



### **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 *ACCOUNTING SERVICE AND TAX SERVICES***  
**DI KKP HERMAN SUNARYO**



Nama : Addeline Dwiyanti  
NIM : 14130210060  
Fakultas : Bisnis  
Program Studi : Akuntansi

**UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA**  
**TANGERANG**  
**2018**

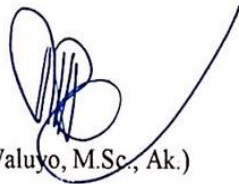
**PENGESAHAN LAPORAN KERJA MAGANG**  
**PELAKSANAAN *ACCOUNTING SERVICE AND TAX SERVICE***  
**DI KKP HERMAN SUNARYO**

Oleh

Nama : Addeline Dwiyanti  
NIM : 14130210060  
Fakultas : Bisnis  
Program Studi : Akuntansi

Tangerang, 6 Febuari 2018

Pembimbing



(Dr. Waluyo, M.Sc., Ak.)

Penguji



(Karina Harjanto, S.E., M.Sc.)

Mengetahui:

Pjs Ketua Program Studi Akuntansi



(Dr. Ir. Y Budi Susanto, M.M.)

## **Lembar Pernyataan Tidak Melakukan Plagiat dalam Penyusunan Laporan Kerja Magang**

Dengan ini saya :

Nama : Addeline Dwiyanti

NIM : 14130210060

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa saya telah melaksanakan praktek kerja magang :

Nama perusahaan : KKP Herman Sunaryo

Divisi : *Accounting and tax*

Alamat : Jl. H. Saaba II No. 17, Meruya Utara  
Kembangan, Jakarta Barat

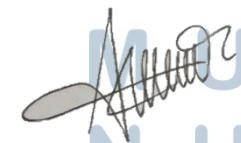
Periode magang : 3 Juli 2017 – 30 Agustus 2017

Pembimbing lapangan : Tjan Giok Tjin

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/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, 6 Febuari 2018



Addeline Dwiyanti

## ***ABSTRACT***

*This intership are conducted at tax consulting office Herman Sunaryo as accounting and tax staff. During the intership, there were some task must be done. The main task were making and calculating of income tax art 21, filling evidence withholding of income tax art 23, making periodic tax return of income tax art 23, making tax payment slip of income tax art 25, filling evidence withholding of income tax (final), making transaction journal, filling and making tax invoice, calculating depreciation of fixed asset and intangible asset, and making adjustment entries.*

*During the intership all task can be performed well. However, there were some problems while performing some task. For example, when making transaction journal, the evidence isn't to conform with ledger. The solution is checking and making correction journal. When making transaction journal of cash disbursment, did not found a evidence of cash disbursment. The solustion is to ask the client about evidence of journal transaction. When calculating of income tax art 21 the data isn't complete. The solustion is to ask the client about data.*

*Keywords: income tax art 21, income tax art 23, income tax art 25, income tax (final), Journal Entries, Tax Invoice, Depreciation, Fixed Asset, Intangible Asset, Adjustment Entries.*



## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunianya sehingga saya dapat menyelesaikan penyusunan laporan kerja magang dengan judul “PELAKSANAAN *ACCOUNTING SERVICE AND TAX SERVICE* DI KKP HERMAN SUNARYO” ini dengan baik.

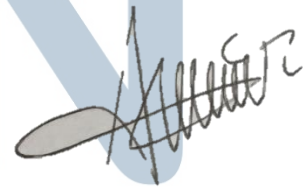
Penulis menyadari bahwa penyusunan laporan kerja magang ini tentunya tidak akan diselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan kasih-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan magang ini.
2. Orang tua dan keluarga yang selalu memberikan doa dan dukungan selama pelaksanaan kerja magang maupun proses penyusunan laporan kerja magang.
3. Bapak Dr. Waluyo, M.SC., Ak. Selaku pembimbing dalam membuat laporan magang, karena selalu memberikan arahan dan nasihat selama proses pembuatan laporan magang.
4. Bapak Dr. Ir. Y Budi Susanto, M.M selaku Pjs Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara yang telah memberikan arahan mengenai bagaimana bersikap dan bekerja dengan baik selama kerja magang.
5. Bapak Herman Sunaryo Tjan selaku direktur utama di KKP Herman Sunaryo yang telah memberi kesempatan untuk bekerja magang di KKP Herman Sunaryo.

6. Ibu Tjan Giok Tjin selaku pembimbing lapangan, karena telah membimbing, mengajarkan dan mengarahkan penulis dalam melaksanakan kerja magang.
7. Seluruh staf di KKP Herman Sunaryo yang telah membantu dan memberikan pelajaran selama proses pelaksanaan kerja magang.
8. Teman-teman selama proses magang dan sahabat Remy Anggraini, Inu Lovianita, Liany Gozaly, Diana Oktavia, Puji Asyari, Godeliva Ivana, Revi, Margaretha Elfrika, dan teman-teman Akuntansi angkatan 2013, 2014, 2015, 2016 karena selalu memberikan inspirasi, dukungan, dan semangat.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa laporan kerja magang ini belum sempurna, dan masih memiliki banyak kekurangan dan kelemahan, hal ini disebabkan karena keterbatasan penulis. Untuk itu, dengan kerendahan hati penulis akan selalu siap menerima kritik dan saran yang sifatnya membangun bagi diri penulis.

Tangerang, 6 Februari 2018



Addeline Dwiyantri

UMN  
UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

## DAFTAR ISI

|   |     |
|---|-----|
| HALAMAN SAMPUL  |     |
| LEMBAR PENGESAHAN                                     |     |
| LEMBAR PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT             |     |
| <i>ABSTRACT</i> .....                                 | i   |
| KATA PENGANTAR.....                                   | ii  |
| DAFTAR ISI.....                                       | iv  |
| DAFTAR GAMBAR.....                                    | vii |
| DAFTAR TABEL.....                                     | xii |
| BAB I PENDAHULUAN.....                                | 1   |
| 1.1. Latar Belakang.....                              | 1   |
| 1.2. Maksud dan Tujuan Kerja Magang.....              | 20  |
| 1.3. Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang..... | 21  |
| 1.3.1 Waktu Pelaksanaan Kerja Magang.....             | 21  |
| 1.3.2 Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang.....          | 21  |
| BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....                  | 27  |
| 2.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....                   | 27  |
| 2.1.1 Pendirian Perusahaan.....                       | 27  |
| 2.1.2 Profil Klien Perusahaan.....                    | 29  |
| 2.2 Struktur Organisasi.....                          | 31  |
| BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG.....                 | 33  |



|  |     |
|--|-----|
| 3.1. Kedudukan dan Kordinasi .....   | 33  |
| 3.2. Tugas yang dilakukan.....   | 33  |
| 3.2.1 Menghitung, Membuat SPT, dan Membuat Kode Billing/ SSE Pajak<br>Penghasilan Pasal 21 .....                                 | 33  |
| 3.2.2 Membuat Bukti Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan SPT Masa<br>Pajak Penghasilan Pasal 23 tentang Jasa dan Sewa ..... | 36  |
| 3.2.3 Membuat Kode Billing/ SSE untuk Pajak Penghasilan Pasal 25 .....   | 39  |
| 3.2.4 Membuat Bukti Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat 2 .....  | 40  |
| 3.2.5 Membuat Jurnal Penerimaan Bank dan Jurnal Pengeluaran Bank dengan<br>aplikasi <i>MYOB</i> .....                            | 41  |
| 3.2.6 Merekam Faktur Pajak Keluaran dan Faktur Pajak Masukan ke aplikasi e-<br>Faktur.....                                       | 43  |
| 3.2.7 Membuat Daftar Aset Tetap klien sesuai dengan SPT dan Membuat<br>Perhitungan Penyusutan untuk Aset tetap .....             | 47  |
| 3.2.8 Membuat Perhitungan Amortisasi.....  | 48  |
| 3.2.9 Membuat jurnal penyesuaian untuk bulan Januari 2017 dengan aplikasi<br><i>MYOB</i> .....                                   | 49  |
| 3.3. Uraian pelaksanaan Kerja Magang.....  | 50  |
| 3.3.1. Proses Pelaksanaan .....  | 50  |
| 3.3.2. Kendala yang Ditemukan .....  | 131 |
| 3.3.3. Solusi atas Kendala yang Ditemukan.....   | 132 |



|                 |                         |     |
|-----------------|-------------------------|-----|
| BAB IV          | SIMPULAN DAN SARAN..... | 133 |
| 4.1.            | Simpulan.....           | 133 |
| 4.2.            | Saran.....              | 134 |
| DAFTAR PUSTAKA  |                         |     |
| DAFTAR LAMPIRAN |                         |     |

