

**LAPORAN KERJA MAGANG**  
**PELAKSANAAN JASA PERPAJAKAN DAN AKUNTANSI**  
**DI KANTOR KONSULTAN PAJAK**  
**PT OFISI PRIMA KONSULTINDO**



Nama : Kezia Natasia Putri  
NIM : 00000037172  
Fakultas : Bisnis  
Program Studi : Akuntansi

**UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA**  
**TANGERANG**  
**2022**

**LAPORAN KERJA MAGANG**  
**PELAKSANAAN JASA PERPAJAKAN DAN AKUNTANSI**  
**DI KANTOR KONSULTAN PAJAK**  
**PT OFISI PRIMA KONSULTINDO**



Nama : Kezia Natasia Putri  
NIM : 00000037172  
Fakultas : Bisnis  
Program Studi : Akuntansi

**UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA**  
**TANGERANG**  
**2022**

**PENGESAHAN LAPORAN KERJA MAGANG  
PELAKSANAAN JASA PERPAJAKAN DAN  
AKUNTANSI DI KANTOR KONSULTAN PAJAK  
PT OFISI PRIMA KONSULTINDO**

Oleh:

Nama : Kezia Natasia Putri

NIM : 00000037172

Fakultas : Bisnis

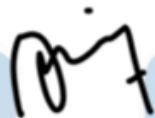
Program Studi : Akuntansi

Tangerang, 30 Januari 2023

Menyetujui,

Dosen Pembimbing

Dosen Penguji



Prastika Suwandi Tjeng, S.E., M.Ak.




Harsono Yoewono, Ak., CA., M.Ak., ACPA.

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA



Stefanus Ariyanto S.E., M.Ak. CPSAK., Ak. CA

## **Lembar Pernyataan Tidak Melakukan Plagiat**

### **Dalam Penyusunan Laporan Kerja Magang**

Dengan ini saya,

Nama : Kezia Natasia Putri

Nomor Induk Mahasiswa : 00000037172

Program studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa saya telah melaksanakan praktek kerja magang:

Nama Perusahaan : PT. Ofisi Prima Konsultindo

Divisi : Junior Staff

Alamat : AKR Tower Lantai 17 Unit A-B, Jalan  
Panjang RT.11/RW.10, Kebon Jeruk, Kota  
Jakarta Barat, Jakarta 11530

Periode Magang : 20 Juni 2022 – 20 Agustus 2022

Pembimbing Lapangan : Esther Listya Novanty

Laporan kerja magang merupakan hasil karya saya sendiri, dan 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 tercantum dalam 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 ditempuh.

Tangerang, 10 Januari 2023



Kezia Natasia Putri

## ABSTRAK

Pelaksanaan kerja magang dilakukan di PT. Ofisi Prima Konsultindo dengan posisi sebagai *junior tax and accounting consultant* dibawah bimbingan dari Ibu Esther Listya Novanty, Bapak Ali Yusuf, dan Bapak Jordan Mamesah. Perusahaan yang ditangani yaitu PT SK, PT IG, PT GD, PT JA, PT AI, PT MM, PT DH, dan Wajib Pajak Orang Pribadi yang ditangani yaitu Tn IR. Tugas yang diberikan adalah menginput jurnal pengeluaran kas kecil, menghitung besarnya PPh pasal 21, melaporkan SPT Masa PPh 23 Unifikasi, mem-*posting* jurnal umum dan khusus, melakukan ekualisasi PPN Keluaran, menjurnal dan mem-*posting*, menghitung penyusutan dan amortisasi secara fiskal, melakukan *tax review* atas PPh pasal 23 dan PPh pasal 4 ayat 2, melakukan rekapitulasi PPN, serta rekapitulasi atas harta wajib pajak orang pribadi.

Selama pelaksanaan kerja magang, tugas yang diberikan dapat dijalankan dengan baik. Terdapat kendala yang dihadapi yaitu terdapat beberapa keterangan transaksi yang tidak dapat ditentukan klasifikasinya saat melakukan penginputan pengeluaran kas kecil pada aplikasi *Accurate*, serta saat menerima *file* rekapitulasi PPh 23 yang akan dilaporkan, terdapat perbedaan DPP dengan yang tertera pada situs DJP. Namun, kendala tersebut dapat diselesaikan dengan bertanya kepada pembimbing lapangan.

Kata kunci: *General Ledger*, Pajak Penghasilan, Pajak Pertambahan Nilai, *Petty Cash*, *Tax Review*.

