



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 JASA PERPAJAKAN DAN
PEMBUATAN SPT TAHUNAN ORANG
PRIBADI KANTOR KONSULTAN PAJAK
EDY GUNAWAN**



UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

Nama : Antonius Gilang

Nim : 13130210076

Fakultas : Bisnis

Program Studi : Akuntansi

**UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA
TANGERANG
2017**

PENGESAHAN LAPORAN KERJA MAGANG

**PELAKSANAAN JASA PERPAJAKAN DAN
PEMBUATAN SPT TAHUNAN ORANG
PRIBADI KANTOR KONSULTAN
PAJAK EDY GUNAWAN**

Oleh:

Nama : Antonius Gilang Sriwiharjo

Nim : 13130210076

Fakultas : Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Tangeran, 3 Juli 2017

Pembimbing



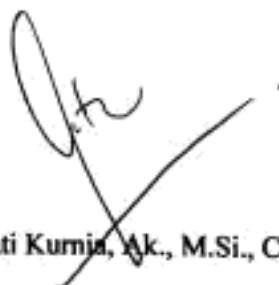
Chermian Eforis, S.E, MBA

Penguji



Febryanti Simon S.E., MBA

Ketua Studi Akuntansi



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

Lembar Pernyataan Tidak Melakukan Plagiat Untuk Menyusun Laporan Kerja Magang

Dengan ini, saya :

Nama : Antonius Gilang
NIM : 13130210076
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Bisnis

Menyatakan bahwa saya mengikuti program praktek kerja magang:

Nama Perusahaan : Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan
Divisi : *Tax Service* dan Pengelolaan Data
Alamat : Jl. Raya Kelapa Dua, Ruko Frankfrut 2 Blok
B No 22 Gading Serpong, Tangerang
Periode Magang : 18 Januari – 31 Maret 2017
Pembimbing : Bapak Edy Gunawan dan Ibu Lilie Sukianto

Laporan ini merupakan karya tulis yang saya buat sendiri, karena itu saya tidak melakukan plagiat. Setiap sumber informasi baik kutipan dari buku ataupun lembaga lain yang terdapat di laporan ini telah disebutkan sumber kutipan dan sudah tercantum pada bagian Daftar Pustaka.

Jika dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan ataupun penyimpangan pada saat pelaksanaan kerja dan dalam penulisan laporan ini, maka saya sebagai Penulis sudah siap menerima konsekuensinya yaitu dinyatakan tidak lulus mata kuliah kerja magang yang sudah saya tempuh dan mengulanginya kembali pada semester berikutnya.

Tangerang, 3 Juli 2017

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Antonius', with a stylized flourish extending to the right.

Antonius Gilang Sriwiharjo

ABSTRACT

The internship was conducted at Edy Gunawan's Tax Consultant in division Junior Tax Consultant. During the internship, the task was matching between income tax article 21, 23, final tax, and tax invoice with softcopy in Ms. Excel which has been done in the previous period, matching tax invoice with form 1111 A2 or form 1111 B2 and input to Ms. Excel, Input salary; bank statement; income tax article 21, 23, final tax, and tax invoice to Ms. Excel, Matching list of debt and selling notes with corporate bank data or company cash data, Looking for raw material purchases made by the company, Make a new tax report, Make an Amnesty Tax ransom that must be paid, Registering EFIN, Create and report annual notification form 1770 and 1770 SS, and Input company expenses to MYOB.

The difficulties encountered during the internship were there is incomplete data, so the process of entering data into Ms. Excel is inhibited, The existence of the job file size is too large cause the process of working to be long because often times an error, The information provided by the company is very limited, and Incomplete file from company thus slowing down the work. The solution were Inquire and request incomplete data to senior or contact the client; If the program has an error, then wait until it returns as before and always click "save" so that the data is not lost, The chief consultant who requests the data directly to the company's management, and Asking for documents related to the client.

