

## DAFTAR ISI

DAFTAR GAMBAR	ii
DAFTAR TABEL	ii
DAFTAR LAMPIRAN	ii
1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan Penulisan	2
1.4 Manfaat	3
2 TINJAUAN PUSTAKA	3
2.1 Definisi Pajak dan PPN	3
2.2 Subjek dan Objek PPN	4
2.3 Faktur Pajak	5
2.4 Tarif dan Dasar Pengenaan Pajak (DPP) PPN	7
2.5 Pengertian Pajak Keluaran dan Pajak Masukan	9
2.6 Tata Cara Penyetoran dan Pelaporan PPN	9
2.6.1 Cara Penyetoran PPN Menggunakan E-Billing	9
2.6.2 Cara Pelaporan PPN Menggunakan E-Filling	10
2.7 Pencatatan Jurnal PPN	11
3 METODE PRAKTIK KERJA LAPANGAN	13
3.1 Lokasi dan Waktu Praktik Kerja Lapangan	13
3.2 Metode Pengambilan Data	13
4 KEADAAN UMUM KKP HARY HARY SUGANDA	14
4.1 Sejarah Perusahaan	14
4.2 Kegiatan Lembaga	14
4.3 Struktur Organisasi	15
4.4 Fungsi dan Tujuan	16
4.4.1 Fungsi	16
4.4.2 Tujuan	17
5 PELAKSANAAN KEWAJIBAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA CV TOSERBA BANGUNAN IDEAL MASA PAJAK JANUARI SAMPAI DENGAN FEBRUARI TAHUN 2020 OLEH KKP HARY SUGANDA	17
5.1 Objek PPN CV Toserba Bangunan Ideal	18
5.2 Menguraikan Alur Perhitungan PPN	18
5.2.1 Perhitungan Kertas Kerja PPN	18
5.2.2 Mekanisme Pengkreditan Pajak Masukan Terhadap Pajak Keluaran	19
5.3 Proses Ekualisasi PPN di CV Toserba Bangunan Ideal	20
5.3.1 Rekap Dasar Pengenaan Pajak Pembelian dan Penjualan	20
5.3.2 Membandingkan Rekap DPP E-Faktur dengan Rekap DPP Pembelian dan Penjualan Tahun 2020	21
5.3.3 Pembuatan E-Faktur Penjualan Masa Januari dan Februari Tahun 2020 dengan Perhitungan	23
5.3.4 Penginputan Faktur Pajak Masukan	24
5.4 Menguraikan Proses Penyetoran dan Pelaporan PPN	25
5.4.1 Penyetoran PPN Menggunakan Aplikasi E-Billing	25
5.4.2 Pelaporan PPN Menggunakan Aplikasi E-Filling	27
5.5 Pencatatan atas PPN	29
6 KESIMPULAN DAN SARAN	30





6.1 Kesimpulan	30
DAFTAR PUSTAKA	31
LAMPIRAN	33

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Struktur Organisasi Konsultan Pajak Hary Suganda	16
Gambar 2 Halaman Login	25
Gambar 3 Beranda DJP Online	26
Gambar 4 Halaman <i>E-Billing</i>	26
Gambar 5 Halaman Login	27
Gambar 6 Beranda DJP Online	28
Gambar 7 Halaman Upload SPT	28
Gambar 8 Halaman Kirim SPT	29

## DAFTAR TABEL

Tabel 1 Saat Pembuat E-Faktur Pajak	5
Tabel 2 Rekap Pembelian Barang Kena Pajak dari E-Faktur	20
Tabel 3 Rekap Penjualan Kepada Pengusaha Kena Pajak dari E-Faktur	21
Tabel 4 Rekap Penjualan Kepada Non Pengusaha Kena Pajak	21
Tabel 5 Rekap Selisih Pembelian DPP E-Faktur dengan DPP Klien	22
Tabel 6 Rekap Selisih Penjualan Kepada PKP DPP E-faktur dengan DPP Klien	22
Tabel 7 Rekap Selisih Penjualan kepada Non PKP dari DPP Gunggungan	22
Tabel 8 Faktur Penjualan Bulan Januari 2020	23
Tabel 9 Faktur Penjualan Bulan Februari Tahun 2020	24

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Bukti Pembayaran atas Status Kurang Bayar Bulan Januari 2020	34
Lampiran 2 Bukti Pembayaran atas Status Kurang Bayar Bulan Februari 2020	34
Lampiran 3 Bukti Penerimaan Elektronik Bulan Januari	35
Lampiran 4 Bukti Penerimaan Elektronik Bulan Februari	35
Lampiran 5 SPT Masa PPN Bulan Januari 2020	36
Lampiran 6 SPT Masa PPN Bulan Februari 2020	37
Lampiran 7 Contoh Invoice	38
Lampiran 8 Faktur Pajak	39

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.