UMMN

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

## **ABSTRACT**

*The internship was carried out at PT. Ofisi Prima Konsultindo with a position as a junior tax and accounting consultant under the guidance of Ms. Esther Listya Novanty, Mr. Ali Yusuf, and Mr. Jordan Mamesah. Several companies were handled such as PT SK, PT IG, PT GD, PT JA, PT AI, PT MM, PT DH, and individual taxpayer Mr. IR. The tasks given were inputting transaction for petty cash, computing Income Tax Article 21, reporting periodic tax return Income Tax Article 23, posting general and special journal, equalization of VAT-Out, journal entry and posting to general ledger, computing fiscal depreciation and amortization, tax review of Income Tax Article 23 and 4(2), recapitulation of VAT, and individual taxpayer's assets.*

*During the internship period, the assigned tasks can be executed properly. There were several obstacles, such as difficulty in classifying some transaction when inputting petty cash in Accurate, and when reporting periodic tax return for Income Tax Article 23, there is a difference in tax base between recapitulation file and DJP website. However, it was resolved by confirming to the supervisor.*

*Keywords: General Ledger, Income Tax, Value-Added Tax, Petty Cash, Tax Review.*

UMMN  
UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Kerja Magang yang berjudul “Pelaksanaan Jasa Perpajakan dan Akuntansi Di Kantor Konsultan Pajak PT. Ofisi Prima Konsultindo” dengan baik dan tepat waktu.

Tujuan dari penyusunan Laporan Kerja Magang ini adalah sebagai salah satu pemenuhan syarat kelulusan strata 1 (satu) Program Studi Akuntansi di Universitas Multimedia Nusantara dan merupakan sarana untuk mempraktikkan ilmu yang diterima selama masa perkuliahan ke dalam dunia kerja. Penyusunan laporan magang ini tidak lepas dari bimbingan, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas berkat, kasih, dan penyertaan-Nya dari awal pelaksanaan hingga akhir penyusunan laporan kerja magang.
2. Keluarga penulis yang selalu memberikan doa dan dukungan selama pelaksanaan kerja magang.
3. Ibu Prastika Suwandi Tjeng, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing magang yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi dalam menyusun laporan kerja magang ini.
4. Bapak Stefanus Ariyanto S.E., M.Ak. CPSAK., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara atas arahan yang diberikan sejak awal proses pengajuan kerja magang hingga penyelesaian laporan kerja magang ini.
5. Bapak Dr. Edy Gunawan, S.E., S.H., M.Ak., M.Kn., M.H., BKP., CLA., Mediator selaku pimpinan yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk melakukan kerja magang di PT. Ofisi Prima Konsultindo.
6. Ibu Esther Listya Novanty, S.E., M.Ak., AP., BKP., CFA. selaku *partner* di PT. Ofisi Prima Konsultindo dan penanggung jawab pembimbing lapangan yang telah membimbing penulis selama proses kerja magang.

7. Senior dan rekan kerja magang: Ibu Nova, Kak Ali, Kak Jordan, Kak Michelin, dan Kak Reni yang telah memberikan bimbingan serta arahan kepada penulis selama pelaksanaan kerja magang.
8. Teman-teman terdekat penulis: Agnes, Tasya, Claudia, Winnie, Olivia, Stefanie, Audea, Rahel, dan Louis yang selalu memberikan semangat, bantuan, dan dorongan dari awal dimulainya kerja magang hingga laporan kerja magang dibuat.
9. Dan seluruh pihak yang telah mendukung dan tidak dapat disebutkan satu per satu.

Laporan Kerja Magang ini juga sebagai bentuk tanggung jawab dalam pemenuhan kewajiban setelah melakukan kerja magang di PT. Ofisi Prima Konsultindo dan diharapkan dapat memberikan kontribusi positif bagi para pembaca. Mengingat ketidaksempurnaan dari Laporan Kerja Magang ini, penulis mohon maaf apabila ada kekurangan dan perilaku yang kurang berkenan selama proses kerja magang hingga proses penyusunan laporan magang ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak demi penyempurnaan Laporan Kerja Magang. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang ikut berkontribusi dan semoga Tuhan Yang Maha Esa selalu melimpahkan berkat-Nya.

