



Hak cipta dan penggunaan kembali:

Lisensi ini mengizinkan setiap orang untuk menggubah, 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 *ACCOUNTING SERVICE* DAN *TAX SERVICE* DI SUNDATA CONSULTING



Nama : Afriyanah
NIM : 11130210102
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi

UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

TANGERANG

2015

Lembar Pernyataan Tidak Melakukan Plagiat Dalam Penyusunan Laporan Kerja Magang

Dengan ini saya:

Nama : Afriyanah
NIM : 11130210102
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa saya telah melaksanakan praktek kerja magang:

Nama perusahaan : Sundata Consulting (*Registered Tax Consultant*)
Divisi : *Taxation*
Alamat : Ruko Odessa AA2 No. 28 Serpong Boulevard,
Tangerang
Periode Magang : 1 Juli 2014 - 5 September 2014
Pembimbing Lapangan : Ibu Juliana Santoso dan Ibu Yulianti

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

Tangerang, 7 Januari 2015

Afriyanah

PENGESAHAN LAPORAN KERJA MAGANG

PELAKSANAAN *ACCOUNTING SERVICE* DAN *TAX SERVICE* DI SUNDATA CONSULTING

Oleh:

Nama : Afriyanah
NIM : 11130210102
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi

Tangerang, 7 Januari 2015

Menyetujui,

Pembimbing

Penguji

(Dr. Wirawan, SE., Ak., MSi.)

(Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., C.P.A., C.A.)

Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi

(Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., C.P.A., C.A.)

ABSTRACT

The internship was conducted at Sundata Consulting (Registered Tax Consultant) with the place of assignment in tax division. During the internship, the tasks that were done are recapitulation input tax payments of each company, recapitulation the salary costs of each company, comparing recapitulate of the Tax Invoice with Tax Invoice Physical, recalculate the recapitulation amount of VAT-in and VAT-out, input cash disbursements and cash receipts, input the VAT-out and VAT-in to e-SPT program based on the Tax Invoice, input the Taxpayer Identification Number (TIN) Board, individual and employee data, payroll input data and calculation of Income Tax Article 21, input bank account, input Income Statement and Balance Sheet, input a list of company property and fiscal depreciation of fixed assets, classification the account number associated with cash disbursement and bank accounts, check petty cash reports based on evidence of payment, calculate the DPP (Tax Base) and Value Added Tax (VAT) based on the total selling price contained in the Tax Invoice, recapitulation VAT-in and VAT-out branch and centers, export invoice data (VAT-in and VAT-out), checking account balances the General Ledger to accounts Worksheet, input data is sales and receipts of accounts receivable.

During the internship, most of the tasks could be executed properly. Several obstacles emerged during the internship, which included difficulties: in Sundata Consulting, data Tax Payment (SSP) which is less complete. There is writing letters or numbers listed in the Tax Invoice PT. HMJ less clear that it is difficult at the time to check. There is a write data from PT. TC is not clear as to write less clear and complete. There are several tax invoice number PT. CKL wrong input. For these difficulties, the solution was asked confirm the payment or part of the tax administration, asks questions and requests to the data providers regarding the completeness of data.

Keywords: Accounting, Tax, and e-SPT program.

UMMN

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat tuntunan dan rahmat-Nya sehingga penyusunan laporan kerja magang dengan judul “PELAKSANAAN *ACCOUNTING SERVICE* DAN *TAX SERVICE* DI *SUNDATA CONSULTING*” ini dapat diselesaikan dengan baik pada batas waktu yang telah ditentukan. Laporan kerja magang ini dibuat berdasarkan kegiatan kerja magang yang telah dilakukan pada periode 1 Juli 2014 sampai dengan 5 September 2014 di *Sundata Consulting (Registered Tax Consultant)* yang berlokasi di Ruko Odessa AA2 No. 28 Serpong Boulevard, Tangerang.

Tujuan dari pelaksanaan kerja magang serta penulisan laporan kerja magang ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam penyelesaian akademik untuk Jurusan Akuntansi di Universitas Multimedia Nusantara. Kerja magang dilaksanakan agar mahasiswa dapat merasakan lingkungan dunia kerja secara nyata serta memperoleh pengalaman kerja di bidang akuntansi dan pajak.

