

**PROSEDUR JASA PEMBUATAN BUKTI POTONG DAN
PELAPORAN SPT MASA PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
PADA PT IFMS KONSULTAMA INDONESIA**

LAPORAN MAGANG



Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Mata Kuliah

Oleh:

Hanifah

212621001

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI

BEKASI

2024

LEMBAR PENGESAHAN
PROSEDUR JASA PEMBUATAN BUKTI POTONG DAN
PELAPORAN SPT MASA PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
PADA PT IFMS KONSULTAMA INDONESIA

Oleh :

Hanifah

212621001

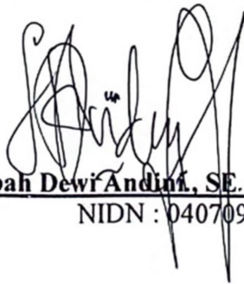
LAPORAN MAGANG

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

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal seperti tertera di bawah ini:


Bekasi, 17 Juni 2024

Ketua Penguji



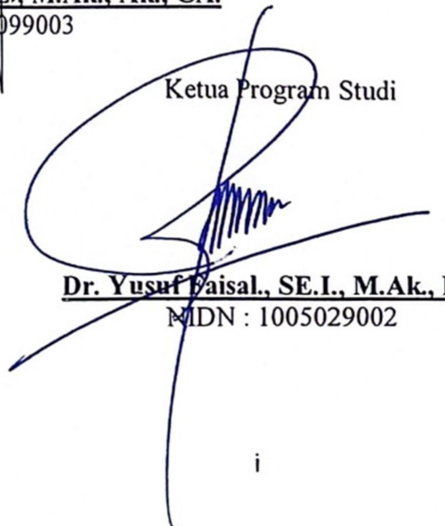
Lembah Dewi Andini, SE., M.Ak., Ak., CA.
NIDN : 0407099003

Anggota Penguji



Egi Gumala Sari, SE., M.Ak.
NIDN : 1024108802

Ketua Program Studi



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

**SURAT PERNYATAAN
KEASLIAN KARYA TULIS
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Karya tulis saya, Laporan magang ini, 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 sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 17 Juni 2024

Yang membuat surat pernyataan





TANDA PERSETUJUAN LAPORAN MAGANG

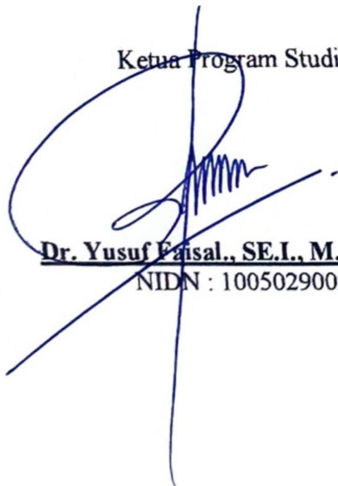
Nama : Hanifah
NIM : 212621001
Jurusan : Akuntansi
Bidang Studi : S1 Akuntansi
Judul LPKL : Prosedur Jasa Pembuatan Bukti Potong dan Pelaporan SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 21 Pada PT IFMS Konsultama Indonesia

Laporan magang tersebut di atas 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, 17 Juni 2024

Mengetahui,

Ketua Program Studi


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

Dosen Pembimbing


Egi Gumala Sari., SE., M.Ak
NIDN : 1024108802

ABSTRAK

Tujuan penulisan ini adalah mengetahui prosedur jasa pembuatan bukti potong dan pelaporan SPT masa pajak penghasilan pasal 21 pada PT IFMS Konsultama Indonesia yang merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang konsultasi keuangan. Prosedur pembuatan bukti potong dan pelaporan SPT masa dilakukan atas pemotongan pajak penghasilan yang dilakukan oleh perusahaan klien terhadap penghasilan yang diterima oleh karyawannya. Besaran pajak yang dipotong atas penghasilan berdasarkan perhitungan yang dilakukan oleh bagian *Junior Accounting & Tax* dengan menggunakan tarif terbaru yaitu Tarif Efektif Rata-rata (TER). Dalam melakukan prosedur pembuatan bukti potong dan pelaporan SPT masa *Junior Accounting & tax* dibantu oleh bagian-bagian lain diantaranya *Senior Accounting & Tax* yang akan melakukan bagian pemeriksaan dan pengumpulan informasi terkait PPh pasal 21 serta bagian *Office Administrasi* yang membantu dalam memberikan data informasi terkait klien hingga sampai dengan pengarsipan dokumen-dokumen hasil dari pelaporan pajak penghasilan pasal 21.

