



### **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 : Orlous Jumanta**

**NIM : 11130210108**

**Fakultas : Ekonomi**

**Program Studi : Akuntansi**

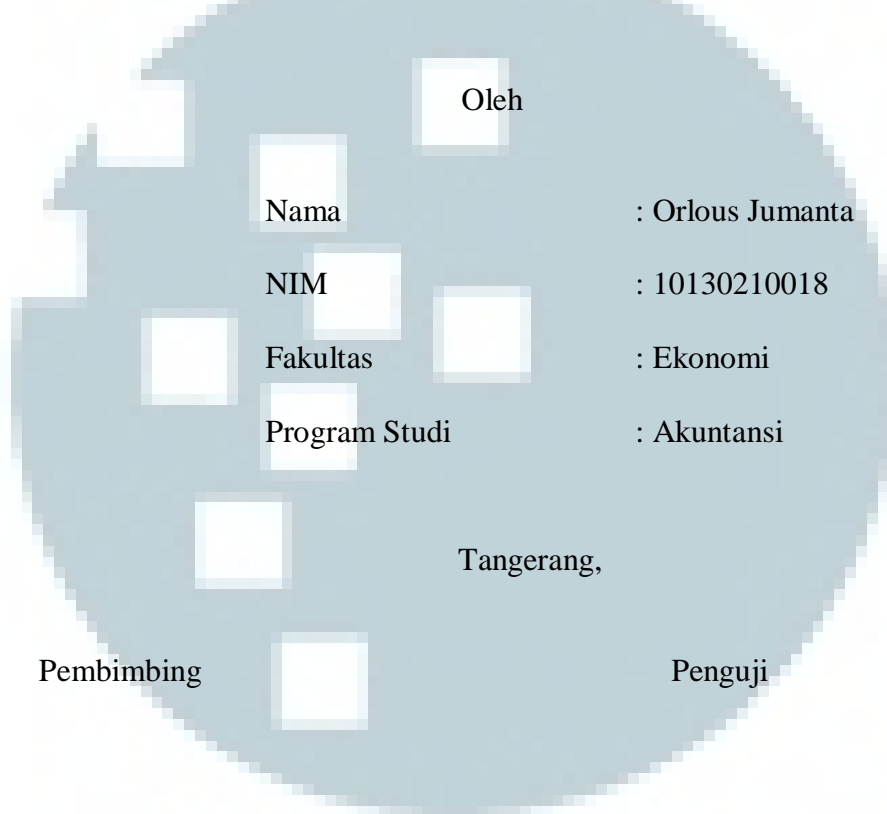
**UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA**

**TANGERANG**

**2015**

## **PENGESAHAN LAPORAN KERJA MAGANG**

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



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

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



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

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

Dengan ini saya:

Nama : Orlous Jumanta  
NIM : 11130210108  
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa saya telah melaksanakan praktek kerja magang:

Nama Perusahaan : Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan  
Divisi : Pengelolaan data  
Alamat : Jl. Raya Kelapa Dua, Ruko Frankfurt 2 Blok B No.  
22, Gading Serpong - Tangerang 15810  
Periode Magang : 1 Juli 2014 – 5 September 2014  
Pembimbing Lapangan : Lilis Sukianto

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, 9 Desember 2014

Orlous Jumanta

## **ABSTRACT**

*Internship was conducted at KKP Edy Gunawan which is a tax consulting office. Positions for internship contained in the data management. There were some task that have been done during the internship, for example, recapitulation salary, recapitulation of cash disbursement, purchase and sales, input VAT, Input VAT to e-SPT, scan SSP, pay tax to the Bank, make recapitulation of PPh Pasal 21, PPh Pasal 23, PPh Pasal 25, PPh Pasal 4 (2), fill SSP, report SSP for client at Pratama Tax Office Tigaraksa*

*During the internship, several obstacles were found within the companies such as lack of data, error in calculation of VAT IN and VAT OUT, some tax invoice couldn't be read clearly. The solutions to this problem are tell staff to ask the client to send the data needed, recalculate the amount, and more careful when input transactions.*

*Keywords: recapitulation, SSP, PPh pasal 21, pasal 25, pasal 4 ayat 2, and VAT, disbursement, purchase and sales*

UMMN

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Laporan Kerja Magang dengan judul “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 Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan dari tanggal 1 Juli hingga 5 September 2014. Adapun tujuan dari penyusunan Laporan Kerja Magang ini adalah sebagai salah satu bagian dari pemenuhan syarat kelulusan Strata 1 Jurusan akuntansi, di Universitas Multimedia Nusantara.

Laporan Kerja Magang ini tentunya tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan, dan bimbingan dari berbagai pihak, oleh sebab itu melalui kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Orang tua dan keluarga atas doa, dukungan dan kasih sayang yang diberikan selama kerja magang dan proses penyusunan laporan kerja magang.
2. Bapak S.A. Edy Gunawan, S.E., S.H., M. Ak., BKP., selaku pimpinan KKP Edy Gunawan yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan kerja magang di KKP Edy Gunawan.
3. Bapak Dr. Waluyo, M.Sc., Ak., selaku dosen pembimbing dari awal pelaksanaan kerja magang hingga penyelesaian laporan kerja magang yang telah banyak memberikan arahan, motivasi dan masukan selama proses penyusunan laporan kerja magang.
4. Ibu Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., C.P.A, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara, atas dukungan yang diberikan dari awal pengajuan kerja magang hingga akhir penyelesaian laporan kerja magang.