Tangerang, 10 Januari 2023



Kezia Natasia Putri

U N I V E R S I T A S  
M U L T I M E D I A  
N U S A N T A R A



## DAFTAR ISI

<b>Lembar Pernyataan Tidak Melakukan Plagiat .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Maksud dan Tujuan Kerja Magang .....	29
1.3 Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang .....	30
1.3.1 Waktu Pelaksanaan Kerja Magang .....	30
1.3.2 Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang .....	30
<b>BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN .....</b>	<b>35</b>
2.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....	35
2.2 Struktur Organisasi Perusahaan .....	38
<b>BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG.....</b>	<b>41</b>
3.1 Kedudukan dan Koordinasi.....	41
3.2 Tugas yang Dilakukan.....	41
3.2.1 Menginput Jurnal Pengeluaran Kas Kecil Menggunakan Aplikasi <i>Accurate</i> .....	41
3.2.2 Menghitung Besarnya PPh 21 Pegawai Tetap .....	42
3.2.3 Menghitung Besarnya PPh 21 Tenaga Lepas .....	42
3.2.4 Melaporkan SPT Masa PPh 23 Unifikasi .....	43
3.2.5 Mem- <i>posting</i> Jurnal Umum dan Khusus Menggunakan <i>Ms.Excel</i> .....	45
3.2.6 Ekualisasi PPN Keluaran .....	46
3.2.7 Menjurnal dan Mem- <i>posting</i> Akun Terkait Transaksi Saham Menggunakan <i>Ms.Excel</i> .....	47
3.2.8 Menjurnal dan Mem- <i>posting</i> Beban Penyusutan Aset Tetap Bulan Maret s.d. Desember 2021 Menggunakan <i>Ms.Excel</i> .....	48
3.2.9 Menghitung Penyusutan Aset Tetap dan Amortisasi Aset Tak Berwujud Secara Fiskal Menggunakan <i>Ms. Excel</i> .....	48

3.2.10	<i>Tax Review</i> Atas PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 4 Ayat 2 .....	49
3.2.11	Melakukan Rekapitulasi PPN .....	51
3.2.12	Melakukan Rekapitulasi Harta Wajib Pajak Orang Pribadi .....	51
3.3	Uraian Pelaksanaan Kerja Magang .....	52
3.3.1	PT SK.....	52
3.3.2	PT IG .....	57
3.3.3	PT GD.....	64
3.3.4	PT. JA .....	75
3.3.5	PT AI .....	87
3.3.6	PT MM.....	91
3.3.7	PT DH.....	103
3.3.8	Tn IR.....	113
3.4	Kendala yang Ditemukan.....	118
3.5	Solusi atas Kendala yang Ditemukan.....	119
<b>BAB IV SIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>120</b>
4.1	Simpulan .....	120
4.2	Saran.....	120
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>121</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>		<b>124</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Pendapatan Negara Periode 2020-2022 .....	2
Tabel 1. 2 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 17.....	8
Tabel 1. 3 Tarif Penyusutan Harta Berwujud Sesuai UU No. 36/2008 .....	20
Tabel 1. 4 Tarif Penyusutan Harta Tak Berwujud Sesuai UU No. 36/2008.....	21
Tabel 1. 5 Perbedaan Jurnal Antara Dua Metode Kas Kecil .....	25
Tabel 1. 6 Pencatatan Jurnal Terkait Transaksi Saham .....	26