Teknik pengumpulan data dilakukan melalui metode studi lapangan dan studi kepustakaan. Hasil data menyimpulkan bahwa prosedur pembuatan bukti potong dan pelaporan SPT masa pajak penghasilan pasal 21 telah sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan No. 168 tahun 2023 yang digambarkan dalam *flowchart* mulai dari pengumpulan data klien hingga pengiriman dan penyimpanan data informasi perusahaan klien. Praktikan juga memberikan beberapa saran yang berguna untuk meminimalisir kendala yang akan terjadi dalam aktivitas pekerjaan di perusahaan.

Kata Kunci: Prosedur, Pajak Penghasilan Pasal 21, Bukti Potong, SPT Masa Badan.

ABSTRACT

The purpose of this writing is to find out the service procedure for making withholding evidence and reporting SPT for income tax period article 21 at PT IFMS Konsultama Indonesia, which is a company operating in the financial consulting sector. The procedure for creating withholding evidence and reporting periodic SPT is carried out for income tax withholding made by the client company on income received by its employees. The amount of tax withheld on income is based on calculations carried out by the Junior Accounting & Tax section using the latest rates, namely Average Effective Rates (TER). In carrying out the procedures for making withholding evidence and reporting period SPT Junior Accounting & Tax, it is assisted by other sections including Senior Accounting & Tax which will carry out the inspection and information collection section related to PPh Article 21 as well as the Administration Office section which assists in providing information data related to clients up to until the filing of documents resulting from income tax reporting article 21.

Data collection techniques were carried out through field study and literature study methods. The results of the data conclude that the procedure for making withholding evidence and reporting SPT for income tax period article 21 is in accordance with Minister of Finance Regulation No. 168 of 2023 which is depicted in the flowchart starting from collecting client data to sending and storing client company information data. Practitioners also provide several useful suggestions for minimizing existing obstacles in work activities at the company.

Keywords: Procedure, Income Tax Article 21, Withholding Evidence, SPT Periodic Corporate Tax Return.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada tuhan yang maha esa, karena atas berkat dan penyertaan-nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas laporan magang dengan judul “Prosedur Jasa Pembuatan Bukti Potong dan Pelaporan SPT Masa Pajak Penghasilan 21 Pada PT IFMS Konsultama Indonesia”. Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat perkuliahan di STIE Tri Bhakti.

Dalam penyusunan laporan ini, penulis menyadari bahwa, dengan segala kekurangan penulis tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, sangatlah sulit bagi penulis tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaikan laporan magang ini. Penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang memberikan semangat dan bantuan yang dibutuhkan hingga dapat terselesaikannya laporan magang ini, oleh karena itu penulis berterima kasih kepada :

1. Kepada Allah SWT yang telah memberikan kelancaran serta rahmat yang melimpah.
2. Bapak Drs. Widayatmoko., MM., M.I,Kom selaku Ketua Yayasan STIE Tri Bhakti.
3. Bapak Dr. Yusuf Faisal., SE.I., M.Ak., M.E selaku Kepala Program Studi Akuntansi STIE Tri Bhakti
4. Ibu Egi Gumala Sari., SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan pentunjuk serta saran sehingga laporan ini dapat terselesaikan.
5. Bapak/Ibu Dosen STIE Tri Bhakti yang telah memberikan ilmu teori dan praktik selama masa perkuliahan.
6. Bapak Fajar Putranto, SE., AK., MH. selaku Direktur Utama PT. IFMS Konsultama Indonesia yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan program magang di PT IFMS Konsultama Indonesia.

