



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 TAX AMNESTY DAN JASA
PERPAJAKAN LAINNYA DI KANTOR KONSULTAN
PAJAK EDY GUNAWAN**



Nama : Albert Agustian Louis

NIM : 13130210036

Fakultas : Bisnis

Program Studi : Akuntansi

UMN

UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA
MULTIMEDIA
TANGERANG
2017
NUSANTARA

PENGESAHAN LAPORAN KERJA MAGANG

PELAKSANAAN JASA TAX AMNESTY DAN JASA

PERPAJAKAN LAINNYA DI KANTOR KONSULTAN PAJAK

EDY GUNAWAN

Oleh

Nama : Albert Agustian Louis
NIM : 13130210036
Fakultas : Bisnis
Program Studi : Akuntansi

Tangerang, 24 Januari 2017

Pembimbing

Penguji

Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., CPA., CA. Febryanti Simon, S.E., MBA.

Mengetahui :

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., CPA., CA.

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

Dengan ini saya :

Nama : Albert Agustian Louis
NIM : 13130210036
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa saya telah melaksanakan praktek kerja magang :

Nama Perusahaan : Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan
Divisi : *Tax Service* dan Pengelolaan Data
Alamat : Jl. Raya Kelapa Dua, Ruko Frankfurt 2 Blok B No. 22 Gading Serpong, Tangerang
Periode Magang : 18 Juli – 24 September 2016
Pembimbing : Bapak Edy Gunawan

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

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

**UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA**

Tangerang, 24 Januari 2017

Albert Agustian Louis

ABSTRACT

The internship was conducted at KKP Edy Gunawan in tax service and data management division. The tasks had been given during internship were to group cash in and cash out, compare list of output and input tax with tax invoice , input data from SPT PPh pasal 21 and 23 into recapitulation data of SPT PPh pasal 21 and 23, input recapitulation data of cash earnings and cash disbursement into MYOB, and compare recapitulation of cash sales with banking statement. There are some tasks that related to tax amnesty such as fill in the form of tax amnesty, create an e-billing account and request to obtain ID billing, and represent taxpayer to report tax amnesty.

During the internship, most of the tasks can be done properly. There are some constraint found in some of the tasks such as accrual tax that had not been paid when report tax amnesty and uncompleted document in order to fill tax amnesty form.

Keywords :Accrual tax, Banking statement, E-billing account, ID Billing, MYOB , SPT PPh Pasal 21 and 23, Tax Amnesty,