5. Ibu Lilis Sukianto selaku bagian keuangan di Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan, yang telah menjadi pembimbing lapangan penulis selama kegiatan kerja magang berlangsung.
6. Bapak Zakril Marza, Mba Santi, Mba Metta, Mba Isan atas bimbingan yang diberikan selama proses kerja magang berlangsung.
7. Nerissa Arviana, Andy William , Ario Wirawan, Cynthiasari, Lukman Yap, Edward Kustiawan, Jessica, Mega Jiolin, Miko Haryono, Randy Song, Rinda, Rita Oktaria, Steffen Sindhikara, Stephan Lukaman, Steven Renaldi, Yanto Soestrisno, Willy Caesar yang telah memberikan semangat selama proses kerja magang berlangsung.
8. Allysa Inez, Felicia Amanda, dan Mikhael Kemur selaku rekan kerja penulis selama kerja magang berlangsung.
9. Dan kepada semua pihak yang telah mendukung dan tidak dapat disebutkan satu per satu.

Mengingat ketidaksempurnaan dari Laporan Kerja Magang ini, penulis mohon maaf bila terdapat kesalahan yang kurang berkenan bagi pembaca, baik dari sisi penulisan maupun isi dari Laporan Kerja Magang ini. Kritik dan saran sangat diharapkan penulis untuk penyempurnaan Laporan Kerja Magang, semoga Laporan Kerja Magang ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Tangerang, 9 Desember 2014

Orlous Jumanta

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT.....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Maksud dan Tujuan Kerja Magang .....	7
1.3 Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang .....	8
1.3.1 Waktu Pelaksanaan Kerja Magang .....	8
1.3.2 Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang .....	8
<b>BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....</b>	<b>14</b>
2.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....	14
2.2 Struktur Organisasi Perusahaan .....	20
<b>BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG.....</b>	<b>21</b>
3.1 Kedudukan dan Koordinasi.....	21
3.2 Tugas yang Dilakukan .....	21
3.3 Uraian Pelaksanaan Kerja Magang .....	42
3.3.1 Proses Pelaksanaan .....	42
3.3.2 Kendala yang Ditemukan.....	62
3.3.3 Solusi atas Kendala yang Ditemukan .....	63
<b>BAB IV SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>64</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>67</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>68</b>



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Struktur organisasi KKP Edy Gunawan.....	20
Gambar 3.1 <i>e</i> -SPT.....	28
Gambar 3.2 <i>e</i> -SPT.....	28
Gambar 3.3 <i>e</i> -SPT Pajak Masukan.....	29
Gambar 3.4 <i>e</i> -SPT Pajak Keluaran.....	29
Gambar 3.5 <i>e</i> -SPT.....	30

UMMN

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Perhitungan PPh Pasal 21.....	22
Tabel 3.2 Format data gaji karyawan.....	24
Tabel 3.3 Rekapitulasi pengeluaran kas.....	25
Tabel 3.4 Rekapitulasi pembelian.....	26
Tabel 3.5 Rekapitulasi penjualan.....	27
Tabel 3.6 Daftar pajak masukan.....	32
Tabel 3.7 Daftar pajak keluaran.....	32
Tabel 3.8 Kode akun pajak.....	34
Tabel 3.9 Rekap PPh Pasal 21.....	36
Tabel 3.10 Rekap PPh Pasal 23.....	36
Tabel 3.11 Rekap PPh Pasal 25.....	37
Tabel 3.12 Rekap PPh Pasal 4 (2).....	38
Tabel 3.13 Rekap Pajak Pertambahan Nilai.....	38
Tabel 3.14 Rekening Koran.....	41
Tabel 3.15 Hasil <i>input</i> Rekening Koran.....	44
Tabel 3.16 Rekapitulasi pembelian PT.H.....	45
Tabel 3.17 Rekapitulasi penjualan PT.H.....	46
Tabel 3.18 Rekapitulasi pengeluaran kas PT.H.....	47
Tabel 3.19 Rekapitulasi PPN PT.C.....	49
Tabel 3.20 Rekapitulasi PPh Pasal 21 PT.C.....	49
Tabel 3.21 Rekapitulasi PPh Pasal 23 PT.C.....	50
Tabel 3.22 Rekapitulasi PPh Pasal 25 PT.C.....	50

Tabel 3.23 Rekapitulasi PPh Pasal 4 (2) PT.C.....	51
Tabel 3.24 Perhitungan PPh Pasal 21 PT.P.....	52
Tabel 3.25 Rekapitulasi Pembelian PT.G.....	54
Tabel 3.26 Rekapitulasi PPN PT.R.....	56
Tabel 3.27 PPh Pasal 21 PT.R.....	56
Tabel 3.28 PPh Pasal 4 (2) PT.R.....	57
Tabel 3.29 Rekap gaji karyawan PT.B.....	59
Tabel 3.30 Rekap gaji pegawai PT.SJ.....	60
Tabel 3.31 Rekapitulasi PPh Pasal 21 CV.Q.....	61
Tabel 3.32 Rekapitulasi PPh Pasal 21 Orang Pribadi.....	61

UMMN