



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 PEKERJAAN DI BIDANG TAX SERVICE
DI KANTOR KONSULTAN PAJAK EDY GUNAWAN



UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA
UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA
TANGERANG
2017

**PENGESAIHAN LAPORAN KERJA MAGANG
PELAKSANAAN PEKERJAAN DI BIDANG TAX SERVICE
DI KANTOR KONSULTAN PAJAK EDY GUNAWAN**

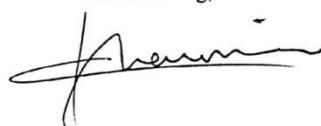
Oleh:

Nama : Clara Hendra Putri
NIM : 13130210044
Fakultas : Bisnis
Program Studi : Akuntansi

Tangerang, 21 Juli 2017

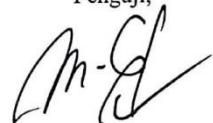
Menyetujui,

Pembimbing,



(Chermian Eforis, S.E.,MBA)

Pengaji,



(Maria Stefani Osesoga, S.E., MBA)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



(Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., Msi., C.P.A. C.A.)

Lembar Pernyataan Tidak Melakukan Plagiat Dalam Penyusunan Laporan Kerja Magang

Dengan ini saya:

Nama : Clara Hendra Putri
NIM : 13130210044
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa saya telah melaksanakan praktik kerja magang:

Nama Perusahaan : Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan
Divisi : *Junior Tax Consultant*
Alamat : Jl. Raya Kelapa Dua,
Ruko Frankfurt 2 Blok B No. 22 Gading Serpong,
Tangerang
Periode Magang : 18 Januari – 31 Maret 2017
Pembimbing : Bapak Edy Gunawan

Laporan kerja magang ini merupakan hasil kerja saya sendiri, dan 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.

Tangerang, 21 Juli 2017



Clara Hendra Putri

ABSTRACT

The internship was conducted at Tax Consultant Office of Edy Gunawan and positioned in Junior Tax Consultant division which is provide services related to calculation, payment, and tax reporting for individual and corporate tax payers. Several companies were handled such as PT HKS, PT AJS, PT JGC, PT SDA, PT RTP, PT MJS, PT PFG, PT ECSC, PT ILO, PT JGH, CV BSY, PT KASR, PT PJN, PT SPY, and PT LSF. The tasks had been given during internship were input and recapitulation data of final income tax; Article 21/26; Article 23; Article 25; Article 4 verse (2); matching the input tax and output tax with the tax invoice; inputting employee salaries, bank statement, invoice of sales, supplier payment, and purchases transaction to the Ms.Excel; inputting data transaction into MYOB application; filling Individual Tax Return; inputting annual tax return to the e-spt; registering EFIN; and providing billing ID.

During the internship most of the tasks can be executed properly. Several obstacles were found within the companies such as lack of data and the data was incompletely. There were few solutions with the problem, such as looking for more information that needed from the client and make sure the company already give all the data which is needed.

Keywords: Tax, VAT, PPh 21, PPh 25, EFIN

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang telah memberikan berkat dan kasih-Nya yang melimpah sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan laporan kerja magang dengan judul “Pelaksanaan Pekerjaan di Bidang *Tax Service* di Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan Periode (Januari s/d Maret 2017)” ini 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 berkat dan kasih-Nya yang begitu besar sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan kerja magang ini.
2. Orang Tua yang selalu memberikan dukungan baik secara moral maupun materi sehingga penulis bisa menyelesaikan laporan kerja magang ini.
3. Ibu Chermian Eforis, S.E.,MBA selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan arahan, nasehat, perhatian, dukungan, dan kesabaran dalam memberikan bimbingan kepada penulis dalam menyusun laporan kerja magang ini.
4. Ibu Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., CPA., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara dan pembimbing akademik yang telah memberikan motivasi selama proses magang berlangsung.
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 untuk melakukan kerja magang di KKP Edy Gunawan dan membimbing penulis selama kerja magang.