Penyusunan laporan kerja magang ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan dan pengarahan yang diberikan berbagai pihak, sehingga melalui kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Indra Gunawan selaku pemilik *Sundata Consulting* yang telah memberi kesempatan untuk melakukan kerja magang.
2. Ibu Juliana Santoso dan Ibu Yulianti selaku pembimbing lapangan magang serta rekan-rekan dan senior di *Sundata Consulting* yang telah

memberikan arahan, bimbingan dan motivasi selama kegiatan magang berlangsung.

3. Bapak Dr. Wirawan, SE., Ak., MSi., selaku Dosen Pembimbing Magang yang telah memberikan masukan dan saran dalam penyusunan laporan kerja magang.
4. Ibu Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., C.P.A., C.A., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara, atas dukungan dan arahannya sehingga proses kerja magang dapat dilaksanakan dengan baik.
5. Keluarga khususnya orang tua dan teman dekat yang selalu memberikan doa, dukungan dan motivasi selama penulis melakukan kerja magang dan menyelesaikan laporan ini.
6. Seluruh teman-teman, khususnya mahasiswa Program Studi Akuntansi UMN angkatan 2011 dan kepada semua pihak yang telah memberikan doa, dukungan dan semangat selama menyelesaikan laporan magang.

Penulis menyadari bahwa dalam laporan magang ini jauh dari sempurna, masih terdapat berbagai kesalahan dan kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan penulis, sehingga penulis menerima kritik dan saran yang berguna dalam penyempurnaan laporan kerja magang ini.

Tangerang, 7 Januari 2015

Afriyanah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUT	
LEMBAR PENGESAHAN	
LEMBAR PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT	
<i>ABSTRACT</i>	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Maksud dan Tujuan Magang	19
1.3 Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang.....	20
1.3.1 Waktu Pelaksanaan Kerja Magang.....	20
1.3.2 Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang	20
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	26
2.1 Profil Singkat Perusahaan.....	26
2.1.1 Kantor Konsultan Pajak "Sundata Consulting"	26
2.1.2 PT Hati Mentari Jaya (PT HMJ).....	28

2.1.3 PT Teknik Citra (PT TC)	28
2.1.4 PT Cahaya Kilau Lestari (PT CKL).....	28
2.1.5 PT Graha Kreasi Indonesia (PT GKI).....	28
2.1.6 PT Kreasi Bersama Sentosa (PT KBS)	29
2.1.7 PT Graha Bina Usaha (PT GBU).....	29
2.2 Struktur Organisasi Perusahaan.....	30
BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG.....	33
3.1 Kedudukan dan Koordinasi	33
3.2 Tugas yang Dilakukan	33
3.3 Uraian Pelaksanaan Kerja Magang.....	65
3.3.1 Proses Pelaksanaan	65
3.3.2 Kendala Yang Ditemukan	102
3.3.3 Solusi Atas Kendala Yang Ditemukan	103
BAB IV SIMPULAN DAN SARAN	105
4.1 Simpulan.....	105
4.2 Saran	109
DAFTAR PUSTAKA	110
DAFTAR LAMPIRAN.....	112
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Struktur Organisasi Sundata Consulting	30
Gambar 3.1	Cara masuk ke dalam program e-SPT Masa PPN	40
Gambar 3.2	Cara untuk koneksi ke <i>database</i> perusahaan.....	41
Gambar 3.3	Cara mengisi <i>user name</i> dan <i>password</i> e-SPT Masa PPN	41
Gambar 3.4	Cara mengaktifkan input data Pajak Keluaran	42
Gambar 3.5	Cara menginput masa (bulan) Faktur Pajak Keluaran.....	42
Gambar 3.6	Cara menginput Faktur Pajak Keluaran	43
Gambar 3.7	Faktur Pajak Keluaran yang diinput dalam e-SPT Masa PPN	43
Gambar 3.8	Tools ekspor data faktur dalam e-SPT PPN	54
Gambar 3.9	Contoh masa dan tahun pajak yang akan di ekspor.....	55
Gambar 3.10	Contoh <i>folder</i> penyimpanan ekspor data faktur	55
Gambar 3.11	Contoh ekspor data faktur yang berhasil dibuat	56
Gambar 3.12	Contoh <i>file</i> ekspor data yang telah dibuat dan disimpan	56
Gambar 3.13	Contoh transaksi pembayaran SSP masa Juli 2014.....	66
Gambar 3.14	Contoh SPT Masa PPh Pasal 21 Halaman 1 (sebagian).....	67
Gambar 3.15	Contoh tanda terima bukti dokumen	69
Gambar 3.16	Faktur Pajak.....	70
Gambar 3.17	Contoh hasil input daftar Faktur Pajak Keluaran dalam e-SPT	74
Gambar 3.18	Contoh SPT Masa PPN Induk (sebagian)	75

