



### **Hak cipta dan penggunaan kembali:**

Lisensi ini mengizinkan setiap orang untuk mengubah, memperbaiki, dan membuat ciptaan turunan bukan untuk kepentingan komersial, selama anda mencantumkan nama penulis dan melisensikan ciptaan turunan dengan syarat yang serupa dengan ciptaan asli.

### **Copyright and reuse:**

This license lets you remix, tweak, and build upon work non-commercially, as long as you credit the origin creator and license it on your new creations under the identical terms.

**LAPORAN KERJA MAGANG**

**PELAKSANAAN JASA KONSULTAN PAJAK DAN**

**JASA AKUNTANSI DI KANTOR KONSULTAN**

**PAJAK OFISI PRIMA CONSULTING**



**UMN**

Nama	: Alvina Gunawan
NIM	: 14130210078
Fakultas	: Bisnis
Program studi	: Akuntansi

**UNIVERSITAS**  
**MULTIMEDIA**  
**NUSANTARA**

UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA  
TANGERANG  
2018

**PENGESAHAN LAPORAN KERJA MAGANG**  
**PELAKSANAAN JASA KONSULTAN PAJAK DAN**  
**JASA AKUNTANSI DI KANTOR KONSULTAN**  
**PAJAK OFISI PRIMA CONSULTING**

Oleh

Nama : Alvina Gunawan

NIM : 14130210078

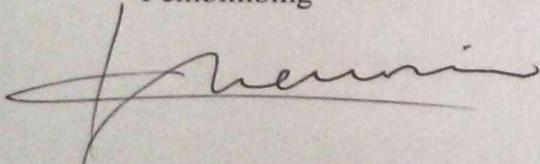
Fakultas : Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Tangerang, 27 Januari 2018

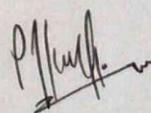
Menyetujui,

Pembimbing



Chermian Eforis S.E., M.B.A.

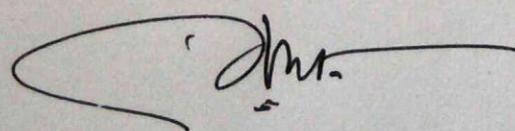
Pengaji



Patricia Diana S.E., M.B.A.

Mengetahui,

PjS Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Y. Budi Susanto, M.M.

**Lembar Pernyataan Tidak Melakukan Plagiat dalam Penyusunan  
Laporan Kerja Magang**

Dengan ini, saya :

Nama : Alvina Gunawan  
NIM : 14130210078  
Program Studi : Akuntansi

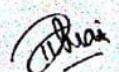
Menyatakan bahwa saya telah melakukan praktik kerja magang :

Nama Instalasi : Kantor Konsultan Pajak Ofisi Prima Consulting  
Alamat : Ruko De'Mansion Blok C no.17 Jl. Jalur Sutera,  
Alam Sutera, Tangerang  
Periode Magang : 3 Juli 2017 – 1 September 2017  
Pembimbing Lapangan : Ibu Yinni Tjia , S.E., BKP.

Laporan kerja magang ini merupakan hasil karya saya sendiri, dan saya tidak melakukan plagiat, semua kutipan karya ilmiah orang lain atau lembaga lain yang dirujuk dalam laporan kerja magang ini telah saya sebutkan sumber kutipannya serta saya cantumkan di Daftar Pustaka.

Jika kemudian hari terbukti ditemukan kecurangan penyimpangan baik dalam pelaksanaan kerja magang maupun penulisan laporan kerja magang, saya bersedia menerima konsekuensi dinyatakan tidak lulus untuk mata kuliah kerja magang yang saya tempuh.

