



### **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 *ACCOUNTING* DAN *TAX SERVICE* DI**

**KANTOR KONSULTAN PAJAK EDY GUNAWAN**



Nama : Fedeka Graha Budiman  
NIM : 10130210069  
Fakultas : Ekonomi  
Program Studi : Akuntansi

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

2014

# PENGESAHAN LAPORAN KERJA MAGANG

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

Oleh

Nama : Fedeka Graha Budiman  
NIM : 10130210069  
Fakultas : Ekonomi  
Program Studi : Akuntansi

Tangerang, Juli 2014

Dosen Pembimbing

Dosen Penguji

(Aemy Widiati, S.E., M.Si.)

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

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi

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

## Lembar Pernyataan tidak melakukan plagiat dalam penyusunan Laporan Kerja Magang

Dengan ini saya :

Nama : Fedeka Graha Budiman  
NIM : 10130210069  
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 Selatan  
Periode Magang : 3 Februari 2014 – 3 Mei 2014  
Pembimbing Lapangan : Zakril Marza

Laporan kerja magang merupakan hasil karya saya sendiri, dan saya 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 / 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, Juli 2014

Fedeka Graha Budiman

## *ABTRACT*

*The internship was conducted at KKP Edy Gunawan and the author was positioned in tax service. There were some tasks performed during the internship related to accounting and tax, such as fill in Surat Setoran Pajak (SSP), pay tax to the Bank, report tax to KPP Pratama Tigaraksa, make recapitulation of PPh Pasal 21, PPh Pasal 23, PPh Pasal 25, and PPh Pasal 4 (2), scan SSP, make recapitulation of petty cash, input employees data, input purchases.*

*There were some problems during the internship. When the author input purchases, tax invoice number was not visible. When the author input employees data, there were no complete attachment such as KTP, Kartu Keluarga, and NPWP. When the author made recapitulation of PPh, the documents were not complete such as Bukti Penerimaan Surat, Bukti Penerimaan Negara and SSP. The solutions are ask for the incomplete documents.*

*The suggestion for KKP Edy Gunawan are the company should be more careful in checking the completeness of documents that will be required, the company is also more thorough in checking whether the defective documents.*

*Keywords: SSP, recapitulation, PPh Pasal 21, PPh Pasal 23, PPh Pasal 25, PPh Pasal 4 (2)*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan, karena atas berkat-Nya penulis dapat menyelesaikan laporan kerja magang yang berjudul “Pelaksanaan *Accounting* dan *Tax Service* di Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan” dengan baik. Laporan kerja magang ini disusun untuk persyaratan kelulusan mata kuliah Kerja Magang.

Dalam menyelesaikan laporan kerja magang, penulis mendapat dukungan, saran, doa, kritik dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Orang tua yang selalu mendoakan, mendukung dan mencurahkan kasih sayang sehingga laporan kerja magang dapat diselesaikan.
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.
3. Bapak Zakril Marza selaku *partner* dari KKP Edy Gunawan yang telah membimbing penulis selama kerja magang.
4. Ibu Lilis Sukianto dan rekan-rekan lain yang tidak dapat disebutkan satu-persatu atas bimbingan yang diberikan selama kerja magang.
5. Ibu Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., CPA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi UMN yang telah membimbing dan mendukung dalam menyelesaikan Laporan Kerja Magang.

6. Ibu Aemy Widiati, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing Magang yang telah membimbing dan mendukung selama menyelesaikan Laporan Kerja Magang.
7. Atiek Diah Fatimah, Aga Wiliyanto, Mellisa Afriliana, dan Sutikpo selaku rekan kerja magang yang telah membantu dan mendukung selama kerja magang.
8. Teman-teman atas semangat dan dukungan yang diberikan selama menyelesaikan Laporan Kerja Magang.

Penulis menyadari laporan kerja magang ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran diperlukan untuk memperbaiki kekurangan tersebut. Penulis berharap laporan kerja magang ini berguna untuk orang yang membacanya.

Tangerang, Juli 2014

Penulis

UMN

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
LEMBAR PENGESAHAN	
LEMBAR PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT	
<i>ABSTRACT</i> .....	i
KATA PENGANTAR .....	ii
DAFTAR ISI .....	iv
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR TABEL .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Maksud dan Tujuan Kerja Magang .....	5
1.3 Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang .....	6
1.3.1 Waktu Pelaksanaan Kerja Magang .....	6
1.3.2 Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang .....	6
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
2.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....	12
2.2 Struktur Organisasi Perusahaan .....	18



### BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1 Kedudukan dan Koordinasi .....	19
3.2 Tugas yang Dilakukan .....	19
3.2.1 Membuat rekapitulasi pembelian, penjualan dan pengeluaran kas	19
3.2.2 Mengisi Surat Setoran Pajak	
Wajib Pajak Orang Pribadi dan Badan.....	20
3.2.3 Membayar PPh Pasal 21 Orang Pribadi .....	21
3.2.4 Melapor SPT Tahunan Orang Pribadi .....	21
3.2.5 Menyusun Dokumen PPh Pasal 21, PPh Pasal 23, PPh Pasal 4 (2), PPN dan PPh Pasal 25 .....	22
3.2.6 Cek Kelengkapan Dokumen PPh dan PPN .....	22
3.2.7 Menginput Rekening Koran .....	22
3.2.8 Scan SSP Badan .....	23
3.2.9 Burn SPT Masa ke Dalam CD .....	23
3.2.10 Mencocokkan Daftar Pajak Masukan yang Dapat Dikreditkan Atas Perolehan BKP / JKP Dalam Negeri dengan Faktur Pajak ..	24
3.2.11 Mencocokkan Daftar Pajak Keluaran Atas Penyerahan Dalam Negeri dengan Faktur Pajak .....	24
3.2.12 Membuat Rekapitulasi Data Karyawan .....	25
3.2.13 Menginput Gaji Karyawan .....	26
3.2.14 Membuat Rekapitulasi PPh dan PPN .....	26
3.2.15 Membuat Pembetulan e-SPT Pajak Masukan dan Keluaran .....	26

3.2.16 <i>Recheck</i> PPh Pasal 4 (2) .....	29
3.2.17 Rekapitulasi <i>Income Statement</i> .....	30
3.3 Uraian Pelaksanaan Kerja Magang .....	30
3.3.1 Proses Pelaksanaan .....	30
3.3.1.1 PT. AJ	
3.3.1.1.1 Mencocokkan Daftar Pajak Keluaran Atas Penyerahan Dalam Negeri dengan Faktur Pajak .	30
3.3.1.1.2 Mencocokkan Daftar Pajak Masukan yang Dapat Dikreditkan Atas Perolehan BKP/JKP Dalam Negeri dengan Faktur Pajak .....	31
3.3.1.2 PT. AK	
3.3.1.2.1 Menginput Rekening Koran .....	32
3.3.1.3 PT. BAC	
3.3.1.3.1 <i>Burn</i> SPT Masa PPh Pasal 21 Februari – Maret 2014 .....	33
3.3.1.3.2 Menginput Gaji Karyawan Maret 2014 .....	33
3.3.1.3.3 Membuat Rekapitulasi PPh Pasal 21 Januari – Februari 2014 .....	33
3.3.1.4 PT. CGJ	
3.3.1.4.1 Mengisi Surat Setoran Pajak .....	34
3.3.1.4.2 Mengecek Kelengkapan Dokumen PPh Pasal 21	

PPh Pasal 25, PPh Pasal 4 (2),	
PPh Pasal 23 tahun 2013 .....	34
3.3.1.4.3 Menginput Rekening Koran	
Oktober – November 2013 .....	35
3.3.1.4.4 Merapikan Dokumen PPh dan PPN tahun 2013 ..	35
3.3.1.5 PT. CKA	
3.3.1.5.1 Membuat Rekapitulasi Laporan Laba Rugi	
Januari – Desember 2013 .....	36
3.3.1.5.2 Merapikan Dokumen PPh dan PPN tahun 2013 .	36
3.3.1.5.3 Membuat Rekapitulasi PPN Masukan dan	
Keluaran September – Desember 2013 .....	36
3.3.1.6 PT. EMNU	
3.3.1.6.1 Menginput Rekening Koran	
Oktober – Desember 2013 .....	37
3.3.1.7 PT. GFP	
3.3.1.7.1 Membuat Rekapitulasi Pembelian	
Oktober – November 2013 .....	38
3.3.1.7.2 Membuat Rekapitulasi PPN Masukan dan	
Keluaran Oktober – Desember 2013 .....	38
3.3.1.7.3 Mencocokkan Daftar Pajak Keluaran Atas	
Penyerahan Dalam Negeri dengan Faktur Pajak	39

### 3.3.1.8 PT. GSM

#### 3.3.1.8.1 Mengecek Kelengkapan Dokumen

PPh Pasal 21, PPh Pasal 25, PPh Pasal 4 (2),  
dan PPh Pasal 23 tahun 2013 ..... 40

#### 3.3.1.8.2 Menginput Rekening Koran

Mei – Desember 2013 ..... 41

### 3.3.1.9 PT. HGJ

#### 3.3.1.9.1 Mengecek Kelengkapan Dokumen

PPh Pasal 21, PPh Pasal 25, PPh Pasal 4 (2),  
dan PPh Pasal 23 tahun 2013 ..... 41

