



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 AKUNTANSI DAN PERPAJAKAN
DI KANTOR KONSULTAN PAJAK EDY GUNAWAN



Nama : Inggraini Rosari

NIM : 13130210012

Fakultas : Bisnis

Program Studi : Akuntansi

UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA
TANGERANG
2017

PENGESAHAN LAPORAN KERJA MAGANG
PELAKSANAAN JASA AKUNTANSI DAN PERPAJAKAN
DI KANTOR KONSULTAN PAJAK EDY GUNAWAN

Oleh

Nama : Inggraini Rosari

NIM : 13130210012

Fakultas : Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Tangerang, 24 Juli 2017

Menyetujui:

Pembimbing

Pengaji



Elisa Tjhoa S.E., M.M., CIA.



Maria Stefani Osesoga, S.E., MBA.

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



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

LEMBAR PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT

DALAM PENYUSUNAN LAPORAN KERJA MAGANG

Dengan ini saya:

Nama : Inggraini Rosari

NIM : 13130210012

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 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.

Tangerang, 22 Juni 2017

Inggraini Rosari

ABSTRACT

The internship was conducted at Tax Consultant Office of Edy Gunawan and positioned in Junior Tax Consultant division which provides services related to calculation, payment, and tax reporting for individual and corporate tax payers. Several companies were handled such as PT. NJP, PT. CGJ, PT. GSM, PT. SJM, PT. HGJ, PT. IET, PT. RSAK, PT. GFP, PT. SKH, CV. YSB, CV. CKA, PT. PTR. The tasks performed are checking final income tax, checking VAT, checking Tax Article 25, recapitulating employee salaries data, inputting VAT, inputting bank statement, making reply letter for tax office, inputting data transaction into MYOB application, preparing Annual Individual Tax Return (SPT) and registering EFIN.

During the internship most of the tasks can be executed properly. Several obstacles were found such as lack of data and incomplete data. The solutions for the problems, are requesting more information from the client and making sure the client already give all the needed data prior to engagement.

Keywords: Final Income Tax, Tax Article 25, VAT, Recapitulations, Bank Statement, Tax Return (SPT)



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 JASA AKUNTANSI DAN PERPAJAKAN DI KANTOR KONSULTAN PAJAK EDY GUNAWAN” 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 Elisa Tjhoa, S.E., M.M., CIA. selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan arahan perhatian, dukungan, dan kesabaran dalam memberikan bimbingan kepada penulis dalam menyusun laporan kerja magang ini.
4. Ibu Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., C.P.A., C.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara 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 Lilis 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, Mba Iis, Mba Euis, Mas Rico yang telah banyak membimbing dan memberi arahan kepada penulis selama kerja magang.
8. Teman-teman selama proses magang yang telah memberikan dukungan dan kerjasama yang baik selama proses magang 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, 22 Juni 2017

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA
Inggraini Rosari

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT

ABSTRACT i

KATA PENGANTAR ii

DAFTAR ISI iv

DAFTAR GAMBAR vii

DAFTAR TABEL xi

BAB I PENDAHULUAN 1

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Maksud dan Tujuan Kerja Magang 17