Tangerang, 27 Januari 2018



Alvina Gunawan

## **ABSTRACT**

*The internship was conducted at Tax Consultant Office of Mrs. Yinni Tjia with Mr. Henro Susanto as field guide. The writer was positioned as junior tax consultant. In conducted internship process, the tasks that has been done were recapitulated data of Value Added Tax, final tax income and Article 21, 23, 25 income taxes; journalized; entered bank book data into Microsoft Excel; entered data into Accurate 5 Standard application; recapitulated the components article 21 income taxes; created Accurate 5 Standard module and power point; explored chart of account; created sales flowchart of company; prepared sales and purchase details with Microsoft excel based on invoice of company output tax and input tax; recapitulated the company's calculation of profit and loss; recapitulated the company's account bank statement; calculated the depreciation of the company's equipment; matched the sales of a company in profit and loss with the sales book; classified petty cash transaction costs; created legal company summary; prepared softcopy of company data; conducted SWOT analysis and searched the data related transfer pricing.*

*During internship, there were obstacles such as incomplete and inconsistency data from client. The solution was to asked back to the field supervisor.*

*Keywords : Tax, Journal, Bank*



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat, bimbingan dan karunia yang tak terhingga kepada penulis selama proses penyusunan laporan magang berlangsung, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan magang dengan judul “PELAKSANAAN JASA KONSULTAN PAJAK DAN JASA AKUNTANSI DI KANTOR KONSULTAN PAJAK OFISI PRIMA CONSULTING” dengan baik dan tepat waktu.

Dengan adanya laporan magang ini, penulis dapat memberikan gambaran umum dan referensi mengenai pelaksanaan kerja magang di Kantor Konsultan Pajak Ofisi Prima Consulting. Selain itu, penulis berharap dengan kerja magang, mahasiswa dapat dengan baik menggunakan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki dijadikan sebagai landasan kuat dalam dunia kerja di masa depan.

Dalam proses menyusun laporan magang ini, penulis menyadari bahwa terealisasinya laporan magang tidak lepas dari bantuan, bimbingan dan arahan yang berasal dari berbagai pihak yang mendukung penulis. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa atas karunia, kasih, berkat, kelancaran dan bimbingan yang tak henti kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan laporan magang.
2. Orang tua dan adik penulis Alvin Gunawan yang selalu memberikan dukungan baik secara jasmani dan rohani kepada penulis, sehingga dapat dengan baik menyelesaikan laporan magang ini dengan tepat waktu.

3. Ibu Chermian Eforis,S.E.,MBA. selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan, bimbingan dan solusi selama proses penyusunan hingga laporan magang terealisasi.
4. Dr.Y.Budi Susanto,M.M. selaku PjS Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara yang telah memberikan arahan dan bimbingan, sehingga proses kerja magang berjalan dengan baik.
5. Bapak Dr.Edy Gunawan, S.H., S.E., A.k., M.Ak., CLA., BKP selaku dosen yang telah memberikan referensi tempat kerja magang di salah satu cabang kantor konsultan.
6. Ibu Yinni Tjia selaku pimpinan Kantor Konsultan Pajak Ofisi Prima Consulting di Alam Sutera dan pembimbing lapangan yang telah memberikan kesempatan, pengalaman dan pengetahuan kepada penulis untuk melakukan praktik kerja magang, serta membimbing selama kerja magang berlangsung.
7. Pak Henro Susanto selaku manager dan pembimbing lapangan magang yang telah banyak memberikan bimbingan, pengetahuan, arahan dan solusi kepada penulis selama kerja magang berlangsung.
8. Seluruh staff di Ofisi Prima Consulting : Kak Dwi Putri Kiani S.Si, Kak Apriana, Kak Mardya Ritonga S.EI dan Fevi Rika yang telah banyak sekali membantu, membimbing dan memberikan pengetahuan kepada penulis selama kerja magang berlangsung.
9. Teman-teman selama proses kerja magang : Chintya Christella, Sindy Oktari, Margareth Kusuma, Astian Partama Putri, Kennysia Celine Ganada yang telah

memberikan kerja sama yang baik dan saling mendukung selama proses kerja magang berlangsung.

