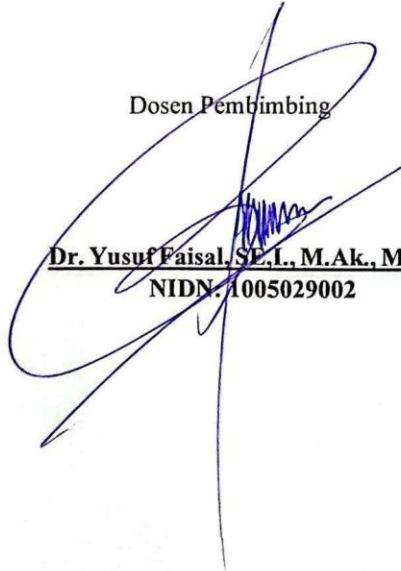
Bekasi, 24 Mei 2025

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi


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

Dosen Pembimbing


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

ABSTRAK

Brigita Puji Lestari. Laporan magang Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti dengan judul “Mekanisme Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 26 dan Pelaporan SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 26 Pada Klien PT DWN Konsultama Indonesia”. Tujuan dari pembuatan laporan magang ini adalah untuk mengetahui mekanisme perhitungan PPh 26 dan pelaporannya menggunakan sistem Coretax. Penelitian ini dilakukan di PT DWN Konsultama Indonesia yang merupakan perusahaan yang menyediakan jasa layanan Akuntansi dan Perpajakan. Teknik pengumpulan data yang digunakan yaitu dokumentasi, wawancara dan studi kepustakaan. Hasil yang didapatkan yaitu prosedur perhitungan PPh 26 dimulai dengan mengidentifikasi transaksi objek pajak, verifikasi dokumen DGT dan COR untuk menerapkan tarif P3B, membuat bukti potong serta kode billing di Coretax dan setelah tagihan pajak dibayarkan SPT secara otomatis terlaporkan.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan Pasal 26 (PPh 26), Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda (P3B), Coretax

ABSTRACT

The Internship Report of the Accounting Study Program of the Tri Bhakti School of Economics with the title “Mechanism for Calculating Article 26 Income Tax and Filling Article 26 Income Tax Returns for the Client PT DWN Konsultama Indonesia”. The purpose of making this internship report is to examine the mechanism for calculating Article 26 Income Tax (PPh 26) and its reporting using Coretax system. This research was conducted at PT DWN Konsultama Indonesia, a company providing accounting and tax consulting services. The data collection techniques used are documentation, interviews, and literature review. The results obtained are that the procedure for calculating Article 26 Income Tax begins with identifying taxable transactions, verifying Directorate General of Taxes (DGT) and Certificate of Residence documents to apply the applicable Tax Treaty (P3B) rate, generating withholding tax slips and billing codes in the Coretax system. Once the tax has been paid, the tax return (SPT) is automatically submitted through the system.

Keywords: *Article 26 Income Tax (PPh 26), Tax Treaty, Coretax*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena atas nikmat, rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyusun dan menyelesaikan laporan magang ini dengan baik dan sesuai pada waktu yang telah direncanakan.

Laporan magang ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik dalam menyelesaikan salah satu mata kuliah pada Program Studi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti. Adapun judul yang diajukan penulis yakni “Mekanisme Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 26 dan Pelaporan SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 26 Pada Klien PT DWN Konsultama kIndonesia”.

Penyusunan laporan magang ini tidak dapat berjalan tanpa bantuan berbagai pihak yang telah membantu penulis selama penyusunan laporan magang. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Drs. Widayatmoko, M.M., M.IKom selaku Ketua STIE Tri Bhakti.
2. Bapak Dr. Yusuf Faisal, SE,I., M.Ak., M.E selaku Ketua Program Studi Akuntansi sekaligus Dosen Pembimbing laporan magang, yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberi arahan kepada penulis untuk penyusunan laporan magang.
3. Bapak dan Ibu Dosen pengajar yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
4. Bapak Budi Darmawan selaku Pimpinan PT DWN Konsultama Indonesia, yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan program magang di PT DWN Konsultama Indonesia .
5. Ibu Dini Nur Annisa selaku pembimbing di PT DWN Konsultama Indonesia yang telah memberikan arahan selama menjalankan kegiatan magang.
6. Seluruh karyawan PT DWN Konsultama Indonesia yang telah memberikan ilmunya kepada penulis selama menjalankan kegiatan magang.
7. Orang Tua Tercinta dan Kakak yang senantiasa memberikan doa dan dukungan baik moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan ini dengan baik dan tepat waktu.

8. Teman-teman tercinta dari Program Studi Akuntansi Tahun 2022 yang selalu memberikan dukungan dan berbagi pengetahuan kepada penulis selama kegiatan perkuliahan sampai dengan saat ini.
9. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan laporan

Penulis menyadari bahwa laporan magang ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk melengkapi tulisan ini. Penulis berharap laporan magang ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Bekasi, 20 Juni 2025



Brigita Puji Lestari

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERSETUJUAN PUBLIKASI DARI PERUSAHAAN	iii
SURAT PERSETUJUAN PUBLIKASI DARI PENULIS	iv
TANDA PERSETUJUAN LAPORAN MAGANG	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Magang.....	4
1.4 Manfaat Magang.....	4
1.5 Teori Relavan.....	4
1.5.1 Pengertian Pajak.....	4
1.5.2 Fungsi Pajak.....	5
1.5.3 Jenis – Jenis Pajak.....	6
1.5.4 Pajak Penghasilan.....	7
1.5.5 Pajak Penghasilan Pasal 26.....	8
1.5.6 Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda (P3B).....	10
1.5.7 Perkembangan Sistem Pelaporan Perpajakan.....	11
1.6 Metode Magang.....	12
BAB II GAMBAR UMUM PERUSAHAAN	13
2.1 Sejarah Perusahaan.....	13
2.2 Struktur Organisasi.....	14
2.3 Kegiatan PT DWN Konsultama Indonesia.....	16
BAB III URAIAN DESKRIPSI TUGAS DAN PELAKSANAAN	17
3.1 Penempatan dan Jadwal Magang	17
3.1.1 Penempatan Praktik Magang.....	17

3.1.2 Jadwal Magang	17
3.2 Uraian Deskripsi Tugas	18
3.3 Pembahasan dan Temuan Masalah.....	22
3.3.1 Pembahasan.....	22
3.3.2 Temuan Masalah.....	22
3.3.3 Flowchart Perhitungan PPh 26 dan Pelaporannya	22
BAB IV PEBNUTUP	30
4.1 Simpulan	30
4.2 Saran.....	30
DAFTAR PUSTAKA	32
LAMPIRAN	33

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Jam Operasional Magang.....	18
Tabel 3.2 Libur Nasional dan Izin Magang.....	18
Tabel 3.3 Uraian Tugas.....	19
Tabel 3.4 Tax Summary PPh 26.....	27

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Logo PT DWN Konsultama Indonesia	13
Gambar 2.2 Struktur Organisasi PT DWN Konsultama Indonesia	14
Gambar 3.1 Flowchart Mekanisme Perhitungan PPh 26 dan Pelaporannya	23
Gambar 3.2 Rekening Koran Klien	24
Gambar 3.3 Invoice Klien.....	25
Gambar 3.4 Certificate of Residence.....	26
Gambar 3.5 Form DGT (Directorate General of Taxes).....	26
Gambar 3.6 Bukti Potong PPh 26	28
Gambar 3.7 Kode Billing PPh Unifikasi	28
Gambar 3.8 Bukti Penerimaan Negara.....	29
Gambar 3.9 SPT Masa PPh Unifikasi	29