#### 3.3.1.9.2 Membuat Rekapitulasi Pembelian,

Penjualan, dan Pengeluaran Kas Maret 2013 ..... 42

### 3.3.1.10 PT. IET

#### 3.3.1.10.1 Menginput Data Karyawan ..... 43

#### 3.3.1.10.2 Mengisi Surat Setoran Pajak PPh Pasal 21

Februari 2014 ..... 44

### 3.3.1.11 PT. KBG

#### 3.3.1.11.1 Membuat Rekapitulasi PPN Masukan

dan Keluaran Oktober – Desember 2013 ..... 44

#### 3.3.1.11.2 Membuat Rekapitulasi PPh Pasal 25

dan PPh Pasal 4 (2) tahun 2013 ..... 45

#### 3.3.1.11.3 Membuat Pembetulan PPN Masukan

dan Keluaran dengan e-SPT .....	46
3.3.1.11.4 Merapikan Dokumen PPh Pasal 21, PPh Pasal 25, PPh Pasal 4 (2) dan PPN .....	46
3.3.1.12 PT. KS	
3.3.1.12.1 Membuat Pembetulan PPN Masukan dan Keluaran dengan e-SPT .....	46
3.3.1.13 PT. LMA	
3.3.1.13.1 Mencocokkan Daftar Pajak Keluaran Atas Penyerahan Dalam Negeri dengan Faktur Pajak .....	46
3.3.1.13.2 Mencocokkan Daftar Pajak Masukan yang Dapat Dikreditkan Atas Perolehan BKP/JKP Dalam Negeri dengan Faktur Pajak .....	47
3.3.1.14 PT. SJM	
3.3.1.14.1 Mencocokkan Daftar Pajak Keluaran Atas Penyerahan Dalam Negeri dengan Faktur Pajak .....	47
3.3.1.14.2 Mencocokkan Daftar Pajak Masukan yang Dapat Dikreditkan Atas Perolehan BKP/JKP Dalam Negeri dengan Faktur Pajak .....	47
3.3.1.14.3 Membuat Rekapitulasi Data Karyawan .....	48

### 3.3.1.15 PT. SKH

3.3.1.15.1 *Scan* SSP PPh Pasal 21 dan PPh Pasal 25 ..... 48

3.3.1.15.2 *Recheck* PPh Pasal 4 (2) tahun 2013 ..... 48

### 3.3.1.16 PT. SM

3.3.1.16.1 Membuat Rekapitulasi PPN Masukan  
dan Keluaran Oktober – Desember 2013 ..... 49

3.3.1.16.2 Mencocokkan Daftar Pajak Keluaran  
Atas Penyerahan Dalam Negeri dengan  
Faktur Pajak ..... 50

3.3.1.16.3 Mencocokkan Daftar Pajak Masukan yang  
Dapat Dikreditkan Atas Perolehan BKP/JKP  
dengan Faktur Pajak ..... 50

### 3.3.1.17 PT. SPU

3.3.1.17.1 Membuat Rekapitulasi PPh Pasal 21,  
PPh Pasal 23, dan PPh Pasal 25 tahun 2013 ..... 51

3.3.1.17.2 Merapikan Dokumen PPh Pasal 21,  
PPh Pasal 23, PPh Pasal 25, PPh Pasal 4 (2)  
dan PPN ..... 52

### 3.3.1.18 PT. TMS dan PT. TMSel

3.3.1.18.1 Menginput Gaji Karyawan Maret 2014 ..... 52

3.3.1.18.2 *Burn* SPT PPh Pasal 21 Maret 2014 ..... 52



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Hasil <i>Input</i> Rekening Koran PT. AK .....	32
Gambar 3.2	Hasil <i>Input</i> Rekening Koran PT. CGJ .....	35
Gambar 3.3	Hasil Rekapitulasi PPN Masukan dan Keluaran PT. CKA .....	37
Gambar 3.4	Hasil <i>Input</i> Rekening Koran PT. EMNU .....	37
Gambar 3.5	Hasil Rekapitulasi PPN Keluaran PT. GFP .....	39
Gambar 3.6	Hasil Rekapitulasi PPN Masukan PT. GFP .....	39
Gambar 3.7	Hasil <i>Input</i> Rekening Koran PT. GSM .....	41
Gambar 3.8	Hasil Rekapitulasi Pembelian PT. HGJ .....	42
Gambar 3.9	Hasil Rekapitulasi Penjualan PT. HGJ .....	42
Gambar 3.10	Hasil Rekapitulasi Pengeluaran Kas PT. HGJ .....	43
Gambar 3.11	Hasil Rekapitulasi PPN Masukan PT. KBG .....	44
Gambar 3.12	Hasil Rekapitulasi PPN Keluaran PT. KBG .....	45
Gambar 3.13	Hasil Rekapitulasi PPh Pasal 25 dan PPh Pasal 4 (2) PT. KBG .....	45
Gambar 3.14	Hasil <i>Recheck</i> PPh Pasal 4 (2) PT. SKH .....	49
Gambar 3.15	Hasil Rekapitulasi PPN Masukan PT. SM .....	49
Gambar 3.16	Hasil Rekapitulasi PPN Keluaran PT. SM .....	50
Gambar 3.17	Hasil Rekapitulasi PPh Pasal 21 PT. SPU .....	51
Gambar 3.18	Hasil Rekapitulasi PPh Pasal 23 PT. SPU .....	51
Gambar 3.19	Hasil Rekapitulasi PPh Pasal 25 PT. SPU .....	51



## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kode Akun Pajak .....	20
---------------------------------	----

UMN