



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 *TAX AND ACCOUNTING SERVICE* DI KANTOR KONSULTAN PAJAK EDY GUNAWAN



Nama : **Mellisa Afriliana**
NIM : **10130210071**
Fakultas : **Ekonomi**
Program Studi : **Akuntansi**

UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

TANGERANG

2014

PENGESAHAN LAPORAN KERJA MAGANG

PELAKSANAAN *TAX AND ACCOUNTING SERVICE* DI KANTOR KONSULTAN PAJAK EDY GUNAWAN

Oleh

Nama : Mellisa Afriliana

NIM : 10130210071

Fakultas : Ekonomi

Program Studi : Akuntansi

Tangerang, 21 Juli 2014

Pembimbing

Penguji

(Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., CPA, CA) (Dra. Wijaya Triwacananingrum, S.E., M.A., Ak.)

UMN

Mengetahui:
Ketua Program Studi Akuntansi

(Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., CPA, CA)

Lembar Pernyataan Tidak Melakukan Plagiat Dalam Penyusunan Laporan Kerja Magang

Dengan ini saya:

Nama : Mellisa Afriliana
NIM : 10130210071
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa saya telah melaksanakan praktik kerja magang:

Nama Perusahaan : Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan
Divisi : *Tax Service* (pengolahan data)
Alamat : Jl. Raya Kelapa Dua, Ruko Frankfurt 2 Blok B No.
22, Gading Serpong - Tangerang 15810
Periode Magang : 03 Februari – 03 Mei 2014
Pembimbing Lapangan : Pak Zakril Marza

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 saya cantumkan di Daftar Pustaka.

Jika di kemudian hari terbukti ditemukan kecurangan atau 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 2014

Mellisa Afriliana

ABSTRACT

The internship was conducted at KKP Edy Gunawan which is a Tax Consulting Office. Positions for internship contained in the tax service. There were some task that have been done during the internship, for example, input and make a recapitulation of income tax and VAT, input VAT IN from tax invoice through e-SPT, input and make recapitulation of cash disbursement, purchase and sales, PPh Pasal 21, PPh Pasal 23, PPh Pasal 25, and VAT.

During the internship, several obstacles were found within the companies such as lack of data, some tax invoice couldn't be read clearly, and some document aren't given by client for example tax invoice. The solutions to this problem are tell staff to ask the client to send the data needed, The client must gives a complete documents to facilitate the process input and recapitulation.

Keywords : recapitulation, SPT Masa PPh pasal 21, PPh pasal 23, PPh pasal 25, VAT.

UMMN

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Laporan Kerja Magang yang berjudul “Pelaksanaan *Tax and Accounting Service* di Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan”. Tujuan dari penyusunan Laporan Kerja Magang ini adalah sebagai bentuk pertanggungjawaban setelah melakukan kerja magang di divisi *tax service* (pengolahan data), Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan dari tanggal 03 Februari 2014 sampai dengan 03 Mei 2014.

Laporan Kerja Magang ini tentunya tidak akan dapat diselesaikan dengan tepat waktu tanpa adanya dukungan dari berbagai pihak, oleh sebab itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Orang tua yang selalu mendoakan, mendukung, dan mencurahkan kasih sayang sehingga Laporan Kerja Magang ini dapat diselesaikan dengan tepat waktu.
2. Bapak S.A. Edy Gunawan, S.E., S.H., M. Ak., BKP., selaku pimpinan Kantor Konsultan Pajak (KKP) Edy Gunawan yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan kerja magang.
3. Bapak Zakril Marza selaku partner Bapak Edy Gunawan, yang telah menjadi pembimbing lapangan penulis selama kegiatan kerja magang berlangsung.
4. Ibu Lilis, Mba Santi, Mba Meta, dan Mba Isnaatas bimbingan yang diberikan kepada penulis selama kerja magang berlangsung.

5. Ibu Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., CPA, CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara dan Dosen Pembimbing Magang, yang selalu memberikan dukungan dan semangat dari awal hingga akhir penyelesaian Laporan Kerja Magang.
6. Fedeka Graha Budiman, Aga Wiliyanto, Sutikpo dan Atiek Diah Fatimah selaku rekan kerja magang, dan teman-teman Universitas Multimedia Nusantara lainnya yang telah memberikan bantuan dan dukungan dari awal hingga akhir proses kerja magang dilakukan.
7. Teman-teman dan kepada semua pihak yang telah mendukung dan tidak dapat disebutkan satu per satu, atas dukungan serta semangat yang diberikan selama proses penyusunan Laporan Kerja Magang ini.

Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah banyak membantu, dan semoga Laporan Kerja Magang ini dapat berguna bagi para pembaca. Penulis memohon maaf jika terdapat banyak kekurangan dalam penulisan. Oleh karena itu, penulis menerima segala saran dan kritik yang bersifat membangun untuk penulisan ini.

Tangerang, 24 Juni 2014

Penulis

(Mellisa Afriliana)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN LAPORAN KERJA MAGANG.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Maksud dan Tujuan Kerja Magang.....	10
1.2.1 Maksud Kerja Magang	10
1.2.2 Tujuan Kerja Magang	10
1.3 Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang	11
1.3.1 Waktu Pelaksanaan Kerja Magang.....	11
1.3.2 Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang	11
a. Tahap Pengajuan	11
b. Tahap Pelaksanaan	13
c. Tahap Akhir	15
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	18
2.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	18
2.2 Struktur Organisasi Perusahaan.....	28
2.2.1 Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan.....	28
2.2.2 PT. A.....	29
2.2.3 PT. B.....	30
2.2.4 PT. C.....	31
2.2.5 PT. H.....	32
BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG.....	33
3.1 Kedudukan dan Koordinasi	33

3.2 Tugas yang Dilakukan.....	33
3.3 Uraian Pelaksanaan Kerja Magang	47
A. Proses Pelaksanaan	47
B. Kendala yang Ditemukan	65
C. Solusi atas Kendala yang Ditemukan.....	66
BAB IV: SIMPULAN DAN SARAN.....	67
A. Simpulan.....	67
B. Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA	70
DAFTAR LAMPIRAN	71
RIWAYAT HIDUP	

UMMN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1: Struktur Organisasi KKP Edy Gunawan.....	28
Gambar 2.2: Struktur Organisasi PT. A.....	29
Gambar 2.3: Struktur Organisasi PT. B	30
Gambar 2.4: Struktur Organisasi PT. C	31
Gambar 2.5: Struktur Organisasi PT. H	32
Gambar 3.1: Hasil Penjualan PPN PT. A.....	48
Gambar 3.2: Hasil Penjualan Non PPN PT. A	48
Gambar 3.3: Hasil <i>Input</i> Pembelian PT. A.....	49
Gambar 3.4: Hasil <i>Input</i> dan Rekap Penjualan dan Pembelian PT. A.....	49
Gambar 3.5: Hasil <i>Input</i> PPh Pasal 21 PT. A.....	50
Gambar 3.6: Hasil <i>Input</i> PPh Pasal 23 PT. A.....	50
Gambar 3.7: Hasil <i>Input</i> PPh Pasal 25 PT. A.....	51
Gambar 3.8: Hasil <i>Input</i> Rekening Koran PT. B.....	51
Gambar 3.9: Hasil <i>Input</i> dan Rekap Rekening Koran PT. C	52
Gambar 3.10: Hasil <i>Input</i> PPN PT. D.....	53
Gambar 3.11: Hasil <i>Input</i> PPh Pasal 21 PT. D di Grogol.....	53
Gambar 3.12: Hasil <i>Input</i> PPh Pasal 21 PT. D di Cikarang.....	54
Gambar 3.13: Hasil <i>Input</i> PPh Pasal 23 PT.D.....	54
Gambar 3.14: Hasil <i>Input</i> PPh Pasal 25 PT. D.....	55
Gambar 3.15: Hasil <i>Input</i> Rekening Koran PT. D.....	56
Gambar 3.16: Hasil Rekap Rekening Koran PT. D.....	56
Gambar 3.17: Hasil Rekap dan Mengelompokkan Pengeluaran Kas PT. E	57
Gambar 3.18: Hasil <i>Input</i> Rekening Koran PT. F	58
Gambar 3.19: Hasil Pembetulan e-SPT PT. I.....	59
Gambar 3.20: Hasil <i>Input</i> Rekening Koran PT. K.....	60
Gambar 3.21: Hasil <i>Input</i> e-SPT PT. L.....	61
Gambar 3.22: Hasil <i>Input</i> Faktur Pajak Masukan dan Keluaran PT. M.....	61
Gambar 3.23: Hasil Rekap PPh Pasal 23 PT.M	62

Gambar 3.24: Hasil Rekap dan <i>Re-Check</i> PPh Pasal 23 PT.M.....	62
Gambar 3.25: Hasil Pengeluaran Kas BSM.....	63
Gambar 3.26: Hasil Rekap PPh Pasal 23 CV. A	64
Gambar 3.27: Hasil Rekap Nama Dokter di Klinik A	65

