



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 : Agnes Aprilia

NIM : 12130210058

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

TANGERANG

2015

ABSTRACT

The internship was conducted at KKP Edy Gunawan and was positioned in tax service division. Some of the tasks to be done, make recapitulation of PPN, PPh pasal 21, PPh pasal 25, PPh pasal 4 ayat 2, input PPN to e-SPT, input spend money from company to MYOB, etc.

During the internship, there were some problems. When input spend money from company, ending balance is not fit. Solution for problem is check transaction that have been input, the mistake were caused from inccorect data input.

Keyword: recapitulation, PPh pasal 21, PPh pasal 25, PPh pasal 4 ayat 2, MYOB, e-SPT

UMMN

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Yang Maha Kuasa atas berkat dan anugerah-Nya penulis dapat menyelesaikan Laporan Kerja Magang dengan yang berjudul “Pelaksanaan *Tax and Accounting Service* di Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan”.

Tujuan dari penyusunan Laporan Kerja Magang ini adalah sebagai salah satu pemenuhan syarat kelulusan strata 1 jurusan akuntansi di Universitas Multimedia Nusantara. Pembuatan Laporan Kerja Magang ini juga sebagai bentuk tanggung jawab dalam memenuhi kewajiban setelah melaksanakan kegiatan kerja magang di Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan.

Laporan Magang ini tentunya tidak akan terselesaikan tanpa bimbingan, dukungan, dan bantuan berbagai pihak. Dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Papa dan mama atas doa, semangat, dan perhatian yang diberikan selama melaksanakan kegiatan kerja magang.
2. Bapak Edy Gunawan, S.E., S.H., M.Ak., BKP. selaku pimpinan yang telah mengizinkan penulis melakukan kerja magang di KKP Edy Gunawan dan membimbing selama proses kerja magang.
3. Ibu Lilis Sukianto selaku pembimbing lapangan yang telah membimbing penulis selama proses kerja magang.
4. Ibu Prastika Suwandi Tjeng, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan banyak masukan atas penyusunan Laporan Kerja Magang.

5. Ibu Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.si., CPA., CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara atas dukungan yang diberikan sejak awal pengajuan kerja magang hingga penyelesaian laporan.
6. Bapak Zakril Marza, Mbak Reany, Mbak Ayu, Mbak Isna, Mbak Meta, Mbak Santi, dan Mbak Euis atas bimbingan yang diberikan kepada penulis selama pelaksanaan kerja magang.
7. Ety, Puput, Neris, dan Ajeng selaku sahabat penulis atas dukungan yang diberikan serta Agus selaku kakak kelas yang banyak memberikan informasi terkait kegiatan kerja magang.
8. Fanny, Shelby, dan Vincen selaku rekan kerja magang atas bantuannya dari awal dimulainya kerja magang sampai penyelesaian Laporan Kerja Magang.
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 dan kurang berkenan bagi pembaca. Kritik dan saran sangat penulis harapkan untuk penyempurnaan Laporan Kerja Magang. Semoga Laporan Kerja Magang ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Tangerang, 15 Oktober 2015

Agnes Aprilia

Daftar Isi

LEMBAR PERSETUJUAN	
LEMBAR PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT	
ABSTRACT	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR TABEL	vii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Maksud dan Tujuan Kerja Magang	13
1.3 Waktu dan Prosedur Pelaksanaan	14
1.3.1 Waktu Pelaksanaan Kerja Magang	14
1.3.2 Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang	14
BAB II TELAAH LITERATUR	20
2.1 Sejarah Singkat Perusahaan	20
2.2 Struktur Organisasi	22
2.2.1 Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan	22
BAB III Pelaksanaan Kerja Magang	27
3.1 Kedudukan dan Koordinasi	27
3.2 Tugas yang Dilakukan	27

3.3 Uraian Pelaksanaan Kerja Magang.....	48
3.3.1 Proses Pelaksanaan	48
3.3.2 Kendala yang Ditemukan	92
3.3.3 Solusi atas Kendala yang Ditemukan	93
BAB IV SIMPULAN DAN SARAN.....	95
DAFTAR PUSTAKA	ix
DAFTAR LAMPIRAN	

UMMN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Struktur Organisasi KKP Edy Gunawan.....	22
Gambar 3.1 Program e-SPT	31
Gambar 3.2 Input Data Pajak Keluaran atau Pajak Masukan	31
Gambar 3.3 e-SPT Pajak Keluaran	32
Gambar 3.4 e-SPT Pajak Masukan	33
Gambar 3.5 <i>Input</i> Pajak Keluaran atau Masukan.....	34
Gambar 3.6 Contoh Bukti Penerimaan Surat.....	35
Gambar 3.7 <i>MYOB</i>	49
Gambar 3.8 Sales pada <i>MYOB</i>	50
Gambar 3.9 Jurnal Sales.....	50
Gambar 3.10 <i>Receive Money</i> pada <i>MYOB</i>	51
Gambar 3.11 Penginputan Data pada <i>Receive Money</i>	52
Gambar 3.12 Jurnal Pengeluaran	53
Gambar 3.13 <i>Spend Money MYOB</i>	54
Gambar 3.14 Bagian <i>Spend Money</i> pada <i>MYOB</i>	59
Gambar 3.15 Contoh <i>Input</i> Data Salah Satu Pengeluaran	60

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Batas Waktu Pembayaran dan Penyetoran.....	5
Tabel 3.1 Data Faktur Pajak.....	36
Tabel 3.2 Data Faktur Pajak yang Telah Dipisahkan.....	37
Tabel 3.3 Daftar Faktur Pajak yang DPP dan PPN Telah Dijumlahkan.....	38
Tabel 3.4 Data Rekapitulasi PPN.....	38
Tabel 3.5 Rekap PPh Pasal 4 (2) atas Omset Orang Pribadi.....	40
Tabel 3.6 Rekap PPh Pasal 25 Orang Pribadi.....	40
Tabel 3.7 Contoh Rekap Bon.....	42
Tabel 3.8 Kode Akun Pajak dan Kode Jenis Setoran.....	44
Tabel 3.9 Daftar THR Karyawan.....	47
Tabel 3.10 Contoh Data Impor Gaji Karyawan dan PPh Terutangny.....	48
Tabel 3.11 Data Faktur Pajak.....	55
Tabel 3.12 Data Faktur Pajak yang Telah Dipisahkan.....	56
Tabel 3.13 Data Faktur Pajak yang DPP dan PPN Telah Dijumlahkan.....	56
Tabel 3.14 Data Rekapitulasi PPN.....	57
Tabel 3.15 Daftar Pengeluaran PT. C.....	58
Tabel 3.16 Daftar Faktur Penjualan dan Pembelian.....	61
Tabel 3.17 Ekualisasi PPN Keluaran.....	62
Tabel 3.18 Ekualisasi PPN Masukan.....	63
Tabel 3.19 Data Pengeluaran Perusahaan.....	64
Tabel 3.20 Contoh Format Data untuk Diimpor ke e-SPT.....	70

Tabel 3.21 Daftar Gaji Karyawan PT. SEJ Bulan Juni 2015	71
Tabel 3.22 Daftar Penerima Premi BPJS	72
Tabel 3.23 Daftar Karyawan yang Menerima Insentif.....	72
Tabel 3.24 Data Premi BPJS dan Insentif yang Telah Diurutkan.....	73
Tabel 3.25 Data Perhitungan PPh 21 PT. SEJ	74
Tabel 3.26 Daftar Nama Karyawan PT. SEJ dari Tabel Perhitungan PPh 21.....	74
Tabel 3.27 Daftar Nama Karyawan serta Data Gaji, BPJS, dan Insentif yang Telah Diurutkan	75
Tabel 3.28 Perhitungan PPh Pasal 21 PT. SEJ Bulan Juni 2015	76
Tabel 3.29 Data untuk Persiapan Impor PPh Pasal 21.....	77
Tabel 3.30 Format Data untuk Diimpor ke e-SPT	78
Tabel 3.31 Perhitungan PPh Pasal 21 PT. SEJ.....	78
Tabel 3.32 Hasil Rekap PPh Pasal 21	79
Tabel 3.33 Pencatatan Stok Barang	83
Tabel 3.34 Perhitungan PPh Pasal 21	87
Tabel 3.35 Daftar THR yang Telah Tersusun.....	88
Tabel 3.36 Salah Satu Rekap PPh Pasal 4 ayat 2.....	91
Tabel 3.37 Rekap PPh pasal 25 Orang pribadi	92