Keywords: income tax article 21, income tax article 23, final tax, tax invoice, salary, bank statement, debt, selling notes, tax repot, amnesty tax, EFIN, annual notification form 1770, annual notification form 1770 SS, expense.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat karunia-Nya sehingga penulis bisa menyelesaikan laporan kerja magang yang berjudul “Pelaksanaan Jasa Perpajakan dan Pembuatan SPT Tahunan Orang Pribadi Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan” dengan baik hingga batas waktu yang telah ditentukan.

Penulis menyadari dalam menyusun laporan mendapatkan bantuan dan arahan oleh berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Chermian Eforis, S.E, MBA selaku dosen pembimbing yang memberikan arahan dan nasehat untuk menyusun laporan kerja magang.
2. Bapak Edy Gunawan selaku pimpinan KKP yang telah mengizinkan penulis melakukan kerja magang di KKP Edy Gunawan, dan
3. Teman-teman yang selama proses magang telah memberikan dukungan dan kerjasama yang baik selama proses magang berlangsung.

Penulis menyadari bahwa laporan kerja magang jauh dari kata sempurna dikarenakan keterbatasan penulis. Penulis siap menerima kritik dan saran. Akhir kata semoga Tuhan selalu melimpahkan berkat dan karunia-Nya kepada pihak-pihak yang membantu terwujudnya laporan kerja magang. Amin.

Tangerang, 3 Juli 2017

Antonius Gilang Sriwiharjo

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN

LEMBAR PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang	1
1.2 Maksud dan Tujuan Magang.....	17
1.3 Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Magang	17
1.3.1 Waktu Pelaksanaan Magang	17
1.3.2 Prosedur Pelaksanaan Magang.....	17

BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

2.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	20
2.2 Struktur Organisasi Perusahaan	24

BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1 Kedudukan dan Koordinasi	26
3.2 Tugas yang dilakukan	26
3.2.1 Mencocokan Bukti Potong PPh 21	26
3.2.2 Mencocokkan dan Memasukkan Bukti Potong PPh 23.....	27

3.2.3	Memasukan Data Rekening Koran	27
3.2.4	Memasukan Data Gaji Karyawan	28
3.2.5	Mencocokkan Faktur Pajak dengan Daftar Pajak Keluaran (Formulir 1111 A2)	28
3.2.6	Mencocokkan Faktur Pajak dengan Daftar Pajak Masukan (Formulir 1111 B2)	29
3.2.7	Mencocokkan Nota Penjualan dengan Data Buku Besar <i>Bank</i>	30
3.2.8	Mencocokkan Data Hutang dengan Data Buku besar <i>Bank</i> atau Buku Besar Kas	31
3.2.9	Mencocokkan dan Memasukan Bukti PPh Pasal 4 ayat 2	31
3.2.10	Memasukan Data Pengeluaran ke <i>File</i> Pendapatan vs Biaya	32
3.2.11	Mencari Pembelian	32
3.2.12	Membuat Perhitungan <i>Tax Amnesty</i>	32
3.2.13	Memasukan Nota Pembelian kedalam <i>Ms Excel</i>	33
3.2.14	Memasukan Faktur Pajak kedalam <i>Ms Excel</i>	33
3.2.15	Mencocokkan Bukti PPh 25 dengan <i>Ms Excel</i>	34
3.2.16	Memasukan Data Pengeluaran kedalam Aplikasi <i>MYOB</i>	34
3.2.17	Menggabungkan Berkas terkait SKPP dan SPH WP OP	35
3.2.18	Memasukan Bukti Potong PPh 23 ke SPT Badan (1171-III).....	36
3.2.19	Mebuatkan EFIN untuk OP	36
3.2.20	Membuatkan SPT 2016 untuk OP	37
3.2.21	Memasukan Data SPT Manual ke <i>e-SPT</i>	38
3.2.22	Memasukan Data <i>e-SPT</i> ke <i>e-Filling</i>	38