UMN  
UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

## DAFTAR GAMBAR

|   |    |
|---|----|
| Gambar 2. 1 Struktur Organisasi Herman Sunaryo .....                  | 31 |
| Gambar 3. 1 Form Data Pemotongan Pajak.....                           | 35 |
| Gambar 3. 2 Bagian B pada Daftar Pemotongan PPh Pasal 21 .....        | 35 |
| Gambar 3. 3 Form Detail Penyerahan Barang/ Jasa .....                 | 45 |
| Gambar 3. 4 Form Rekam Faktur Pajak Masukan.....                      | 46 |
| Gambar 3. 5 Data Gaji Karyawan PT TPU.....                            | 51 |
| Gambar 3. 6 Kertas Kerja PPh Pasal 21 PT TPU .....                    | 52 |
| Gambar 3. 7 Tampilan Awal e-SPT.....                                  | 53 |
| Gambar 3. 8 Halaman Login Database e-SPT .....                        | 53 |
| Gambar 3. 9 Halaman Pilih SPT.....                                    | 54 |
| Gambar 3. 10 Halaman Buka SPT yang sudah dibuat .....                 | 54 |
| Gambar 3. 11 Halaman Pilih Daftar Pemotongan Pajak.....               | 55 |
| Gambar 3. 12 Form Input Data Pemotongan Pajak PT TPU .....            | 55 |
| Gambar 3. 13 Form Daftar Pemotongan Pajak PT TPU.....                 | 56 |
| Gambar 3. 14 SPT Masa PPh Pasal 21/ 26 PT TPU .....                   | 57 |
| Gambar 3. 15 Halaman Login SSE PT TPU.....                            | 58 |
| Gambar 3. 16 Form Pengisian SSE PT TPU .....                          | 59 |
| Gambar 3. 17 Surat Setoran Pajak PT TPU .....                         | 60 |
| Gambar 3. 18 Daftar Nominatif PPh Pasal 23 PT AIBI .....              | 61 |
| Gambar 3. 19 Contoh Transaksi PPh Pasal 23 tentang Jasa PT AIBI ..... | 61 |

|  |    |
|--|----|
| Gambar 3. 20 Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 tentang Jasa PT AIBI.....           | 62 |
| Gambar 3. 21 Daftar Nominatif PPh Pasal 23 PT AIBI .....                       | 63 |
| Gambar 3. 22 Contoh Transaksi PPh Pasal 23 tentang Sewa PT AIBI .....          | 63 |
| Gambar 3. 23 Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 tentang Sewa PT AIBI.....           | 64 |
| Gambar 3. 24 Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 PT AIBI.....                 | 65 |
| Gambar 3. 25 SPT Masa PPh Pasal 23 PT AIBI .....                               | 67 |
| Gambar 3. 26 Daftar Nominatif PPh Pasal 4 ayat 2 PT AIBI.....                  | 68 |
| Gambar 3. 27 Contoh Transaksi PPh Pasal 4 ayat 2 PT AIBI .....                 | 69 |
| Gambar 3. 28 Bukti Pemotongan PPh Final Pasal 4 ayat 2 atas Sewa PT AIBI ..... | 70 |
| Gambar 3. 29 Halaman Login SSE PT CB .....                                     | 71 |
| Gambar 3. 30 Form SSE PPh Pasal 25 PT CB .....                                 | 72 |
| Gambar 3. 31 Halaman Terbitkan Kode Billing PT CB .....                        | 73 |
| Gambar 3. 32 Halaman Cetak SSE PT CB .....                                     | 74 |
| Gambar 3. 33 Surat Setoran Pajak PT CB .....                                   | 75 |
| Gambar 3. 34 Halaman Login SSE PT CB .....                                     | 76 |
| Gambar 3. 35 Form Pengisian SSE PT CB.....                                     | 77 |
| Gambar 3. 36 Surat Setoran Pajak PT CB .....                                   | 78 |
| Gambar 3. 37 Halaman Login SSE PPh Pasal 25 PT ALER .....                      | 79 |
| Gambar 3. 38 Form Pengisian SSE PPh Pasal 25 PT ALER.....                      | 80 |
| Gambar 3. 39 Halaman Terbitkan Kode Billing PT ALER.....                       | 81 |
| Gambar 3. 40 Halaman Cetak SSE PT ALER .....                                   | 82 |
| Gambar 3. 41 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25 PT ALER .....                    | 83 |