6. Ibu Lili Sukianto, yang telah banyak membimbing dan memberi arahan kepada penulis selama kerja magang berlangsung.
7. Bapak Zakril Marza, Mba Endang, Mba Mitha, Mba Reani, Mba Santi, dan Mba Euis yang telah banyak membimbing dan memberi arahan kepada penulis selama kerja magang.
8. Teman-teman selama proses magang: Teman- teman UMN yaitu Fransisca Fransin, Relia Apita, Delonita Pricillya, Antonius Gilang S, Inggraini Rosari, dan Yuliani. Serta teman-teman dalam proses magang berlangsung Badru Tamam, Erika Handayani, Vita Sialie, Meidiana Sari, dan Monica Febrina yang telah memberikan dukungan dan kerjasama yang baik selama proses magang berlangsung.
9. Sahabat dan teman-teman penulis Elvina, Revina, Stefanny, Fiene, Monik, Midori, Devita, dan Lauren yang telah dengan senang hati bersama penulis dari awal sampai akhir proses berlangsung.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa laporan kerja magang ini masih jauh dari sempurna, masih banyak kekurangan dan kelemahan yang ditemukan, hal ini disebabkan karena keterbatasan penulis. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati penulis selalu siap menerima kritikan dan saran yang sifatnya 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, 21 Juli 2017



Clara Hendra Putri



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN

LEMBAR PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT

<i>ABSTRACT</i>	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL.....	x
BAB I. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Maksud dan Tujuan Magang.....	14
1.3 Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang	15
1.3.1 Waktu Pelaksanaan Kerja Magang.....	15
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	24
BAB III. PELAKSANAAN KERJA MAGANG	26
3.1 Kedudukan dan Koordinasi.....	26
3.2 Tugas yang Dilakukan.....	26
3.2.1 Meng- <i>input</i> dan Merekapitulasi SPT Masa Ph 21.26 ke dalam	

<i>Ms.excel</i>	27
3.2.2 Meng- <i>input</i> dan Merekapitulasi Bukti Potong PPh 23 ke dalam <i>Ms.excel</i>	28
3.2.3 Meng- <i>input</i> Data PPh 25 ke dalam <i>Ms.excel</i>	29
3.2.4 Mencocokkan daftar Pajak Masukan (PM) dengan Faktur Pajak	30
3.2.5 Mencocokkan daftar Pajak Keluaran (PK) dengan Faktur Pajak	31
3.2.6 Meng- <i>input</i> data Rekening Koran ke dalam <i>Ms.excel</i>	33
3.2.7 Meng- <i>input</i> rekap Transaksi Penerimaan dan Pengeluaran kas ke MYOB.....	34
3.2.8 Meng- <i>input</i> Bon Perusahaan ke dalam <i>Ms.excel</i>	35
3.2.9 Merekapitulasi data Gaji Karyawan	36
3.2.10 Meng- <i>input</i> dan Merekapitulasi PPh Pasal 4 ayat (2) dan Bukti Penerimaan Negara ke <i>Ms.excel</i>	37
3.2.11 Merekap Data Rekening Koran Bank.....	39
3.2.12 Meng- <i>input</i> Gaji Karyawan Orang Pribadi ke e-SPT.....	40
3.2.13 Meng- <i>input</i> dan Merekapitulasi Data Pembayaran <i>Supplier</i> ke <i>Ms.excel</i>	40
3.2.14 Meng- <i>input</i> dan Merekapitulasi Data Pengeluaran ke dalam format <i>Ms.excel</i>	41
3.2.15 Meng- <i>input</i> data Penjualan Barang ke MYOB	42
3.2.16 Merekapitulasi Data Stock Barang tahun 2016	43

3.2.17 Membuat SPT Tahunan Orang Pribadi	44
3.2.18 Meng- <i>input</i> SPT Tahunan Orang Pribadi ke dalam <i>e-SPT</i>	48
3.2.19 Mendaftarkan dan Mengaktifkan EFIN untuk Wajib Pajak Orang Pribadi	49
3.2.20 Meng- <i>input</i> SPT OP dengan Menggunakan <i>e-Filling</i>	51
3.3 Uraian Pelaksanaan Kerja Magang	52
3.3.1 Proses Pelaksanaan	52
3.3.2 Kendala yang Ditemukan	135
3.3.3 Solusi atas Kendala yang Ditemukan	136
BAB IV. SIMPULAN DAN SARAN.....	137
4.1 Simpulan	137
4.2 Saran.....	138