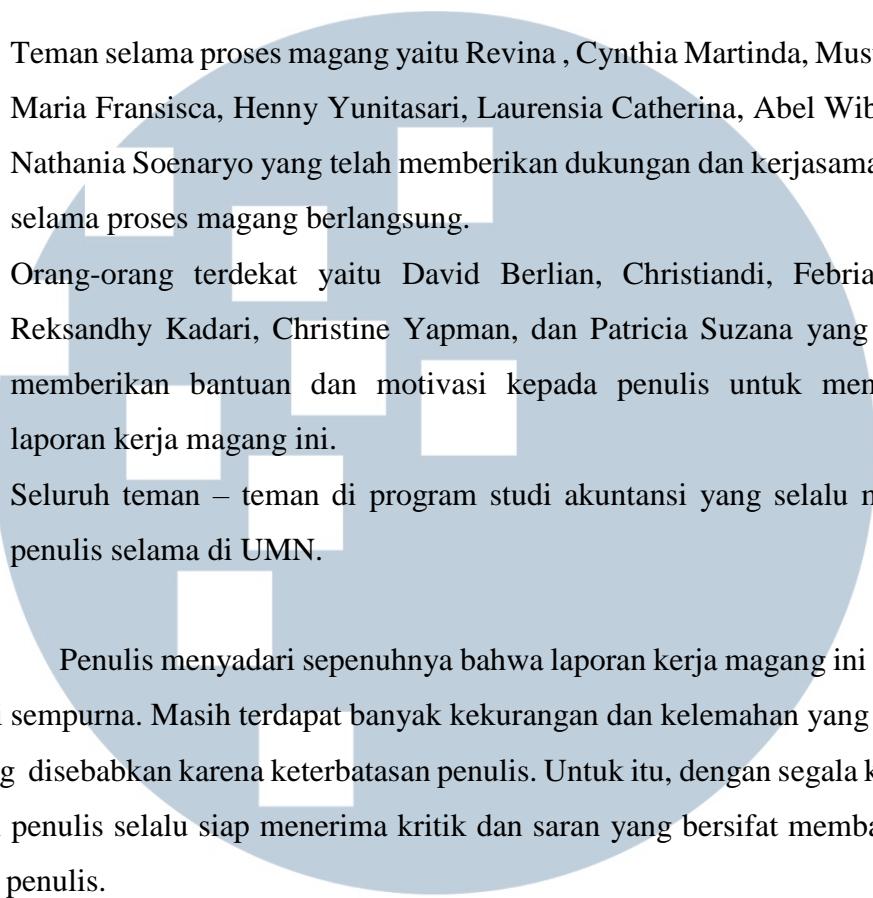


KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan laporan kerja magang yang berjudul “Pelaksanaan Jasa Tax Amnesty dan Jasa Perpajakan Lainnya di Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan” dengan baik hingga batas waktu yang telah ditentukan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan laporan kerja magang ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan dan pengarahan yang dilakukan oleh berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas keselamatan dan kesehatan sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan kerja magang ini.
2. Orang Tua yang selalu memberikan dukungan moral dan materil sehingga penulis bisa menyelesaikan laporan kerja magang ini.
3. Ibu Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., CPA., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara dan dosen pembimbing yang selalu memberikan arahan, nasehat, perhatian, motivasi, dan kesabaran dalam memberikan bimbingan kepada penulis dalam menyusun laporan kerja magang ini.
4. Ibu Maria Stefani Osesoga, S.E., MBA selaku pembimbing akademik yang selalu memberikan motivasi dan perhatian untuk menyelesaikan penyusunan laporan kerja magang ini
5. Bapak S.A. Edy Gunawan, S.E., S.H., M. Ak., BKP., CLA., selaku pimpinan KKP Edy Gunawan dan pembimbing lapangan yang telah mengizinkan penulis melakukan kerja magang di KKP Edy Gunawan dan membimbing penulis selama kerja magang berlangsung.
6. Ibu Lilis Sukianto, yang telah banyak membimbing dan memberi arahan kepada penulis selama kerja magang berlangsung.
7. Bapak Zakril Marza, Mba Metha, Mba Iis, Mba Isna, Mba Reany, Mba Santi, Mba Euis, dan Mas Rico yang telah banyak membimbing dan memberi arahan kepada penulis selama kerja magang.

- 
8. Teman selama proses magang yaitu Revina , Cynthia Martinda, Mustika Ajeng, Maria Francisca, Henny Yunitasari, Laurensia Catherina, Abel Wibisono, dan Nathania Soenaryo yang telah memberikan dukungan dan kerjasama yang baik selama proses magang berlangsung.
 9. Orang-orang terdekat yaitu David Berlian, Christiandi, Febrian Wilson, Reksandhy Kadari, Christine Yapman, dan Patricia Suzana yang senantiasa memberikan bantuan dan motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan laporan kerja magang ini.
 10. Seluruh teman – teman di program studi akuntansi yang selalu mendukung penulis selama di UMN.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa laporan kerja magang ini masih jauh dari sempurna. Masih terdapat banyak kekurangan dan kelemahan yang ditemukan yang disebabkan karena keterbatasan penulis. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati penulis selalu siap menerima kritik dan saran yang bersifat membangun bagi diri penulis.

Akhir kata kepada semua pihak yang telah membantu terwujudnya laporan kerja magang ini semoga Tuhan selalu melimpahkan berkat dan karunia-Nya.
Amin.

Tangerang, 16 Desember 2016

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

Albert Agustian Louis

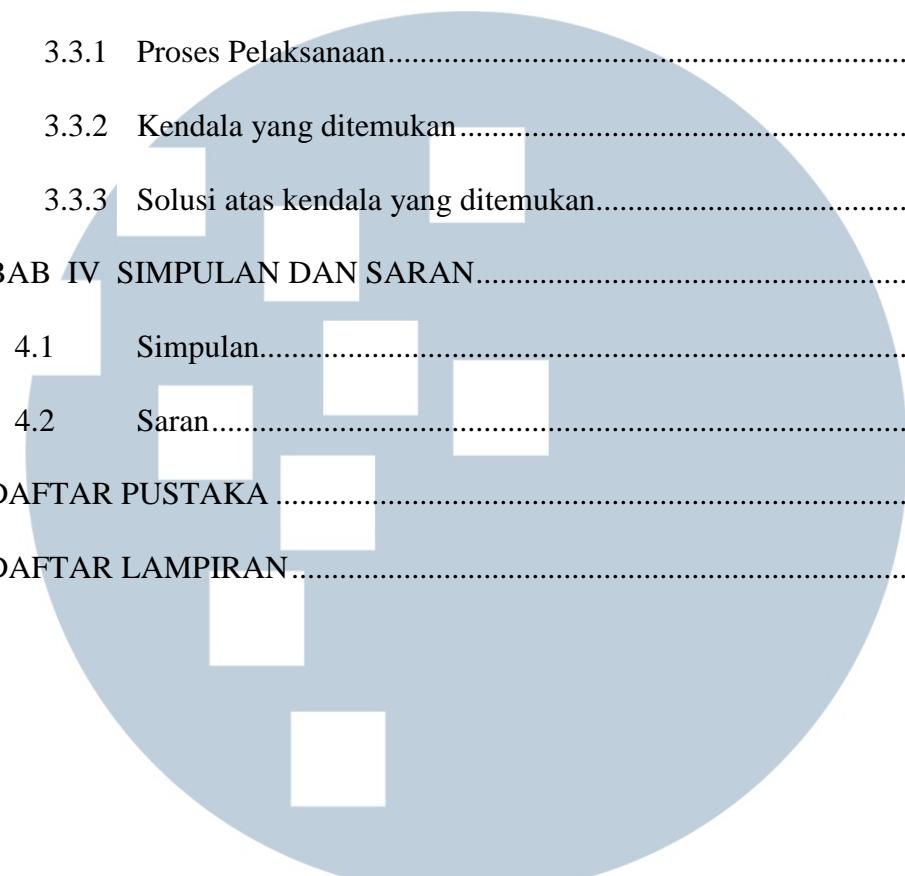
DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN KERJA MAGANG

LEMBAR PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT

<i>ABSTRACT</i>	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR TABEL	xii
BAB I PENDAHULUAN	13
1.1. Latar Belakang	13
1.2. Maksud dan Tujuan Kerja Magang	15
1.3. Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang	16
1.3.1 Waktu Pelaksanaan Kerja Magang	16
1.3.2 Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang	16
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	20
2.1 Sejarah Singkat Perusahaan	20
2.2 Struktur Organisasi Perusahaan	25
BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG	27
3.1 Kedudukan dan Koordinasi	27
3.2 Tugas yang Dilakukan	27
3.2.1 Memasukkan data SPT Masa PPh Pasal 21 ke data rekapitulasi SPT Masa PPh Pasal 21	28
3.2.2 Memasukkan data SPT Masa PPh Pasal 23 ke data rekapitulasi SPT Masa PPh Pasal 23	28

3.2.3	Mengelompokkan data kas masuk dan kas keluar	29
3.2.4	Merekapitulasi data akta jual beli atas tanah atau bangunan	30
3.2.5	Membandingkan SPT Masa PPN dengan faktur pajak masukan	31
3.2.6	Membandingkan SPT Masa PPN dengan faktur pajak keluaran	32
3.2.7	Membandingkan rekap penjualan tunai yang disetor ke bank dengan rekening koran.....	33
3.2.8	Merekapitulasi data gaji karyawan.....	33
3.2.9	Memasukkan data transaksi pembelian dari faktur pajak PPN ke data rekapitulasi pembelian dalam <i>ms.excel</i>	34
3.2.10	Memasukkan data rekapitulasi transaksi pengeluaran dan pemasukan kas ke dalam aplikasi MYOB.....	35
3.2.11	Memasukkan data pengeluaran kas ke rekapitulasi pengeluaran kas	36
3.2.12	Mengisi formulir daftar harta dan utang yang telah dilaporkan dalam SPT PPh terakhir (<i>form A1</i> dan <i>A2</i>) dan surat pernyataan harta untuk <i>tax amnesty</i>	37
3.2.13	Mengisi formulir daftar harta dan utang yang belum dilaporkan dalam SPT PPh terakhir (<i>form B1, B2, C1, C2, D1, dan D2</i>) dan surat pernyataan harta untuk <i>tax amnesty</i>	41
3.2.14	Membuat akun <i>e-billing</i> dan permohonan untuk mendapatkan <i>ID billing</i> untuk pembayaran uang tebusan <i>tax amnesty</i>	43
3.2.15	Mewakili orang pribadi melaporkan surat pernyataan <i>tax amnesty</i> ke KPP dengan menggunakan surat kuasa.....	44
3.3	Uraian Pelaksanaan Kerja Magang	45