10. Sahabat-sahabat penulis Chintya Christella, Florentina Stella, Sri Septiyani, dan Hanny Surya Utama yang telah memberikan dukungan selama menyusun laporan kerja magang dari awal hingga akhir dalam menyusun laporan magang.
11. Seluruh teman-teman penulis di Universitas Multimedia Nusantara yang setia menemani dan memberi dukungan kepada penulis dalam menyusun laporan kerja magang.

Penulis menyadari bahwa laporan magang ini masih jauh dari kata sempurna dan masih terdapat banyak kekurangan-kekurangan yang tidak disengaja. Oleh karena itu, penulis terbuka untuk menerima kritik dan saran yang membangun dari pembaca untuk melengkapi kekurangan tersebut.

Dengan segala kerendahan hati, akhir kata penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak atas terwujudnya laporan kerja magang ini.

Tangerang, 27 Januari 2018



Alvina Gunawan

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT

ABSTRACT ..... i

KATA PENGANTAR ..... ii

DAFTAR ISI ..... v

DAFTAR GAMBAR ..... ix

DAFTAR TABEL ..... xvii

DAFTAR GRAFIK ..... xviii

BAB I PENDAHULUAN ..... 1

    1.1 Latar Belakang ..... 1

    1.2 Maksud dan Tujuan Kerja Magang ..... 14

    1.3 Waktu dan Prosedur Pelaksanaan ..... 16

        1.3.1 Waktu Pelaksanaan Kerja Magang ..... 16

        1.3.2 Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang ..... 16

BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN ..... 21

2.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....	21
2.2 Bidang Pekerjaan .....	23
2.3 Struktur Organisasi dan Perusahaan.....	27
<b>BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG.....</b>	<b>31</b>
3.1 Kedudukan dan Koordinasi.....	31
3.2 Tugas yang Dilakukan.....	32
3.2.1 Merekap data pajak PPh pasal 21 dengan Microsoft excel.....	32
3.2.2 Merekap data pajak pertambahan nilai dengan Microsoft excel	35
3.2.3 Merekap data pajak PPh final dengan Microsoft excel.....	38
3.2.4 Merekap data pajak PPh pasal 23 dengan Microsoft excel.....	40
3.2.5 Merekap data pajak PPh pasal 25 dengan Microsoft excel.....	41
3.2.6 Melakukan penjurnalan, memasukkan data buku bank ke dalam Microsoft excel dari bukti voucher kas masukkan dan keluaran dan memasukkan data ke dalam aplikasi <i>Accurate 5 Standard</i> . 43	
3.2.7 Merekap komponen PPh pasal 21 dengan Microsoft excel .....	50
3.2.8 Membuat modul “ <i>Accurate 5 Standard</i> ” untuk transaksi <i>purchase order</i> , tentang aplikasi <i>Accurate 5 Standard</i> dan power point... 52	

3.2.9 Mempelajari <i>chart of account</i> perusahaan manufaktur dan membuat <i>flowchart</i> penjualan perusahaan .....	53
3.2.10 Membuat rincian penjualan dan pembelian dengan Microsoft excel berdasarkan faktur pajak masukkan dan faktur pajak keluaran perusahaan .....	55
3.2.11 Merekapitulasi rekening koran perusahaan.....	61
3.2.12 Merekapitulasi perhitungan laba rugi perusahaan.....	62
3.2.13 Membuat perhitungan depresiasi peralatan perusahaan.....	63
3.2.14 Mencocokkan penjualan suatu perusahaan dalam laba rugi dengan buku penjualan .....	63
3.2.15 Membuat <i>summary legal</i> perusahaan .....	64
3.2.16 Membuat <i>softcopy</i> data perusahaan .....	65
3.2.17 Mengklasifikasi biaya-biaya transaksi <i>petty cash</i> dan memasukkan ke dalam akun <i>trial balance</i> .....	66
3.2.18 Melakukan penjurnalhan penjualan perusahaan menggunakan aplikasi <i>Accurate 5 Standard</i> .....	66
3.2.19 Membuat <i>review</i> atas kuesioner yang telah dibagikan kepada karyawan perusahaan dan melakukan analisis SWOT.....	69