1.3 Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang 18

 1.3.1 Waktu Pelaksanaan Kerja Magang 18

 1.3.2 Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang 18

BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN 21

2.1 Sejarah Singkat Perusahaan 21

2.2 Struktur Organisasi Perusahaan 26

BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG 30

3.1 Kedudukan dan Koordinasi 30

3.2 Tugas yang Dilakukan 30

 3.2.1 Memeriksa SPT PPh Pasal 4 Ayat (2) 31

3.2.2 Memeriksa SPT PPN	31
3.2.3 Memeriksa PPh Pasal 25.....	32
3.2.4 Memeriksa Pajak Masukan dan Pajak Keluaran.....	33
3.2.5 Merekap Gaji Karyawan	36
3.2.6 Meng- <i>input</i> PPN Pajak Masukan dan PPN Pajak Keluaran	37
3.2.7 Meng- <i>input</i> Data Rekening Koran.....	37
3.2.8 Membuat Surat Jawaban Untuk KPP Pratama Cibitung Perihal Permintaan Penjelasan Atas Setoran PPN/ PPh	38
3.2.9 Membuat Surat Jawaban Untuk KPP Madya Jakarta Timur Perihal Himbauan Penyampaian Permintaan Sertifikat Elektronik Baru	39
3.2.10 Meng- <i>input</i> Bon Pembelian, Penjualan dan Pengeluaran Kas.....	40
3.2.11 Meng- <i>input</i> e-SPT Pasal 4 Ayat (2) Atas Penghasilan dari Persewaan Tanah dan atau Bangunan	42
3.2.12 Rekapitulasi Daftar Rincian Harta dan Utang Untuk Wajib Pajak... ..	42
3.2.13 Memeriksa Rekapitulasi Faktur Pajak dan Nota Retur PPN	43
3.2.14 Meng- <i>input</i> Pengeluaran dan Pemasukan Kas ke dalam Aplikasi <i>Mind Your Own Business (MYOB)</i>	45
3.2.15 Mencatat Stock Barang	46
3.2.16 Membuat SPT Tahunan PPh Orang Pribadi Sederhana (Formulir 1770S) Tahun Pajak 2016	47
3.2.17 Membuat SPT Tahunan PPh Orang Pribadi (Formulir 1770) Tahun Pajak 2016	48
3.2.18 Meng- <i>input</i> Bukti Penerimaan Negara	49

3.2.19 Mendaftarkan <i>EFIN</i> Untuk Wajib Pajak.....	49
3.2.20 Melakukan Aktivasi <i>EFIN</i> Secara <i>Online</i>	50
3.2.21 Melaporkan SPT yang Telah Dibuat ke dalam <i>e-Filing</i>	51
3.3 Uraian Pelaksanaan Kerja Magang	52
3.3.1 Proses Pelaksanaan	52
3.3.2 Kendala yang Ditemukan	104
3.3.3 Solusi Atas Kendala yang Ditemukan	105
BAB IV SIMPULAN DAN SARAN	106
4.1 Simpulan	106
4.2 Saran	108
DAFTAR PUSTAKA	
DAFTAR LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	



DAFTAR GAMBAR

1.1 Penerimaan Perpajakan Indonesia Tahun 2016	1
2.1 Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan	27
3.1 Formulir 1111 B2.....	34
3.2 Formulir 1111 A2	35
3.3 <i>Hardcopy</i> Rekening Koran PT. NJ	52
3.4 Hasil <i>Input</i> Rekening Koran PT. NJ	53
3.5 Perhitungan Akhir Rekening Koran PT. NJ.....	53
3.6 Perhitungan Akhir Hasil <i>Input</i> Rekening Koran PT. NJ.....	54
3.7 <i>Softcopy</i> Data Rincian <i>Stock</i> Barang Per Bulan	55
3.8 Hasil Rekapitulasi <i>Stock Coklat dan Gold</i> PT. NJ Bulan Maret.....	55
3.9 SPT PPh Pasal 4 Ayat (2)	56
3.10 Bukti Penerimaan Surat PPh Pasal 4 Ayat (2)	56
3.11 Rekap SPT PPh Pasal 4 Ayat (2)	57
3.12 Bukti Penerimaan Surat SPT PPN	58
3.13 SPT PPN	58
3.14 Rekap SPT PPN	59
3.15 Hasil Surat Jawaban Untuk KPP Pratama Cibitung	60
3.16 Hasil Surat Jawaban Untuk KPP Madya Jakarta Timur	61
3.17 Bon Pembelian Bulan November 2016.....	63
3.18 Hasil <i>Input</i> Bon Pembelian Bulan November 2016.....	63
3.19 Bon Penjualan Bulan Oktober 2016	64