3.3 Uraian Proses Kerja Magang	39
3.3.1 Proses Pelaksanaan	39
3.3.2 Kendala Selama Bekerja	99
3.3.3 Solusi Atas Kendala Selama Bekerja	100
BAB IV SIMPULAN DAN SARAN.....	101
4.1 Simpulan	101
4.2 Saran.....	103
DAFTAR PUSTAKA	
DAFTAR LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Tarif Uang Tebusan Uang Dalam Negeri.....	2
Tabel 1.2 Tarif Uang Tebusan Luar Negeri.....	3
Tabel 1.3 Tarif Uang Tebusan UMKM.....	3
Tabel 1.4 PTKP.....	7
Tabel 1.5 Tarif PPh 21 Pasal 17.....	8

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Daftar Penerimaan Negara	4
Gambar 1.2 <i>Operating Cycle</i>	15
Gambar 2.1 Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan.....	25
Gambar 3.1 Bukti Pembayaran PPh 21 CA.....	40
Gambar 3.2 Data PPh 21 CA	40
Gambar 3.3 SPT Masa PPh 21 PA	41
Gambar 3.4 Data PPh 21 PA.....	42
Gambar 3.5 SPT Masa PPh 21 YV	43
Gambar 3.6 Data PPh 21 YV	43
Gambar 3.7 Bukti Potong PPh 21 SA.....	44
Gambar 3.8 Data PPh 21 SA.....	45
Gambar 3.9 Bukti Potong PPh 23 SA.....	46
Gambar 3.10 Data PPh 23 SA.....	46
Gambar 3.11 Data Gaji YS.....	47
Gambar 3.12 Hasil Memasukan Data Gaji YS	47
Gambar 3.13 Data Pengeluaran YS.....	48
Gambar 3.14 Hasil Memasukan Pengeluaran YS	48
Gambar 3.15 Faktur Pajak Masukan dengan Formulir 1111 B2 SH	50
Gambar 3.16 Faktur Pajak Keluaran dengan Formulir 1111 A2 SH.....	51
Gambar 3.17 Data Gaji Karyawan SH	52
Gambar 3.18 Hasil Memasukan Gaji Karyawan SH.....	52

Gambar 3.19 Bukti Potong PPh 23 SH	53
Gambar 3.20 Hasil Memasukan Bukti Potong PPh 23 SH.....	54
Gambar 3.21 Bukti Potong PPh 4 Ayat 2 SH.....	55
Gambar 3.22 Hasil Memasukan Bukti Potong PPh 4 Ayat 2 SH.....	55
Gambar 3.23 Nota Penjualan PT X	56
Gambar 3.24 Data <i>Bank</i> PT X	56
Gambar 3.25 Data Hutang PT X.....	57
Gambar 3.26 Mencocokkan Data Hutang dengan Buku Besar Kas PT X.....	58
Gambar 3.27 Mencocokkan Data Hutang dengan Buku Besar <i>Bank</i> PT X.....	58
Gambar 3.28 Data <i>Stock Opname</i> 2015 dan 2016 PT X.....	59
Gambar 3.29 Hasil Memasukan Data <i>Stock Opname</i>	59
Gambar 3.30 Laporan Keuangan 2016 PT X.....	59
Gambar 3.31 Hasil Memasukan Data Laporan Keuangan	60
Gambar 3.32 <i>Balance Sheet</i> 2015 dan 2016 PT X.....	60
Gambar 3.29 Hasil Memasukan Data <i>Balance Sheet</i>	61
Gambar 3.34 Data Pembelian PT X.....	61
Gambar 3.35 Laporan Pajak Baru PT X.....	62
Gambar 3.36 Data COGS Apabila <i>Tax Amnesty</i> PT X	63
Gambar 3.37 <i>List Harta</i> 2016 PT X.....	65
Gambar 3.37.1 <i>Balance Sheet</i> 2016 PT X.....	65
Gambar 3.38 Tebusan <i>Tax Amnesty</i> PT X	66
Gambar 3.39 Bukti Potong PPh 4 Ayat 2 IT	68
Gambar 3.40 Data PPh 4 Ayat 2 IT	68