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Perhitungan PPh Pasal 21 .....	7
Gambar 1. 2 Pencatatan Jurnal Terkait Penyusutan Aset Tetap .....	28
Gambar 1. 3 Pencatatan Jurnal Terkait Pendapatan Dividen/Bunga .....	29
Gambar 2. 1 Struktur Organisasi PT Ofisi Prima Konsultindo .....	38
Gambar 3. 1 Daftar Pengeluaran Kas Kecil Januari 2021 .....	53
Gambar 3. 2 Buka Database Perusahaan (1).....	53
Gambar 3. 3 Buka Database Perusahaan (2).....	54
Gambar 3. 4 Buka Database Perusahaan (3).....	54
Gambar 3. 5 Buka Database Perusahaan (4).....	55
Gambar 3. 6 Isi Bagian Daftar Database .....	55
Gambar 3. 7 Menu Kas & Bank .....	55
Gambar 3. 8 Membuka Jurnal Baru.....	56
Gambar 3. 9 Jurnal Pengeluaran Kas Kecil .....	56
Gambar 3. 10 Kertas Kerja Perhitungan PPh 21 Pegawai Tetap Mei .....	57
Gambar 3. 11 Rincian Iuran Tenaga Kerja Juni .....	58
Gambar 3. 12 Rekapitulasi Gaji dan Tunjangan Bersih Pegawai Tetap.....	58
Gambar 3. 13 Kertas Kerja Perhitungan PPh 21 Bulan Juni .....	59
Gambar 3. 14 Worksheet Perhitungan PPh Pasal 21 .....	60
Gambar 3. 15 <i>Worksheet</i> .....	61
Gambar 3. 16 Kertas Kerta Perhitungan.....	61
Gambar 3. 17 Rangkuman PPh21 terutang bulan Juni .....	62
Gambar 3. 18 Kertas Kerja Perhitungan PPh 21 Tenaga Lepas Mei.....	62
Gambar 3. 19 Rekapitulasi Gaji dan Tunjangan Bersih Tenaga Lepas .....	63
Gambar 3. 20 Kertas Kerja Perhitungan PPh 21 Bulan Juni .....	63
Gambar 3. 21 Total PPh Pasal 21 Tenaga Lepas .....	64
Gambar 3. 22 Rangkuman PPh21 terutang bulan Juni .....	64
Gambar 3. 23 Rekapitulasi PPh pasal 23 masa Januari s.d. Mei 2022 .....	65
Gambar 3. 24 BPN PPh pasal 23 masa Mei 2022 .....	65
Gambar 3. 25 Halaman Login situs DJP Online.....	66
Gambar 3. 26 Rekam BP Ps 4(2), 15, 22, 23 .....	66
Gambar 3. 27 Mengisi Identitas WP yang Dipotong/Dipungut.....	67
Gambar 3. 28 Mengisi PPh yang Dipotong/Dipungut .....	67
Gambar 3. 29 Menambahkan Daftar Dokumen.....	68
Gambar 3. 30 Mengisi Dasar Pemotongan .....	68
Gambar 3. 31 Daftar Dokumen yang Telah Ditambahkan .....	69
Gambar 3. 32 Mengisi Identitas Pemotong Pajak.....	69
Gambar 3. 33 Daftar Bukti Potong Pasal 4 ayat (2), 15, 22, 23 .....	70
Gambar 3. 34 Melakukan Posting .....	70
Gambar 3. 35 Tampilan Bukti Potong yang Sudah Posting .....	71

Gambar 3. 36 Daftar Tagihan Pemotongan atas Bukti Potong/Pungut PPh Unifikasi .....	71
Gambar 3. 37 Merekam Bukti Penyetoran .....	72
Gambar 3. 38 Mengisi Data Bukti Setor.....	72
Gambar 3. 39 Bukti Setor Mei 2022.....	73
Gambar 3. 40 Melengkapi SPT Masa PPh Unifikasi .....	73
Gambar 3. 41 Mengisi Data Penandatanganan.....	73
Gambar 3. 42 Mengirim SPT Masa .....	74
Gambar 3. 43 Mengisi Passphrase dan Mengunggah Sertifikat Elektronik .....	74
Gambar 3. 44 Mengunduh SPT, BPE, dan Bupot .....	75
Gambar 3. 45 Jurnal Pemasukan Kas dan Bank .....	76
Gambar 3. 46 Buku Besar 2020.....	76
Gambar 3. 47 Filter Data .....	77
Gambar 3. 48 Menggabungkan Seluruh Jurnal dan Menggunakan Filter .....	77
Gambar 3. 49 Mem-posting Jurnal dan Memasukkan Saldo Awal .....	78
Gambar 3. 50 Buku Besar 2021.....	79
Gambar 3. 51 SPT Masa Formulir 1111 A2.....	79
Gambar 3. 52 Faktur Pajak (PPN Keluaran).....	80
Gambar 3. 53 Format Template Ekualisasi PK .....	80
Gambar 3. 54 Menginput Nominal PK Per Masa Pajak .....	81
Gambar 3. 55 Buku Besar 2020.....	82
Gambar 3. 56 Portofolio Saham Per Maret.....	82
Gambar 3. 57 Portofolio Saham Per Mei.....	82
Gambar 3. 58 Jurnal Pendapatan Bunga dan Penjualan Saham .....	83
Gambar 3. 59 Jurnal Pendapatan Bunga dan Pendapatan Dividen.....	83
Gambar 3. 60 Posting Ke Dalam Buku Besar .....	84
Gambar 3. 61 Data Aset Tetap Per 2021 .....	85
Gambar 3. 62 Buku Besar Tahun 2020.....	85
Gambar 3. 63 Format Template Jurnal Menggunakan Ms.Excel.....	86
Gambar 3. 64 Jurnal Penyesuaian atas Penyusutan Aset.....	86
Gambar 3. 65 Mem-posting Jurnal Penyesuaian dan Memasukkan Saldo Awal ..	86
Gambar 3. 66 Data Aset Tetap dan Aset Tak Berwujud Per 2021 .....	87
Gambar 3. 67 Worksheet .....	88
Gambar 3. 68 Format Perhitungan Penyusutan Aset.....	88
Gambar 3. 69 Menginput Data Aset Tetap .....	89
Gambar 3. 70 Perbandingan Penyusutan Komersial dan Fiskal.....	90
Gambar 3. 71 SPT Masa PPh Pasal 23 .....	91
Gambar 3. 72 BPE PPh 23.....	92
Gambar 3. 73 BPN PPh 23 Januari (1) .....	92
Gambar 3. 74 BPN PPh 23 Januari (2).....	92
Gambar 3. 75 Rekapitulasi SPT Masa PPh 23 .....	93
Gambar 3. 76 Sheet PPh Pasal 23.....	94
Gambar 3. 77 Sheet PPh23 .....	95