3.20 Hasil <i>Input</i> Penjualan Bulan Oktober 2016	64
3.21 Bon Pengeluaran Kas Bulan Oktober 2016	65
3.22 Hasil <i>Input</i> Bon Pengeluaran Kas Bulan Oktober 2016	65
3.23 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25	66
3.24 Hasil Rekap PPh 25	66
3.25 Bukti Pemotongan PPh Final Atas Penghasilan dari Persewaan Tanah dan atau Bangunan	67
3.26 Tampilan Utama e-SPT	68
3.27 <i>Setting</i> SPT PPh Masa Pasal 4 Ayat (2).....	68
3.28 Nomor Bukti Potong SPT PPh Masa Pasal 4 Ayat (2)	69
3.29 Referensi Nomor Bukti Potong SPT PPh Masa Pasal 4 Ayat (2).....	69
3.30 Daftar Bukti Pemotongan/ Pemungutan PPh Final Pasal 4 Ayat (2).....	70
3.31 Halaman Pengisian Daftar Bukti Pemotongan/ Pemungutan PPh Final.....	71
3.32 Pilihan BP Final	71
3.33 Bukti Pemotongan PPh Final 2017	72
3.34 Surat Pemberitahuan Masa PPh Pasal 4 Ayat (2)	73
3.35 Pengisian SPT Masa PPh Final Pasal 4 Ayat (2).....	73
3.36 Hasil Peng- <i>input</i> -an e-SPT Bukti Cetak Pemotongan PPh Final Untuk Masa Januari 2017	74
3.37 Hasil Peng- <i>input</i> -an e-SPT Daftar Bukti Pemotongan/ Pemungutan PPh Final Pasal 4 Ayat (2).....	75
3.38 Hasil Peng- <i>input</i> -an e-SPT SPT Masa PPh Final Pasal 4 Ayat (2)	75
3.39 Faktur Pajak PT. GF	75

3.40 Rekap Faktur Pajak dan Nota Retur.....	76
3.41 Faktur Pajak Masukan PT. SK.....	76
3.42 Formulir 1111 B2.....	77
3.43 Faktur Pajak Keluaran PT. SK.....	77
3.44 Formulir 1111 A2	78
3.45 <i>Softcopy Data Ms. Excel</i>	78
3.46 Hasil Rekap Gaji	79
3.47 <i>Command Centre Spend Money MYOB</i>	80
3.48 Data Rekapitulasi Transaksi Pengeluaran Kas Mei 2016	80
3.49 Biaya Gaji Bulan Mei 2016	80
3.50 <i>Receive Money</i> 2016	81
3.51 Data Rekapitulasi Transaksi Pemasukan Mei 2016.....	81
3.52 Penjualan Bulan Mei 2016.....	82
3.53 Bukti Penerimaan Negara	83
3.54 Formulir Induk 1111	83
3.55 Formulir 1111 A2	83
3.56 Formulir 1111 B2.....	84
3.57Hasil <i>Input</i> PPN Pajak Masukan dan PPN Pajak Keluaran	84
3.58 Rekening Koran Bulan April 2016	85
3.59 Hasil <i>Input</i> Rekening Koran Bulan April 2016	85
3.60 Hasil <i>Input</i> Rekening Koran Bulan April 2016	85
3.61 Perhitungan Akhir Rekening Koran Bulan April 2016.....	86
3.62 Hasil <i>Input</i> Perhitungan Akhir Rekening Koran Bulan April 2016.....	86

3.63 Form Daftar Rincian Harta dan Utang	87
3.64 Hasil Rekap Daftar Rincian Harta dan Utang	88
3.65 SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi Lampiran IV	89
3.66 SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi Lampiran III.....	90
3.67 SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi Lampiran II	91
3.68 SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi Lampiran I Hal 1	92
3.69 SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi Lampiran I Hal 2	93
3.70 SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi 1770 Tahun Pajak 2016....	94
3.71 SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi Lampiran II	96
3.72 SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi Lampiran I	97
3.73 SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi 1770S Tahun Pajak 2016.....	98
3.74 Bukti Penerimaan Negara	99
3.75 Hasil <i>Input</i> Bukti Penerimaan Negara	100
3.76 Daftar Hadir Wajib Pajak Pojok Pajak <i>e-Filing</i>	101
3.77 Tanda Terima <i>EFIN</i>	101
3.78 Halaman Utama <i>Website DJP</i>	102
3.79 <i>Login DJP Online</i>	103
3.80 Pertanyaan Untuk Buat SPT <i>Online</i>	103
3.81 Buat SPT <i>Online</i>	104
3.82 Bukti Penerimaan e-SPT.....	104

DAFTAR TABEL

1.1 Batas Waktu Penyetoran Pajak	4
1.2 Tarif Pengampunan Pajak	15
1.3 Tarif Pengampunan Pajak	15
1.4 Tarif Pengampunan Pajak	16

UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA