



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



**UMN**

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

**Nama : Mikhael Hizkia Kemur**  
**NIM : 10130210125**  
**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

Oleh

Nama : Mikhael Hizkia Kemur  
NIM : 10130210125  
Fakultas : Ekonomi  
Program Studi : Akuntansi

Tangerang, 11 Januari 2015

Dosen Pembimbing

Dosen Pengaji

(Suhajar Wiyoto, Ak., M.M., C.P.A.)

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

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

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

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

Dengan ini saya:

Nama : Mikhael Hizkia Kemur  
NIM : 10130210125  
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa saya telah melaksanakan praktek 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 : 1 Juli 2014 - 5 September 2014  
Pembimbing Lapangan : Ibu 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, 10 Desember 2014

Mikhael Hizkia Kemur

## ***ABSTRACT***

*The internship was conducted at Tax Consultant Office of Edy Gunawan and the author was positioned in tax service division. There were some tasks performed during the internship related to accounting and tax, such as recapitulate PPh 21, VAT, PPh 23, PPh 4(2) and bank statement, input VAT based on tax invoice through e-SPT, prepare Surat Setoran Pajak (SSP), pay tax bill to the bank, report tax to Kantor Pelayanan Pajak (KPP), recapitulate employees' data, sales, purchase, and cash disbursement.*

*During the internship, several obstacles were found such as incomplete documents, error in calculation of PPh 21, and writing in tax invoices were not visible. The solutions to these problems are ask for the complete documents, consult with supervisor about the error, and mark the not visible writing to be confirmed with the client.*

*Keywords:* PPh 21, VAT, PPh 23, PPh 4(2), bank statement, e-SPT, tax invoice



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga Laporan Kerja Magang dengan judul “Pelaksanaan *Tax and Accounting Service* di Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan (Bina Sistem Mandiri)” dapat diselesaikan dengan baik.

Tujuan dari penyusunan Laporan Kerja Magang ini adalah sebagai pemenuhan syarat kelulusan Strata Satu jurusan Akuntansi di Universitas Multimedia Nusantara dan sebagai bentuk pertanggungjawaban setelah melakukan kerja magang di divisi *tax service* (pengolahan data), Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan (Bina Sistem Mandiri) dari tanggal 1 Juli 2014 sampai 5 September 2014.

Laporan Kerja Magang ini 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. Ibu Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., C.P.A., C.A., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara, atas dukungan yang diberikan dari awal pengajuan kerja magang hingga akhir penyelesaian laporan kerja magang.
2. Bapak Suhajar Wiyoto, Ak., M.M., C.P.A., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan saran dalam penyelesaian laporan kerja magang.

3. Orang tua dan keluarga yang telah memberikan dukungan dan doa selama kerja magang hingga penyelesaian laporan kerja magang ini.
4. Bapak SA. Edy Gunawan, S.H., S.E., Ak., M.Ak., BKP., selaku pimpinan KKP Edy Gunawan yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan kerja magang di KKP Edy Gunawan.
5. Ibu Lilis Sukianto selaku bagian keuangan dan pembimbing lapangan penulis selama kegiatan kerja magang berlangsung.
6. Bapak Zakril Marza selaku partner di KKP Edy Gunawan yang telah membantu memberikan arahan dan pengetahuan selama kerja magang berlangsung.
7. Mba Santi, Mba Meta, dan Mba Isna selaku karyawan KKP Edy Gunawan yang telah membantu selama pelaksanaan kerja magang dan proses penulisan laporan kerja magang.
8. Felicia Amanda, Allysa Inez, dan Orlous selaku rekan kerja magang yang telah berkerjasama dengan baik selama proses kerja magang.
9. Teman-teman Universitas Multimedia Nusantara lainnya yang telah memberikan bantuan dan dukungan dari awal hingga akhir proses kerja magang.
10. Kepada semua pihak yang telah mendukung dan tidak dapat disebutkan satu per satu, atas dukungan dan semangat yang diberikan selama proses penyusunan Laporan Kerja Magang ini.

Mengingat ketidak sempurnaan 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 ini. Semoga Laporan Kerja Magang ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Tangerang, 10 Desember 2014

Penulis,

Mikhael Hizkia Kemur

UMN

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	
HALAMAN PENGESAHAN	
HALAMAN PERNYATAAN	
<i>ABSTRACT</i>	
KATA PENGANTAR	
DAFTAR ISI.....	i
DAFTAR GAMBAR .....	iii
DAFTAR TABEL.....	v
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Maksud dan Tujuan Kerja Magang .....	12
1.2.1 Maksud Kerja Magang .....	12
1.2.2 Tujuan Kerja Magang.....	12
1.3 Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang.....	13
1.3.1 Waktu Pelaksanaan Kerja Magang .....	13
1.3.2 Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang .....	13
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	18
2.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	18
2.2 Struktur Organisasi Perusahaan.....	23

BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG.....	24
3.1 Kedudukan dan Koordinasi .....	24
3.2 Tugas yang Dilakukan.....	24
3.3 Uraian Pelaksanaan Kerja Magang .....	54
3.3.1 Proses Pelaksanaan.....	54
3.3.2 Kendala yang Ditemukan .....	92
3.3.3 Solusi atas Kendala yang Ditemukan .....	94
BAB IV SIMPULAN DAN SARAN.....	96
4.1 Simpulan.....	96
4.2 Saran .....	99
DAFTAR PUSTAKA .....	100
DAFTAR LAMPIRAN .....	101



## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 1.1 Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) .....	4
Gambar 2.1 Struktur Organisasi KKP Edy Gunawan .....	23
Gambar 3.1 Daftar Pajak Masukan .....	30
Gambar 3.2 Daftar Pajak Keluaran .....	31
Gambar 3.3 Tampilan Awal e-SPT PPN .....	32
Gambar 3.4 Koneksi <i>Database</i> .....	33
Gambar 3.5 Memilih <i>Database Access</i> .....	33
Gambar 3.6 <i>Log in</i> e-SPT PPN .....	34
Gambar 3.7 Memilih <i>Input Data</i> .....	34
Gambar 3.8 Memilih Periode .....	35
Gambar 3.9 Memilih Jenis Transaksi .....	35
Gambar 3.10 Memilih Detail Transaksi .....	36
Gambar 3.11 Memilih Dokumen Transaksi .....	36
Gambar 3.12 <i>Input</i> informasi Lainnya .....	37

Gambar 3.13 SPT PPN.....	37
Gambar 3.14 Setting SPT PPN 1111 .....	39
Gambar 3.15 Setting SPT Pilih Masa Pajak .....	39
Gambar 3.16 Konfirmasi Buat SPT Pembetulan .....	40
Gambar 3.17 Input Data.....	40
Gambar 3.18 Sesuaikan Masa Pajak dan Pembetulan Ke.....	41
Gambar 3.19 Edit Perbaikan SPT .....	42
Gambar 3.20 Tanda Terima .....	44
Gambar 3.21 Bukti Pembayaran Pajak dari Bank.....	51
Gambar 3.22 Bukti Penerimaan Surat.....	52
Gambar 3.23 Surat Setoran Pajak (SSP) .....	53



## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 3.1 Data Karyawan Sebelum Rekapitulasi.....	25
Tabel 3.2 Data Karyawan Setelah Rekapitulasi .....	26
Tabel 3.3 Penghitungan PPh Pasal 21.....	27
Tabel 3.4 Rekapitulasi PPN Masukan.....	28
Tabel 3.5 Rekapitulasi PPN Keluaran.....	29
Tabel 3.6 Rekapitulasi <i>Purchase Order</i> .....	43
Tabel 3.7 Rekapitulasi PPh Pasal 23.....	45
Tabel 3.8 Rekapitulasi PPh Pasal 4 (2) .....	45
Tabel 3.9 Rekapitulasi PPN DN.....	45
Tabel 3.10 Rekapitulasi Penghasilan dan PPh Karyawan.....	46
Tabel 3.11 Rekapitulasi Data Pembelian .....	47
Tabel 3.12 Rekapitulasi Data Penjualan .....	47
Tabel 3.13 Rekapitulasi Pengeluaran Kas.....	48
Tabel 3.14 Rekapitulasi Rekening Koran .....	49

Tabel 3.15 Data Karyawan Sebelum Rekapitulasi PT A .....	55
Tabel 3.16 Data Karyawan Setelah Rekapitulasi PT A .....	56
Tabel 3.17 Penghitungan PPh Pasal 21 PT A .....	57
Tabel 3.18 Data Karyawan Sebelum Rekapitulasi PT B .....	58
Tabel 3.19 Data Karyawan Setelah Rekapitulasi PT B.....	59
Tabel 3.20 Penghitungan PPh Pasal 21 PT B .....	60
Tabel 3.21 Rekapitulasi PPN Masukan PT C Januari 2013.....	61
Tabel 3.22 Rekapitulasi PPN Masukan PT C Mei 2013.....	62
Tabel 3.23 Rekapitulasi PPN Masukan PT C Desember 2013 .....	63
Tabel 3.24 Hasil Rekapitulasi <i>Purchase Order</i> PT C .....	65
Tabel 3.25 Hasil Rekapitulasi PPN Masukan PT C Januari 2014 .....	66
Tabel 3.26 Hasil Rekapitulasi PPN Masukan PT C .....	67
Tabel 3.27 Hasil Rekapitulasi PPN Masukan PT C .....	69
Tabel 3.28 Hasil Rekapitulasi Rekening Koran PT C .....	70
Tabel 3.29 Hasil Rekapitulasi dan Penyesuaian Keluar Masuk Karyawan PT D..	72
Tabel 3.30 Hasil Rekapitulasi Penyesuaian Keluar Masuk Karyawan PT E.....	74
Tabel 3.31 Hasil Rekapitulasi Jumlah Bruto dan Jumlah PPh PT F.....	75

Tabel 3.32 Hasil Rekapitulasi dan Penyesuaian Keluar Masuk Karyawan PT G ..	77
Tabel 3.33 Hasil Rekapitulasi Rekening Koran PT G .....	78
Tabel 3.34 Hasil Rekapitulasi Data Pembelian dan Penjualan PT H.....	79
Tabel 3.35 Hasil Rekapitulasi Pengeluaran Kas PT H.....	80
Tabel 3.36 Hasil Rekapitulasi PPN Masukan dan PPN Keluaran PT I .....	82
Tabel 3.37 Hasil Rekapitulasi dan Penyesuaian Keluar Masuk Karyawan PT I ...	84
Tabel 3.38 Hasil Rekapitulasi PPN Masukan dan PPN Keluaran PT J .....	85
Tabel 3.39 Hasil Rekapitulasi PPN Masukan dan PPN Keluaran PT L .....	87
Tabel 3.40 Hasil Rekapitulasi dan Penyesuaian Keluar Masuk Karyawan PT L ..	88
Tabel 3.41 Hasil Rekapitulasi Rekening Koran PT M.....	90
Tabel 3.42 Hasil Rekapitulasi PPN Keluaran PT M .....	91
Tabel 3.43 Hasil Rekapitulasi Data Gaji Karyawan PT M .....	92