3.3.1	Proses Pelaksanaan.....	45
3.3.2	Kendala yang ditemukan.....	115
3.3.3	Solusi atas kendala yang ditemukan.....	116
BAB IV SIMPULAN DAN SARAN.....		117
4.1	Simpulan.....	117
4.2	Saran.....	119
DAFTAR PUSTAKA		120
DAFTAR LAMPIRAN		122

UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Penerimaan Negara	13
Gambar 1. 2 Tarif PPH Pasal 23	13
Gambar 2. 1 Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan	26
Gambar 3. 1 SPT Masa PPh pasal 21 PT. A	46
Gambar 3. 2 Bukti Penerimaan surat PT. A.....	46
Gambar 3. 3 Rekap SPT Masa PPh 21 PT. A	47
Gambar 3. 4 SPT Masa PPh pasal 21 PT.B	48
Gambar 3. 5 Bukti Penerimaan surat PT. B	48
Gambar 3. 6 Slip setoran/bukti penerimaan negara PT.B	48
Gambar 3. 7 Rekap SPT Masa PPh 21 PT. B	49
Gambar 3. 8 SPT Masa PPh pasal 21 PT.C	50
Gambar 3. 9 Bukti Penerimaan surat PT. C	50
Gambar 3. 10 Slip setoran/bukti penerimaan negara PT.C	51
Gambar 3. 11 Rekap SPT Masa PPh 21 PT. C	51
Gambar 3.12 SPT Masa PPh pasal 21 PT. D	52
Gambar 3. 13 Bukti Penerimaan surat PT. D.....	53
Gambar 3. 14 Slip setoran/bukti penerimaan negara PT.D.....	53
Gambar 3. 15 Rekap SPT Masa PPh 21 PT. D	54
Gambar 3. 16 Nota Pengeluaran Kas PT.D	54
Gambar 3. 17 Rekap Pengeluaran Kas bulan Mei 2016 PT. D	55
Gambar 3. 18 SPT Masa PPh pasal 21 PT. E	56

Gambar 3. 19 Bukti Penerimaan surat PT. E	56
Gambar 3. 20 Slip setoran/bukti penerimaan negara PT.E	57
Gambar 3. 21 Rekap SPT Masa PPh 21 PT. E	57
Gambar 3. 22 SPT Masa PPh pasal 21 PT. F.....	58
Gambar 3. 23 Bukti Penerimaan surat PT. F	59
Gambar 3. 24 Slip setoran/bukti penerimaan negara PT.F	59
Gambar 3. 25 Rekap SPT Masa PPh 21 PT. F.....	60
Gambar 3. 26 SPT Masa PPh pasal 21 PT. G	61
Gambar 3. 27 Bukti Penerimaan surat PT. G.....	61
Gambar 3. 28 Rekap SPT Masa PPh 21 PT. G	62
Gambar 3. 29 SPT Masa PPh pasal 21 PT. H	63
Gambar 3. 30 Bukti Penerimaan surat PT. H.....	63
Gambar 3. 31 Slip setoran/bukti penerimaan negara PT.H.....	63
Gambar 3. 32 Rekap SPT Masa PPh 21 PT. H	64
Gambar 3. 33 Daftar Pajak Masukan SPT Masa PPN PT. H.....	65
Gambar 3. 34 Faktur Pajak Masukan PT. H	66
Gambar 3. 35 Daftar Pajak Keluaran SPT Masa PPN PT. H.....	67
Gambar 3. 36 Faktur Pajak Keluaran PT. H	67
Gambar 3. 37 Daftar Pajak Masukan SPT Masa PPN PT. I	68
Gambar 3. 38 Faktur Pajak Masukan PT. I.....	69
Gambar 3. 39 Rekap data ketidaksesuaian antara daftar pajak masukan dengan faktur pajak.....	70
Gambar 3. 40 Daftar Pajak Keluaran SPT Masa PPN	70