Daftar Pustaka

- Badan Kebijakan Fiskal. (2010). *Reformasi Perpajakan Perlu Dukungan Masyarakat*. Dipetik 09 14, 2015, dari <http://www.fiskal.depkeu.go.id/2010/edef-search-genlisting.asp?cx=006377312500622154350%3Ak4ap9hasjk&cof=FORID%3A11&q=tujuan+reformasi+pajak&sa=&siteurl=http%3A%2F%2Fwww.fiskal.depkeu.go.id%2F2010%2F>
- Badan Pusat Statistik. (2015). *Realisasi Penerimaan Negara (milyar rupiah), 2007-2014*. Dipetik 09 10, 2015, dari <http://www.bps.go.id/index.php/linkTabelStatis/1286>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2011). *Peraturan Direktur Jenderal Pajak PER-47/PJ/2011*.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2012, 04 5). *Mendaftarkan Diri Untuk Mendapatkan NPWP*. Dipetik 09 11, 2015, dari <http://www.pajak.go.id/content/mendaftarkan-diri-untuk-mendapatkan-npwp>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2013). *Undang-Undang KUP dan Peraturan Pelaksanaannya*.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2015, 06 04). *Realisasi Penerimaan Pajak per 31 Mei 2015*. Dipetik 09 10, 2015, dari <http://www.pajak.go.id/content/realisasi-penerimaan-pajak-31-mei-2015>
- Fatimah, S. (2011). Pengembangan Multimedia Pembelajaran Interaktif pada Mata Kuliah Komputer Akuntansi Menggunakan Program MYOB. *Prosiding KNTIA 2011 (8)*. pp. 1-13.
- Mansoor, N. (2013). *Akuntansi dengan MYOB untuk pemula dan orang awam*. Jakarta: Laskar Aksara.
- Sawitri, D. (2011). PERANCANGAN SISTEM INFORMASI MANAJEMEN PERSEDIAAN BARANG “ELECTROLUX AUTHORIZED SERVICE CV. MOMENTUM TEKNIK”.
- Sudirman, R., & Amiruddin, A. (2012). *Perpajakan Pendekatan Teori dan Praktik*. Malang: Empat Dua Media.

Sutanto, P. M. (2014). *Perpajakan Indonesia (Teori dan Aplikasi)*. Jakarta: Mitra Wacana Media.

Waluyo. (2011). *Perpajakan Indonesia Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat.

Waluyo. (2013). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.



U M N

PENGESAHAN LAPORAN KERJA MAGANG
PELAKSANAAN *TAX AND ACCOUNTING SERVICE* DI
KANTOR KONSULTAN PAJAK EDY GUNAWAN



Oleh

Nama : Agnes Aprilia

NIM : 12130210058

Fakultas : Ekonomi

Program Studi : Akuntansi

Tangerang, 15 Oktober 2015

Pembimbing

Penguji

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

(Rosita Suryaningsih, S.E.,M.M)



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 : Agnes Aprilia

NIM : 12130210058

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa saya telah melaksanakan praktek kerja magang:

Nama Perusahaan : Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan

Divisi : *Tax Service* dan Pengelolaan Data

Alamat : Jl. Raya Kelapa Dua, Ruko Frankfurt 2 Blok B
No. 22, Gading Serpong, Tangerang 15810

Periode Magang : 01 Juli 2015 – 15 September 2015

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, 15 Oktober 2015

Agnes Aprilia



UMN