7. Seluruh karyawan PT. IFMS Konsultama Indonesia, khususnya di Bagian *Senior Accounting & Tax*, dan *Junior Accounting & Tax* yang telah memberikan ilmunya kepada penulis selama menjalankan magang.
8. Teristimewa kedua orang tua tercinta yang telah memberikan dukungan material dan moral, sehingga bersemangat untuk menyelesaikan laporan magang ini.
9. Kepada semua teman-teman penulis yang tidak bisa disebutkan namanya satu per satu, yang telah memberikan dukungan serta semangat kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan laporan magang ini.

Dengan demikian, penulis berharap semoga tuhan yang maha esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Atas segala kekurangan dalam penulisan laporan magang ini, penulis membuka diri terhadap kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan laporan magang ini dan semoga dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan.

Bekasi, 17 Juni 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Hanifah' with a stylized flourish at the end.

Hanifah

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN MAGANG.....	ii
TANDA PERSETUJUAN LAPORAN MAGANG	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Magang.....	6
1.4. Manfaat Magang.....	7
1.5. Teori Relevan	8
1.5.1. Pengertian Pajak.....	8
1.5.2. Fungsi Pajak.....	8
1.5.3. Jenis-Jenis Pajak	11
1.5.4. Pajak Penghasilan.....	13
1.5.5. Pajak Penghasilan Pasal 21	15
1.6. Metode Penulisan Laporan Magang.....	25

1.6.1.	Studi Lapangan (<i>Field Research</i>).....	25
1.6.2.	Studi Kepustakaan (<i>Library Research</i>).....	26
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN		27
2.1.	Sejarah Perusahaan.....	27
2.1.1.	Tinjauan Umum Perusahaan	27
2.1.2.	Sejarah dan Perkembangan Perusahaan	28
2.1.3.	Visi dan Misi PT IFMS Konsultama indonesia	28
2.1.4.	Logo dan Alamat PT IFMS Konsultama Indonesia.....	28
2.2.	Struktur Perusahaan.....	29
2.3.	Kegiatan Organisasi/Departemen.....	34
BAB III URAIAN DESKRIPSI TUGAS DAN PEMBAHASAN		37
3.1.	Penempatan dan Jadwal Magang	37
3.1.1.	Penempatan Magang	37
3.1.2.	Jadwal Magang.....	37
3.2.	Uraian Deskripsi Tugas	40
3.3.	Pembahasan	43
BAB IV PENUTUP		59
4.1.	Kesimpulan.....	60
4.2.	Saran	61
DAFTAR PUSTAKA.....		63
LAMPIRAN.....		65
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		73

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Kategori Tarif TER	20
Tabel 1. 2 Tarif TER Golongan A	20
Tabel 1. 3 Tarif TER Golongan B.....	21
Tabel 1. 4 Tarif TER Golongan C.....	22
Tabel 3. 1 Jadwal kegiatan magang PT IFMS Konsultama Indonesia	39
Tabel 3. 2 Uraian deskripsi tugas praktikan.....	40
Tabel 3. 3 Jadwal Ketidakhadian Praktikan.....	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Realisasi Pendapatan Negara	2
Gambar 2. 1 Logo PT IFMS Konsultama Indonesia.....	28
Gambar 2. 2 Struktur Perusahaan PT IFMS Konsultama Indonesia Tahun 2024	29
Gambar 3. 1 Flowchart prosedur pelaporan pajak penghasilan pasal 21	45
Gambar 3. 2 Bukti Bayar	55
Gambar 3. 3 Daftar Klien.....	55
Gambar 3. 4 Kertas Kerja.....	56
Gambar 3. 5 Billing.....	56
Gambar 3. 6 Bukti Potong.....	57
Gambar 3. 7 Bukti Penerimaan Negara.....	58
Gambar 3. 8 Bukti Penerimaan Elektronik	58
Gambar 3. 9 SPT Masa Badan	59