|  |     |
|--|-----|
| Gambar 3. 42 Halaman Login SSE PPh Pasal 21 PT ALER .....      | 84  |
| Gambar 3. 43 Halaman Pengisian SSE PPh Pasal 21 PT ALER .....  | 85  |
| Gambar 3. 44 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 21 PT ALER .....    | 86  |
| Gambar 3. 45 Daftar Gaji Karyawan PT PID .....                 | 87  |
| Gambar 3. 46 Kertas Kerja PPh Pasal 21 PT PID.....             | 88  |
| Gambar 3. 47 Tampilan Awal e-SPT .....                         | 89  |
| Gambar 3. 48 Halaman Login Database e-SPT .....                | 89  |
| Gambar 3. 49 Halaman Pilih SPT .....                           | 90  |
| Gambar 3. 50 Halaman Buka SPT yang sudah dibuat .....          | 90  |
| Gambar 3. 51 Halaman Daftar Pemotongan Pajak .....             | 91  |
| Gambar 3. 52 Halaman Input Data Pemotongan Pajak.....          | 91  |
| Gambar 3. 53 Daftar Pemotongan Pajak PPh Pasal 21 PT PID ..... | 92  |
| Gambar 3. 54 SPT Masa PPh Pasal 21 PT PID .....                | 93  |
| Gambar 3. 55 Halaman Login SSE PPh Pasal 21 PT PID .....       | 94  |
| Gambar 3. 56 Form Pengisian SSE PPh Pasal 21 PT PID.....       | 95  |
| Gambar 3. 57 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 21 PT PID .....     | 96  |
| Gambar 3. 58 Contoh Bukti Penerimaan Bank PT YKPI.....         | 97  |
| Gambar 3. 59 Halaman Banking MYOB.....                         | 98  |
| Gambar 3. 60 Form Receive Money MYOB .....                     | 99  |
| Gambar 3. 61 Contoh Bukti Pengeluaran Bank PT YKPI.....        | 100 |
| Gambar 3. 62 Halaman Banking MYOB.....                         | 101 |
| Gambar 3. 63 Form Spend Money MYOB.....                        | 102 |

|  |     |
|--|-----|
| Gambar 3. 64 Daftar Penyusutan dan Amortisasi pada SPT Tahunan ..... | 103 |
| Gambar 3. 65 Daftar Aktiva Tetap di Microsoft Excel.....             | 104 |
| Gambar 3. 66 Tabel Penyusutan Aktiva Tetap PT YKPI .....             | 104 |
| Gambar 3. 67 Ledger pada MYOB.....                                   | 105 |
| Gambar 3. 68 Contoh akun yang akan di Amortisasi .....               | 106 |
| Gambar 3. 69 Tabel Amortisasi PT YKPI.....                           | 107 |
| Gambar 3. 70 Halaman Awal Accounts.....                              | 108 |
| Gambar 3. 71 Halaman Record Journal Entry .....                      | 109 |
| Gambar 3. 72 Hasil dari Pengisian Record Journal Entry .....         | 110 |
| Gambar 3. 73 Daftar Gaji Karyawan PT ABI.....                        | 111 |
| Gambar 3. 74 Kertas Kerja PPh Pasal 21 PT ABI.....                   | 112 |
| Gambar 3. 75 Tampilan Awal e-SPT.....                                | 113 |
| Gambar 3. 76 Halaman Login Database PT ABI.....                      | 113 |
| Gambar 3. 77 Halaman Pilih SPT.....                                  | 114 |
| Gambar 3. 78 Halaman Buka SPT yang telah dibuat.....                 | 114 |
| Gambar 3. 79 Halaman Daftar Pemotongan Pajak .....                   | 115 |
| Gambar 3. 80 Halaman Input Data Pemotongan Pajak.....                | 115 |
| Gambar 3. 81 Daftar Pemotongan PPh Pasal 21 PT ABI .....             | 116 |
| Gambar 3. 82 SPT Masa PPh Pasal 21 PT ABI.....                       | 117 |
| Gambar 3. 83 Halaman Login SSE PT ABI .....                          | 118 |
| Gambar 3. 84 Form Pengisian SSE PPh Pasal 21 PT ABI .....            | 119 |
| Gambar 3. 85 Surat Setoran Pajak PPh Pasal 21 PT ABI.....            | 120 |

|   |     |
|---|-----|
| Gambar 3. 86 Data Rekapan Pajak Keluaran PT IRIS.....               | 121 |
| Gambar 3. 87 Tampilan Awal E-Faktur.....                            | 122 |
| Gambar 3. 88 Halaman Pengisian Dokumen Transaksi.....               | 123 |
| Gambar 3. 89 Halaman Pengisian Lawan Transaksi .....                | 124 |
| Gambar 3. 90 Halaman Pengisian Detail Transaksi.....                | 125 |
| Gambar 3. 91 Halaman Pengisian Detail Penyerahan Barang/ Jasa ..... | 126 |
| Gambar 3. 92 Contoh Faktur Pajak Keluaran .....                     | 127 |
| Gambar 3. 93 Data Rekapan Pajak Masukan PT IRIS.....                | 128 |
| Gambar 3. 94 Tampilan Awal e-Faktur .....                           | 129 |
| Gambar 3. 95 Halaman Pengisian Rekam Faktur Pajak Masukan.....      | 130 |
| Gambar 3. 96 Daftar Faktur Pajak Masukan PT IRIS .....              | 131 |



## DAFTAR TABEL

|   |    |
|---|----|
| Tabel 1. 1 Tabel PTKP PPh Pasal 21 .....        | 7  |
| Tabel 1. 2 Tabel Tarif PPh Pasal 21 .....       | 8  |
| Tabel 1. 3 Tarif Penyusutan Menurut Pajak ..... | 19 |