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Siklus Akuntansi	12
Gambar 2.1 Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan	25
Gambar 3.1 Data Fisik SPT PPh 21	52
Gambar 3.2 Data Bukti Penerimaan Surat	52
Gambar 3.3 Hasil <i>input</i> dan Rekapitulasi SPT PPh 21	53
Gambar 3.4 Faktur Pajak Masukan (PM) PT. HKS	55
Gambar 3.5 Hasil Pencocokan Faktur Pajak dengan Daftar PM PT. HKS.....	55
Gambar 3.6 Faktur Pajak Keluaran (PK) PT. HKS	57
Gambar 3.7 Hasil Pencocokan Faktur Pajak dengan Daftar PK PT. HKS	57
Gambar 3.8 Data Fisik SPT PPH 21	59
Gambar 3.9 Bukti Penerimaan Negara.....	59
Gambar 3.10 Bukti Penerimaan Surat.....	60
Gambar 3.11 Hasil <i>input</i> dan Rekapitulasi SPT PPh 21	61
Gambar 3.12 SPT PPh 21 Pembetulan ke-1	62
Gambar 3.13 Hasil <i>input</i> dan Rekapitulasi SPT PPh 21 Pembetulan ke-1	63
Gambar 3.14 Rekening Koran Bank Bulan Januari PT. AJS.....	63
Gambar 3.15 Hasil Perekapan Rekening Koran Bank Tahun 2016 PT. AJS ...	64
Gambar 3.16 Daftar Bukti Potong PPh Pasal 23	65
Gambar 3.17 Surat Setoran Pajak	65
Gambar 3.18 Hasil Rekapitulasi PPh Pasal 23	66

Gambar 3.19 Data Gaji Karyawan Bulanan PT. JGC	67
Gambar 3.20 Data Gaji Karyawan Tahunan PT. JGC	67
Gambar 3.21 Data Gaji Karyawan 2016 dalam <i>Ms.excel</i>	69
Gambar 3.22 Data Identitas Penerimaan Penghasilan	71
Gambar 3.23 Data B.1 Rincian Penghasilan.....	72
Gambar 3.24 Data B.2 Perhitungan PPh.....	74
Gambar 3.25 Data Identitas Pemotong	74
Gambar 3.26 Contoh Rekening Koran	75
Gambar 3.27 Hasil <i>input</i> data Rekening Koran	75
Gambar 3.28 Contoh Rekening Koran.....	77
Gambar 3.29 Hasil <i>input</i> data Rekening Koran	77
Gambar 3.30 Bukti Penerimaan Negara Penerimaman Pajak.....	78
Gambar 3.31 Surat Setoran Pajak	79
Gambar 3.32 Hasil Rekap PPh Pasal 25 salah satu OP PT. MJS	80
Gambar 3.33 Contoh Rekening Koran.....	80
Gambar 3.34 Hasil <i>input</i> data Rekening Koran	81
Gambar 3.35 Faktur Pajak Masukan (PM) PT. PFG	82
Gambar 3.36 Hasil Pencocokan Faktur Pajak dengan Daftar PM PT. PFG	82
Gambar 3.37 Faktur Pajak Keluaran (PK) PT. PFG	84
Gambar 3.38 Hasil Pencocokan Faktur Pajak dengan Daftar PK PT. PFG	84
Gambar 3.39 Contoh Rekening Koran	86
Gambar 3.40 Hasil <i>input</i> data Rekening Koran	86

Gambar 3.41 Faktur Pajak Masukan (PM) PT. ECSC.....	87
Gambar 3.42 Hasil Pencocokan Faktur Pajak dengan Daftar PM PT. ECSC... ..	88
Gambar 3.43 Contoh Rekening Koran.....	89
Gambar 3.44 Contoh Rekening Koran.....	90
Gambar 3.45 Hasil <i>input</i> data Rekening Koran	90
Gambar 3.46 Data Gaji Karyawan PT. ILO.....	91
Gambar 3.47 Data Gaji Karyawan Form 21 PT. ILO	92
Gambar 3.48 Contoh Bon Penjualan Perusahaan	93
Gambar 3.49 Hasil <i>input</i> Data Penjualan.....	94
Gambar 3.50 Rekapan Transaksi Penerimaan Kas	95
Gambar 3.51 Rekapan Transaksi Pengeluaran Kas	95
Gambar 3.52 Hasil <i>input</i> Transaksi Penerimaan Kas (<i>Receive Money</i>).....	96
Gambar 3.53 Hasil <i>input</i> Transaksi Pengeluaran Kas (<i>Spend Money</i>)	97
Gambar 3.54 Data Gaji Karyawan Bulan Oktober CV. BSY	98
Gambar 3.55 Data Rekapan Gaji Karyawan CV. BSY.....	99
Gambar 3.56 Informasi Mutasi Rekening	100
Gambar 3.57 Format Rekapitulasi Transaksi Pengeluaran Kas.....	100
Gambar 3.58 Faktur Pajak Masukan (PM) PT. KASR	101
Gambar 3.59 Hasil Pencocokan Faktur Pajak dengan Daftar PM PT. KASR	102
Gambar 3.60 Faktur Pajak Keluaran (PK) PT. KASR.....	103
Gambar 3.61 Hasil Pencocokan Faktur Pajak dengan Daftar PK PT. KASR.	104
Gambar 3.62 Contoh Data Stok Barang Bulan Januari Jenis “Coklat”	105