3.2.20 Mencari data pembanding harga sewa ruko untuk keperluan <i>transfer pricing</i> .....	70
3.3 Uraian Pelaksanaan Kerja Magang .....	71
3.3.1 Proses Pelaksanaan.....	71
3.3.2 Kendala yang Ditemukan.....	136
3.3.3 Solusi atas Kendala yang Ditemukan.....	136
BAB IV SIMPULAN DAN SARAN.....	138
4.1 Simpulan .....	138
4.2 Saran.....	140

## DAFTAR PUSTAKA

## DAFTAR LAMPIRAN

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Struktur organisasi ofisi prima consulting .....	28
Gambar 3.1 SPT masa PPh Pasal 21 .....	33
Gambar 3.2 Bukti setor kewajiban perpajakan .....	34
Gambar 3.3 Bukti penerimaan surat PPh pasal 21 .....	34
Gambar 3.4 Hasil rekap data pajak PPh pasal 21.....	35
Gambar 3.5 SPT masa PPN .....	36
Gambar 3.6 Bukti setor PPN .....	37
Gambar 3.7 Bukti penerimaan surat PPN .....	37
Gambar 3.8 Hasil rekap data pajak pertambahan nilai .....	38
Gambar 3.9 Bukti setor PPh final .....	39
Gambar 3.10 Hasil rekap data pajak PPh final .....	39
Gambar 3.11 Bukti pemotongan PPh pasal 23.....	40
Gambar 3.12 Hasil rekap data pajak PPh pasal 23.....	41
Gambar 3.13 Bukti setor PPh pasal 25.....	42
Gambar 3.14 Hasil rekap data pajak PPh pasal 25.....	42
Gambar 3.15 Bukti pengeluaran bank.....	44

Gambar 3.16 Hasil rekap buku bank bukti pengeluaran bank .....	45
Gambar 3.17 Penjurnalan dengan aplikasi <i>accurate 5 standard</i> .....	46
Gambar 3.18 Tampilan layar <i>accurate 5 standard</i> .....	47
Gambar 3.19 Tampilan untuk membuka <i>database</i> .....	48
Gambar 3.20 <i>Login</i> ke dalam aplikasi <i>accurate 5 standard</i> .....	48
Gambar 3.21 Menu transaksi penerimaan dan pengeluaran .....	48
Gambar 3.22 Menu dalam menjurnal transaksi baru .....	49
Gambar 3.23 Layar kerja transaksi penerimaan.....	49
Gambar 3.24 Layar kerja transaksi pengeluaran.....	50
Gambar 3.25 Form ms.excel atas merekap komponen PPh pasal 21 PT AT.....	51
Gambar 3.26 Form ms.excel atas merekap komponen PPh pasal 21 PT TM.....	51
Gambar 3.27 <i>Chart of account</i> perusahaan manufaktur .....	54
Gambar 3.28 Tampilan <i>flowchart</i> penjualan tunai.....	55
Gambar 3.29 Form ms.excel atas rincian penjualan PT AR .....	56
Gambar 3.30 Form ms.excel atas rincian penjualan PT TG .....	57
Gambar 3.31 Form ms.excel atas rincian pembelian PT AR .....	58
Gambar 3.32 Form ms.excel atas rincian pembelian PT TG .....	60