Gambar 3. 78 Sheet Kredit Pajak PPh Pasal 23 .....	96
Gambar 3. 79 Sheet SPT Masa PPh Pasal 23 .....	97
Gambar 3. 80 Sheet Gabungan .....	98
Gambar 3. 81 SPT Masa Januari PPh Pasal 4 Ayat 2 .....	98
Gambar 3. 82 BPE PPh Pasal 4(2) Masa Januari .....	99
Gambar 3. 83 BPN PPh Pasal 4(2) Masa Januari .....	99
Gambar 3. 84 Bukti Potong PPh Pasal 4(2) .....	100
Gambar 3. 85 Rekapitulasi PPh Pasal 4(2) .....	100
Gambar 3. 86 Objek PPh Pasal 4(2) .....	101
Gambar 3. 87 Daftar Pemotongan PPh Pasal 4(2) .....	101
Gambar 3. 88 Kredit Pajak PPh Pasal 4(2) .....	102
Gambar 3. 89 Daftar SPT Masa PPh Pasal 4(2) .....	103
Gambar 3. 90 SPT Masa PPN Masa September .....	104
Gambar 3. 91 Formulir 1111 AB .....	104
Gambar 3. 92 Formulir 1111 A1 .....	105
Gambar 3. 93 Formulir 1111 A2 .....	105
Gambar 3. 94 Formulir 1111 B1 .....	105
Gambar 3. 95 Formulir 1111 B2 (1) .....	105
Gambar 3. 96 Formulir 1111 B2 (2) .....	106
Gambar 3. 97 Formulir 1111 B3 .....	106
Gambar 3. 98 Faktur Pajak Masukan yang Dapat Dikreditkan .....	107
Gambar 3. 99 Faktur Pajak Masukan yang Tidak Dikreditkan atau yang Mendapat Fasilitas .....	107
Gambar 3. 100 Ringkasan PPN Keluaran .....	108
Gambar 3. 101 Pemberitahuan Ekspor Barang .....	108
Gambar 3. 102 Rangkuman Faktur Pajak Masukan .....	109
Gambar 3. 103 Rangkuman Faktur Pajak Keluaran .....	109
Gambar 3. 104 Rangkuman Dokumen Ekspor dan Faktur Pajak Keluaran .....	110
Gambar 3. 105 Sheet 1111 AB .....	110
Gambar 3. 106 Sheet Ekualisasi PPN 2021 .....	112
Gambar 3. 107 Portofolio Tabungan Bulan Januari 2022 .....	114
Gambar 3. 108 Sub Ledger Tabungan Berjangka .....	114
Gambar 3. 109 Menjumlahkan seluruh kolom pada sub ledger ke GL Tabungan .....	115
Gambar 3. 110 Portofolio Reksadana Bulan Januari 2022 .....	116
Gambar 3. 111 Portofolio Reksadana Bulan Februari 2022 .....	116
Gambar 3. 112 Sub Ledger Reksadana Pendapatan Tetap .....	117
Gambar 3. 113 Menjumlahkan seluruh kolom pada sub ledger ke GL Reksadana .....	118

## DAFTAR LAMPIRAN

1. Surat Pengantar Kerja Magang
2. Surat Persetujuan Kerja Magang
3. Kartu Kerja Magang
4. Kehadiran Kerja Magang
5. Laporan Realisasi Kerja Magang (Dosen Pembimbing Magang)
6. Laporan Realisasi Kerja Magang (Pembimbing Lapangan)
7. Surat Selesai Magang
8. Formulir Konsultasi Magang
9. Lembar Verifikasi Laporan Magang
10. Hasil Pengecekan Plagiarisme Turnitin
11. Daftar Riwayat Hidup