Gambar 3.63 Contoh Data Stok Barang Bulan Januari Jenis “Gold”	105
Gambar 3.64 Hasil Rekap Data Tahunan.....	106
Gambar 3.65 Contoh Data Biaya Pam Cabang Cibinong	107
Gambar 3.66 Contoh Data Biaya Telepon Cabang Cibinong	108
Gambar 3.67 Hasil <i>input</i> dan Rekap Transaksi Pengeluaran ke <i>Ms.excel</i>	108
Gambar 3.68 Data Gaji Karyawan PT. SPY	109
Gambar 3.69 Data Gaji Karyawan Form 21 PT. SPY	110
Gambar 3.70 Data Faktur Pajak Transaksi Dengan PT.LSF	111
Gambar 3.71 Data Penjualan yang sudah di <i>input</i> ke MYOB PT. LSF.....	112
Gambar 3.72 Salah satu Contoh Bukti Pembayarab Pajak PPH 4 ayat (2)...	114
Gambar 3.73 Salah satu Hasil Rekap PPh Pasal 4 ayat (2).....	114
Gambar 3.74 Form Lampiran II	115
Gambar 3.75 Form Lampiran II Bagian A.....	115
Gambar 3.76 <i>Template Tax Amnesty</i> Bagian A	117
Gambar 3.77 <i>Template Tax Amnesty</i> Bagian B	117
Gambar 3.78 Form Lampiran II Bagian B	118
Gambar 3.79 Form Lampiran II Bagian C	119
Gambar 3.80 Form Lampiran II Bagian D.....	120
Gambar 3.81 Form Lampiran I Bagian A	120
Gambar 3.82 Form Lampiran I Bagian B	121
Gambar 3.83 Form Lampiran I Bagian C	121
Gambar 3.84 Form Induk Bagian Identitas.....	122

Gambar 3.85 Form Induk Bagian A.....	122
Gambar 3.86 Form Induk Bagian B	123
Gambar 3.87 Form Induk Bagian C	124
Gambar 3.88 Form Induk Bagian D.....	124
Gambar 3.89 Form Induk Bagian E dan Bagian F.....	125
Gambar 3.90 Form Induk Bagian G.....	125
Gambar 3.91 Form Induk Bagian Pernyataan.....	125
Gambar 3.92 Buat SPT Baru.....	126
Gambar 3.93 Contoh Lampiran II.....	127
Gambar 3.94 Contoh Lampiran I	128
Gambar 3.95 Contoh Induk.....	129
Gambar 3.96 Form Pendaftaran EFIN	130
Gambar 3.97 Nomor EFIN yang diberikan.....	130
Gambar 3.98 Data Aktivasi EFIN	131
Gambar 3.99 Data Konfirmasi <i>Password</i>	131
Gambar 3.100 <i>Login DJP Online</i>	132
Gambar 3.101Pilih <i>Upload SPT</i>	133
Gambar 3.102 Pilihan Kode Verifikasi di kirim	133
Gambar 3.103 Bukti Penerimaan Elektronik.....	134

DAFTAR TABEL

1.1 Sumber Penerimaan Negara.....	1
1.2 Tarif Uang Tebusan.....	4
1.3 Tarif Uang Tebusan UMKM.....	4
3.1 Status Penghasilan Tidak Kena Pajak	47
3.2 Tarif Pajak Penghasilan PPh Pasal 21.....	48