Gambar 3.41 Hasil Mencocokkan Pajak Masukan IT.....	69
Gambar 3.42 Hasil Mencocokkan Pajak Keluaran IT.....	70
Gambar 3.43 Data Gaji Karyawan SM	71
Gambar 3.44 Data Hasil Memasukan Gaji SM	71
Gambar 3.45 Data Gaji CJ.....	72
Gambar 3.46 <i>Format</i> dan Hasil Memasukan Gaji CJ.....	72
Gambar 3.47 Faktur Pajak Masukan CE.....	73
Gambar 3.48 Formulir 1111 B2 CE.....	74
Gambar 3.49 Rekening Koran CE.....	74
Gambar 3.50 <i>Format</i> dan Hasil Memasukan Rekening Koran CE.....	74
Gambar 3.51 Nota Pembelian HJ.....	75
Gambar 3.52 Hasil Memasukan Nota Pebelian HJ.....	76
Gambar 3.53 Faktur Pajak Masukan GP.....	77
Gambar 3.54 Memasukan dan Mencocokkan Pajak Masukan GP.....	77
Gambar 3.55 Faktur Pajak Keluaran GP.....	78
Gambar 3.56 Mencocokkan Faktur Pajak Keluaran GP.....	78
Gambar 3.57 Rekening Koran GP.....	79
Gambar 3.58 Hasil Memasukan Rekening Koran GP	79
Gambar 3.59 Rekening Koran PR	80
Gambar 3.60 Hasil Memasukan Rekening Koran PR.....	80
Gambar 3.61 Data Rekening Koran SU.....	81
Gambar 3.62 Hasil Memasukan Data Rekening Koran SU.....	81
Gambar 3.63 Bukti Potong PPh 25 M.....	82

Gambar 3.64 Hasil Mencocokkan PPh 25 M.....	83
Gambar 3.65 Bukti Potong PPh Pasal 4 Ayat 2 M	83
Gambar 3.66 Hasil Mencocokkan PPh Pasal 4 Ayat 2 M.....	84
Gambar 3.67 Faktur Pajak Masukan RK	84
Gambar 3.68 Formulir 1111 B2 RK	85
Gambar 3.69 Faktur Pajak Keluaran RK.....	85
Gambar 3.70 Formulir 1111 A2 RK	86
Gambar 3.71 Data Pengeluaran CY	86
Gambar 3.72 Aplikasi <i>MYOB</i> CY.....	87
Gambar 3.73 Hasil Memasukan Data Pengeluaran CY	87
Gambar 3.74 Data Bukti Potong PPh 23 OI.....	88
Gambar 3.75 Lampiran SPT Badan 1771-III OI.....	88
Gambar 3.76 Ilustrasi SPT 1770	90
Gambar 3.77 Daftar Harta 2015 SPT 1770.....	91
Gambar 3.78 SPT Induk SPT 1770.....	92
Gambar 3.79 Ilustrasi SPT 1770 SS.....	93
Gambar 3.80 SPT Induk SPT 1770 SS	94
Gambar 3.81 EFIN WP OP	95
Gambar 3.82 Program <i>e-SPT</i>	95
Gambar 3.83 Buat SPT Baru.....	96
Gambar 3.84 PTKP <i>e-SPT</i>	96
Gambar 3.85 Hasil Lampiran IV.....	97
Gambar 3.86 SPT Induk.....	97

Gambar 3.87 Login DJP <i>Online</i> 2016	98
Gambar 3.88 Buat SPT <i>Online</i> 2017	98
Gambar 3.89 Bukti Penyampaian SPT Elektronik.....	99