Gambar 3.19	Contoh SPT Masa PPh Pasal 21 formulir 1721 (sebagian).....	86
Gambar 3.20	Faktur Pajak/Faktur Penjualan dengan harga jual termasuk PPN	88
Gambar 3.21	Contoh Faktur Pajak PT CKL	89
Gambar 3.22	Contoh bukti potong PPh Pasal 4 ayat 2	92
Gambar 3.23	Contoh daftar bukti pemotongan PPh Pasal 23	93
Gambar 3.24	Bukti penerimaan negara (transaksi pembayaran SSP).....	94
Gambar 3.25	Contoh surat pernyataan kebenaran SPT Tahunan Badan	95
Gambar 3.26	Contoh SPT Tahunan formulir 1771 halaman 1 (sebagian).....	96
Gambar 3.27	Contoh SPT Tahunan formulir 1771 halaman 2 (sebagian).....	97
Gambar 3.28	Contoh Faktur Pajak PT GBU hasil revisi.....	100
Gambar 3.29	Contoh bukti pemotongan PPh Pasal 21 hasil revisi.....	101

UMMN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Kelompok dan tarif penyusutan harta berwujud	18
Tabel 3.1	Hasil rekapan pembayaran tahun 2014 (sebagian).....	66
Tabel 3.2	Rekapan biaya gaji perusahaan (sebagian)	67
Tabel 3.3	Daftar scanan bulanan pajak perusahaan	68
Tabel 3.4	Contoh hasil rekapitulasi PPN Keluaran Masa Juni 2014 (sebagian).....	71
Tabel 3.5	Hasil perhitungan ulang jumlah rekapitulasi PPN (sebagian).....	72
Tabel 3.6	Contoh pengeluaran kas dan penerimaan kas (sebagian).....	73
Tabel 3.7	Data karyawan tetap PT TC	76
Tabel 3.8	Data karyawan tidak tetap PT TC	76
Tabel 3.9	Hasil perhitungan PPh Pasal 21 karyawan tetap PT TC	77
Tabel 3.10	Hasil perhitungan PPh Pasal 21 karyawan tidak tetap (borongan) PT TC (sebagian)	78
Tabel 3.11	Contoh <i>General Ledger</i> akun bank bagian setoran (sebagian)	79
Tabel 3.12	Hasil penginputan rekening koran (sebagian).....	80
Tabel 3.13	Hasil penyusunan laporan laba rugi	81
Tabel 3.14	Hasil penyusunan laporan posisi keuangan (neraca).....	81
Tabel 3.15	Hasil penyusunan perhitungan penyusutan aktiva tetap secara fiskal.....	82
Tabel 3.16	Contoh pengklasifikasian nomor akun pengeluaran kas	84
Tabel 3.17	Contoh pengklasifikasian nomor akun rekening koran bank	84

Tabel 3.18 Contoh perhitungan PPh Pasal 21 karyawan tidak tetap PT CKL	85
Tabel 3.19 Contoh laporan kas kecil (sebagian)	87
Tabel 3.20 Hasil rekapitulasi PPN Keluaran PT CKL (sebagian)	89
Tabel 3.21 Hasil ekspor data faktur PPN Keluaran (sebagian).....	90
Tabel 3.22 Rekapitulasi nomor seri Faktur Pajak PT CKL.....	91
Tabel 3.23 Hasil penginputan data SSP	94
Tabel 3.24 Contoh <i>worksheet</i> PT GBU (sebagian)	98
Tabel 3.25 Hasil penginputan data penjualan PT GBU	99
Tabel 3.26 Hasil penginputan data penerimaan piutang usaha PT GBU	99

UMMN