Gambar 3. 41 Faktur Pajak Keluaran PT. I.....	71
Gambar 3. 42 Rekap data ketidaksesuaian antara daftar pajak keluaran dengan faktur pajak.....	72
Gambar 3. 43 Rekapitulasi Pembelian bulan Agustus PT. I	72
Gambar 3. 44 Data Gaji Karyawan PT. I.....	73
Gambar 3. 45 Daftar Pajak Keluaran SPT Masa PPN PT. J	74
Gambar 3. 46 Faktur Pajak Keluaran PT. J.....	75
Gambar 3. 47 Rekap Kas PT. K.....	76
Gambar 3. 48 SPT Masa PPh pasal 21 PT. L	77
Gambar 3. 49 Bukti Penerimaan surat PT. L	77
Gambar 3. 50 Slip setoran/bukti penerimaan negara PT.L	77
Gambar 3. 51 Rekap SPT Masa PPh 21 PT. L	78
Gambar 3. 52 SPT Masa PPh pasal 23 PT. L	79
Gambar 3. 53 Bukti Penerimaan surat PT. L	79
Gambar 3. 54 Slip setoran/bukti penerimaan negara PT. L	80
Gambar 3. 55 Rekap SPT Masa PPh 23 PT. L	80
Gambar 3. 56 Data Rekap penjualan tunai harian PT. L	81
Gambar 3. 57 Rekening koran BCA-MTA PT.L.....	82
Gambar 3. 58 Rekap sales tunai dan Setoran tunai bulan Maret 2016	83
Gambar 3. 59 Data rekapitulasi transaksi pemasukan dan pegeluaran kas bulan Februari 2016.....	84
Gambar 3. 60 Command Centre MYOB	85
Gambar 3. 61 Spend Money	85

Gambar 3. 62 Pembelian Bahan Baku bulan Februari 2016	86
Gambar 3. 63 Biaya Gaji bulan Februari 2016	86
Gambar 3. 64 Biaya Internet bulan Februari 2016.....	87
Gambar 3. 65 <i>Receive Money</i>	87
Gambar 3. 66 Penjualan bulan Februari 2016.....	88
Gambar 3. 67 Daftar Pajak Masukan SPT Masa PPN PT. N.....	89
Gambar 3. 68 Faktur Pajak Masukan PT. N	89
Gambar 3. 69 Daftar Pajak Keluaran SPT Masa PPN PT. N.....	90
Gambar 3. 70 Faktur Pajak Keluaran PT. N	91
Gambar 3. 71 <i>form</i> B1.....	92
Gambar 3. 72 <i>form</i> Daftar Harta manual bagian B	92
Gambar 3. 73 <i>form</i> Surat Pernyataan Harta (SPH) Manual PT. O	93
Gambar 3. 74 Surat Pernyataan tidak mengalihkan harta tambahan dari dalam negeri ke luar negeri PT.O.....	95
Gambar 3. 75 Surat Pengakuan Kepemilikan Harta PT.O.....	96
Gambar 3. 76 Akta Jual Beli milik orang pribadi B	97
Gambar 3. 77 Tabel Rekapitulasi Akta Jual beli milik orang pribadi B	98
Gambar 3. 78 Identitas Wajib Pajak pada <i>form</i> SPH Manual.....	99
Gambar 3. 79 Harta pada SPT Tahunan Terakhir (Formulir 1770-IV) OP G	99
Gambar 3. 80 <i>form</i> A1 Orang Pribadi G	100
Gambar 3. 81 <i>form</i> daftar harta manual Orang Pribadi G	101
Gambar 3. 82 <i>form</i> B1 Orang Pribadi G	102
Gambar 3. 83 Surat Bukti Pesanan (dokumen pendukung utang tambahan).....	103

Gambar 3. 84 <i>form</i> B2 Orang Pribadi G	104
Gambar 3. 85 <i>form</i> daftar harta manual Orang Pribadi G.....	104
Gambar 3. 86 <i>form</i> SPH Manual Orang Pribadi G	106
Gambar 3. 87 Surat pernyataan mengenai besaran peredaran usaha (UMKM) Orang Pribadi G.....	108
Gambar 3. 88 Surat Pernyataan tidak mengalihkan harta Orang Pribadi G.....	109
Gambar 3. 89 Surat Pengakuan Kepemilikan Harta Orang Pribadi G	110
Gambar 3. 90 Tampilan pada saat mengakses situs http://sse.pajak.go.id	111
Gambar 3. 91 Pendaftaran pengguna <i>e-billing</i>	111
Gambar 3. 92 konfirmasi pendaftaran <i>e-billing</i> melalui <i>e-mail</i>	112
Gambar 3. 93 formulir SSP.....	112
Gambar 3. 94 Detail Pengisian SSP.....	113
Gambar 3. 95 <i>ID Billing</i> untuk pembayaran uang tebusan pengampunan pajak	113
Gambar 3. 96 Tanda Terima Surat Pernyataan Harta Orang Pribadi I	115



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Tarif Uang Tebusan Dalam Negeri.....	5
Tabel 1. 2 Tarif Uang Tebusan Luar Negeri	6
Tabel 1. 3 Tarif Uang tebusan UMKM	6
Tabel 1. 4 Batasan PTKP 2016	12
Tabel 1. 5 Tarif Pasal 17 UU PPh	12