Gambar 3.33 Form rekap rekening koran .....	61
Gambar 3.34 Hasil merekapitulasi laba rugi perusahaan .....	62
Gambar 3.35 Form perhitungan depresiasi peralatan .....	63
Gambar 3.36 Tampilan layar <i>Accurate 5 Standard</i> .....	67
Gambar 3.37 Tampilan untuk membuka <i>database</i> .....	67
Gambar 3.38 <i>Login</i> ke dalam aplikasi <i>Accurate 5 Standard</i> .....	67
Gambar 3.39 Tampilan menu daftar .....	68
Gambar 3.40 Layar kerja penjurnalan <i>Accurate 5 Standard</i> .....	68
Gambar 3.41 SPT PPh pasal 21 bulan Februari 2017 PT HI .....	72
Gambar 3.42 SSE dan bukti setoran bank PPh pasal 21 bulan Februari 2017 PT HI .....	72
Gambar 3.43 Bukti penerimaan surat PPh 21 bulan Februari 2017 PT HI .....	74
Gambar 3.44 Hasil rekap data pajak PPh 21 bulan Februari 2017 PT HI .....	75
Gambar 3.45 SPT masa PPN bulan Maret 2017 PT HI .....	76
Gambar 3.46 SSE dan bukti setoran SPT masa PPN bulan Maret 2017 PT HI....	77
Gambar 3.47 Bukti penerimaan surat PPN bulan Maret 2017 PT HI .....	78
Gambar 3.48 Hasil rekap Data pajak PPN bulan Maret 2017 PT HI.....	79

Gambar 3.49 SSE dan bukti setoran PPh final bulan Maret 2017 PT HI .....	80
Gambar 3.50 Hasil rekap data pajak PPh final bulan Maret 2017 PT HI .....	81
Gambar 3.51 Bukti pemotongan PPh pasal 23 bulan Maret PT SK .....	82
Gambar 3.52 Tanda terima pembayaran PPh pasal 23 .....	83
Gambar 3.53 Hasil rekap bukti potong PPh pasal 23 bulan Maret 2017 PT SK ..	84
Gambar 3.54 Bukti penerimaan bank bulan Juli PT DA .....	85
Gambar 3.55 Hasil rekap bukti penerimaan buku bank bulan Juli 2017 PT DA dengan Microsoft excel .....	86
Gambar 3.56 Penjurnalan bukti penerimaan dengan aplikasi <i>Accurate 5 Standard</i> .....	87
Gambar 3.57 Bukti pengeluaran bank bulan Juli PT DA.....	88
Gambar 3.58 Hasil rekap bukti pengeluaran buku bank bulan Juli 2017 PT DA dengan Microsoft excel .....	89
Gambar 3.59 Penjurnalan bukti pengeluaran dengan aplikasi <i>Accurate 5 Standard</i> .....	90
Gambar 3.60 Data <i>softcopy</i> komponen PPh pasal 21 bulan Januari PT AT .....	91
Gambar 3.61 Rekap gaji tetap karyawan bulan Januari PT AT .....	92
Gambar 3.62 Penambahan gaji tetap karyawan .....	93

Gambar 3.63 Modul <i>purchase order</i> .....	94
Gambar 3.64 Modul <i>Accurate 5 Standard</i> .....	95
Gambar 3.65 Power point <i>Accurate 5 Standard</i> .....	95
Gambar 3.66 <i>Chart of account</i> perusahaan manufaktur .....	96
Gambar 3.67 Faktur pajak keluaran bulan Januari PT AR .....	98
Gambar 3.68 Buku rincian penjualan bulan Januari PT AR .....	99
Gambar 3.69 Faktur pajak masukkan bulan Maret PT AR .....	100
Gambar 3.70 Buku rincian pembelian bulan Maret PT AR.....	101
Gambar 3.71 Rekening koran bulan Januari 2016.....	102
Gambar 3.72 Hasil rekap rekening koran bulan Januari 2016.....	102
Gambar 3.73 Neraca saldo Surabaya bulan Maret 2017.....	104
Gambar 3.74 Hasil rekap laba rugi Surabaya bulan Maret 2017 .....	104
Gambar 3.75 SPT masa PPN bulan April 2016 PT TG .....	105
Gambar 3.76 Formulir 1111 AB PT TG bulan April 2016.....	106
Gambar 3.77 Bukti setor SPT masa PPN bulan April 2016 PT TG .....	107
Gambar 3.78 Hasil rekap data pajak PPN bulan April 2016 PT TG.....	108
Gambar 3.79 Bukti setor PPh pasal 25 bulan Agustus 2016 PT TG.....	108

