



DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan	3
1.4 Manfaat	3
2 TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Pengertian Perpajakan dan Wajib Pajak	4
2.2 Kewajiban dan Hak Wajib Pajak	4
2.3 Pengertian PPN, Barang atau Jasa Kena Pajak, dan Dasar Hukum PPN	6
2.4 Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai di Indonesia	7
2.5 Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai	8
2.6 Saat Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	9
2.7 Tarif Pajak Pertambahan Nilai	9
2.8 Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai	10
2.9 Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai	11
2.10 Pajak Keluaran dan Pajak Masukan	12
2.11 Faktur Pajak	13
2.12 Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak	14
3 METODE PRAKTIK KERJA LAPANGAN	15
3.1 Lokasi dan Waktu Praktik Kerja Lapangan	15
3.2 Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data	15
4 KEADAAN UMUM PERUSAHAAN	16
4.1 Sejarah Kantor Konsultan Pajak Wilsary	16
4.2 Kegiatan Kantor Konsultan Pajak Wilsary	16
4.3 Struktur Organisasi KKP Wilsary	17
4.4 Fungsi dan Tujuan	18
4.5 Visi, Misi dan Nilai KKP Wilsary	19
5 PEMENUHAN KEWAJIBAN PPN PT NTF DI KKP WILSARY	20
5.1 Lingkup Bisnis PT. NTF dan Rencana Kerja KKP Wilsary	20
5.1.1 Lingkup Bisnis Perusahaan	20
5.1.2 Rencana Kerja KKP Wilsary	22
5.2 Proses Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	24
5.2.1 Dokumen yang dibutuhkan	24
5.2.2 Kertas Kerja PPN 2017	27
5.3 Proses Pembayaran dan Pelaporan PPN PT. NTF	33
5.3.1 Proses Pembayaran dan Pelaporan PPN PT. NTF	33
5.4 Proses Ekualisasi PPN PT. NTF oleh KKP Wilsary	34
5.4.1 Rekap Dasar Pengenaan Pajak Penjualan dan Pembelian PT. NTF	34
5.4.2 Membandingkan Rekap DPP E-Faktur dengan Rekap DPP Pembelian dan Penjualan Klien	36
5.4.3 Memeriksa SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai	38

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 kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.

5.4.4 E-Faktur Penyerahan Jasa Kena Pajak	41
5.4.5 E-Faktur Penerimaan Jasa Kena Pajak	42
5.4.6 Pencatatan Jurnal Pemungutan dan Penyetoran PPN PT. NTF oleh KKP Wilsary	46
6 SIMPULAN DAN SARAN	48
6.1 Simpulan	48
6.2 Saran	49
DAFTAR PUSTAKA	50
LAMPIRAN	51
RIWAYAT HIDUP	66

DAFTAR TABEL

1 Rekap Penjualan PT. NTF	34
2 Rekap Pembelian PT. NTF	35
3 Perbandingan DPP Penjualan	36
4 Perbandingan DPP Pembelian	37

DAFTAR GAMBAR

1 Rumus DPP Nilai Impor	11
2 Rumus Pajak Pertambahan Nilai	11
3 Rumus Pengkreditan Pajak Masukan	12
4 Rumus Pajak Keluaran	12
5 Rumus Dasar Pengenaan Pajak	13
6 Rumus Pajak Masukan	13
7 Ilustrasi Nomor Seri Faktur Pajak	14
8 Struktur Organisasi KKP Wilsary	18
9 Akta Pendirian PT. NTF	25
10 NPWP PT. NTF	25
11 Contoh SKT pada SPT Masa PPN PT. NTF	26
12 Contoh E-Faktur Penjualan PT. NTF	27
13 Kertas Kerja PPN	31
14 SPT Masa PPN Juli	38
15 SPT Masa PPN September	39
16 Lampiran AB SPT Masa PPN September	39
17 SPT Masa PPN Desember	40
18 Lampiran A2 SPT Masa PPN Desember	42
19 Faktur Pajak Juni	42
20 Lampiran B2 SPT Masa PPN Juni	43
21 Lampiran B2 SPT Masa PPN Juli	43
22 Faktur Pajak Agustus	44
23 Lampiran B2 SPT Masa PPN Agustus	44
24 Faktur Pajak September	45
25 Lampiran B2 SPT Masa PPN September	45





26	Transaksi Penjualan Desember	46
27	Transaksi Pembelian Juli	47
28	Transaksi Pembelian September	47

DAFTAR LAMPIRAN

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)	1	SPT Induk PPN April	52
	2	Formulir A1	54
	3	Formulir A2	55
	4	Formulir B1	56
	5	Formulir B2	57
	6	Formulir B3	58
	7	SSP dan Bukti Bayar PPN April	59
	8	Bukti Lapo PPN April (<i>E-Filling</i>)	60
	9	Bukti Lapo PPN Mei (PT. Mitra Pajakku)	61
	10	Laporan Posisi Keuangan	62
	11	Laporan Laba Rugi	64



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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 kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

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