



DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	ii
DAFTAR GAMBAR	ii
DAFTAR LAMPIRAN	iii
1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan	2
1.4 Manfaat	3
2 TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Pengertian Pajak	4
2.2 Fungsi Pajak	4
2.3 Azas dan Pengelompokan Jenis Pajak	4
2.4 Sistem Pemungutan Pajak	6
2.5 Pengertian PPh Pasal 23	7
2.6 Objek dan Bukan Objek PPh Pasal 23	7
2.7 Saat Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 23	9
2.8 Pajak Pertambahan Nilai	10
2.9 Subjek Pajak Pertambahan Nilai	11
2.10 Objek Pajak Pertambahan Nilai	12
2.11 Saat dan Tempat Terutangnya Pajak Pertambahan Nilai	14
2.12 Tata Cara Pemungutan, Penyetoran, dan Pelaporan PPh	14
2.13 Tarif Pajak Pertambahan Nilai	16
2.14 Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai	17
3 METODE PRAKTIK KERJA LAPANGAN	18
3.1 Lokasi dan Waktu Praktik Kerja Lapangan	18
3.2 Teknik Pengumpulan Data	18
4 KEADAAN UMUM PERUSAHAAN	20
4.1 Sejarah PT Anugrah Analisis Sempurna	20
4.2 Kegiatan PT Anugrah Analisis Sempurna	20
4.3 Struktur Organisasi	21
4.4 Fungsi dan Tujuan	22
5 EVALUASI KESESUAIAN ATAS PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT ANUGRAH ANALISIS SEMPURNA	24
5.1 Subjek dan Objek Pajak PPh Pasal 23 pada PT Anugrah Analisis Sempurna	24
5.2 Pemotongan, Penyetoran, Pelaporan PPh Pasal 23 pada PT Anugrah Analisis Sempurna	25

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritikan atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.

Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritikan atau tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.

5.3	Pencatatan Akuntansi PPh Pasal 23 pada PT Anugrah Analisis Sempurna	29
5.4	Evaluasi atas penerapan PPh Pasal 23 pada PT Anugrah Analisis Sempurna	30
5.5	Perhitungan, Penyetoran, Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada PT Anugrah Analisis Sempurna	32
5.6	Pencatatan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai pada PT Anugrah Analisis Sempurna	37
5.7	Evaluasi atas penerapan Pajak Pertambahan Nilai pada PT Anugrah Analisis Sempurna	38
6	SIMPULAN DAN SARAN	42
6.1	Simpulan	42
6.2	Saran	43
	DAFTAR PUSTAKA	44
	LAMPIRAN	45

DAFTAR TABEL



Sekolah Vokasi
 College of Vocational Studies

1	Objek PPh Pasal 23 dan Tarif Pajak	7
2	Daftar Subjek dan Objek Pajak PT AAS	24
3	Ringkasan Pemotongan PPh Pasal 23 atas Sewa Sehubungan Dengan Harta	26
4	Daftar tanggal penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 23 Desember 2019	29
5	Evaluasi Kesesuaian UU No. 36 Tahun 2008	30
6	Data pembelian barang PT AAS tahun 2020	33
7	Data transaksi penjualan jasa kepada PT CLI	34
8	Daftar tanggal penyetoran dan pelaporan PPN 2019	36
9	Evaluasi Kesesuaian UU No. 42 Tahun 2009	39

DAFTAR GAMBAR

1	Struktur Organisasi PT Anugrah Analisis Sempurna	21
2	Aplikasi e-SPT	27
3	Pelaporan PPh Pasal 23 menggunakan aplikasi Online Pajak	28
4	e-Billing untuk membuat kode <i>billing</i>	35

DAFTAR LAMPIRAN

1 Jenis Jasa Lain menurut PMK No. 141/PMK.03/2015	46
2 Bukti pemotongan PPh Pasal 23 PT Auto Prima Rentalindo 1	48
3 Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 PT Auto Prima Rentalindo 2	49
4 Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 PT Balina Agung Perkasa	50
5 Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 PT Air Liquide Indonesia 1	51
6 Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 PT Air Liquide Indonesia 2	52
7 Cetakan Kode Billing atas Sewa Sehubungan Dengan Harta	53
8 Cetakan Kode Billing atas Jasa	54
9 SPT Masa PPh Pasal 23 bulan Desember 2019	55
10 Bukti pembayaran pajak dari <i>teller</i> bank	56
11 Bukti Penerimaan Elektronik (BPE)	57
12 <i>Purchase Invoice</i> alat sewa pada PT Air Liquid Indonesia	58
13 <i>Invoice</i> dari PT Sigma Global Med	59
14 Faktur Pajak dari PT Sigma Global Med	60
15 <i>Invoice</i> pengujian <i>sample</i> kepada PT Ching Luh Indonesia	61
16 Faktur Pajak untuk PT Ching luh Indonesia	62
17 SPT Masa PPN Desember 2019	63