Gambar 3.80 Hasil rekap data pajak PPh pasal 25 bulan Agustus 2016 PT TG	109
Gambar 3.81 SPT masa PPh final bulan September 2016 .....	110
Gambar 3.82 Bukti pemotongan PPh final bulan September 2016 PT TG .....	111
Gambar 3.83 Hasil rekap data pajak PPh final bulan September 2016 PT TG ..	112
Gambar 3.84 Faktur pajak keluaran bulan Januari PT TG.....	113
Gambar 3.85 Buku rincian penjualan bulan Januari PT TG .....	114
Gambar 3.86 Faktur pajak masukkan bulan Oktober PT TG.....	115
Gambar 3.87 Buku rincian pembelian bulan Oktober PT TG .....	116
Gambar 3.88 Hasil perhitungan depresiasi PT TG .....	117
Gambar 3.89 Penjualan PT. TG .....	118
Gambar 3.90 Buku rincian penjualan bulan Februari PT TG .....	118
Gambar 3.91 Buku rincian penjualan bulan Maret PT TG .....	119
Gambar 3.92 Surat izin usaha menengah (SIUP).....	120
Gambar 3.93 Identitas kartu NPWP .....	120
Gambar 3.94 Surat keterangan terdaftar .....	121
Gambar 3.95 Surat pengukuran pengusaha kena pajak .....	121
Gambar 3.96 Tanda daftar perusahaan perseroan terbatas.....	122

Gambar 3.97 <i>Summary legal</i> PT TG .....	122
Gambar 3.98 Pengeluaran biaya bulan Januari dalam <i>Petty cash</i> PT TG.....	123
Gambar 3.99 Akumulasi akun b.pengobatan triwulan I PT TG .....	124
Gambar 3.100 Akumulasi akun b.pengobatan triwulan II PT TG .....	124
Gambar 3.101 Akumulasi akun b.pengobatan triwulan III PT TG.....	124
Gambar 3.102 <i>Trial balance</i> PT TG .....	125
Gambar 3.103 Buku penjualan bulan Januari 2017 PT TG .....	126
Gambar 3.104 Penjurnalian penjualan dengan aplikasi <i>Accurate 5 Standard</i> PT TG .....	126
Gambar 3.105 Data gaji karyawan bulan Januari PT TM.....	127
Gambar 3.106 Hasil rekap gaji karyawan bulan Januari PT TM.....	128
Gambar 3.107 Surat pinjaman HA.....	129
Gambar 3.108 <i>Softcopy</i> surat pinjaman HA.....	129
Gambar 3.109 <i>Flowchart</i> penjualan tunai PT SL .....	130
Gambar 3.110 Laporan keuangan neraca per Juni 2017 .....	131
Gambar 3.111 <i>Softcopy</i> laporan keuangan neraca PT TV per Juni 2017.....	131
Gambar 3.112 Kuesioner internal control bagian pembelian.....	132

Gambar 3.113 Hasil pernyataan atas kuesioner .....	133
Gambar 3.114 Hasil analisis SWOT PT TV .....	134
Gambar 3.115 Data pembanding harga sewa ruko .....	135
Gambar 3.116 Bukti pembanding harga sewa ruko .....	135



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Tarif penyusutan harta berwujud ..... 12



## DAFTAR GRAFIK

Grafik 1.1 Realisasi penerimaan jenis pajak tahun 2016 ..... 2

