

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI



LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

**TINJAUAN ATAS PELAKSANAAN PERHITUNGAN, PENYETORAN,
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT GRANDMININDO**

ANUGERAH

Diajukan oleh :

Desy Ardyansari

NIM: 1331230008

JAKARTA

2016

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI

PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Desy Ardyansari
Nim : 1331230008
Program D-III Jurusan : Manajemen Perpajakan
Judul : TINJAUAN ATAS PELAKSANAAN
PERHITUNGAN, PENYETORAN, PELAPORAN
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA
PT GRANDMININDO ANUGERAH

Disetujui untuk diajukan kepada sidang ujian pendadaran

Jakarta, Agustus 2016

Pembimbing Materi,



(Frangky Yosua Sitoras, SE., MM., Ak)

Pembimbing Teknis,



(Carolina F. Sembiring, SE., MM)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI

PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertandatangan dibawah ini,

Nama : Desy Ardyansari
Nim : 1331230008
Program D-III Jurusan : Manajemen Perpajakan
Judul : TINJAUAN ATAS PELAKSANAAN
PERHITUNGAN, PENYETORAN, PELAPORAN
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA
PT GRANDMININDO ANUGERAH

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penulis benar-benar telah melaksanakan LPKL dan laporan praktik kerja lapangan yang penulis buat ini merupakan karya penulis sendiri. Demikian pernyataan ini penulis buat apabila dikemudian hari ternyata salah, penulis bersedia dikenakan sanksi yang berlaku pada Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, Agustus 2016

Hormat Saya,



(Desy Ardyansari)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI

PENGESAHAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Desy Ardyansari
Nim : 1331230008
Program D-III Jurusan : Manajemen Perpajakan
Judul : TINJAUAN ATAS PELAKSANAAN
PERHITUNGAN, PENYETORAN,
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
PADA PT GRANDMININDO ANUGERAH
Diterima dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh
gelar Ahli Madya

Jakarta, Agustus 2016

Panitia Penguji


Jean P. Manurung, SE.,MM.,M.Ak.,Ak.,CA (Ketua)
Frangky Yosua Sitorus, SE.,MM.,Ak.,CA (Sekretaris)
Dr. Janti Saragih, SE.,MM.,Ak.,CA (Anggota).....

Mengetahui,

Dekan,

Ketua Program Studi,


(Dr. Suzanna Josephine Tobing, SE.,MS)


(Emma Tampubolon, SE.,MM)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas kasih dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan (LPKL) ini dengan baik.

Penulis banyak mendapatkan bantuan yang berharga berupa bimbingan, petunjuk dan saran-saran dalam pengerjaan LPKL ini dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Suzanna Josephine L. Tobing, SE., MS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.
2. Ibu Emma Tampubolon, SE., MM selaku Kaprodi Manajemen Perpajakan, yang telah membantu dan memberikan izin kepada penulis untuk melakukan praktik kerja lapangan.
3. Bapak Frangky Yosua Sitorus, SE., MM., Ak selaku Dosen Pembimbing Materi yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis selama pengerjaan LPKL ini sehingga dapat terselesaikan.
4. Ibu Carolina F.Sembiring, SE., MM selaku Dosen Pembimbing Teknis yang telah bersedia memberikan waktu untuk memberikan bimbingan dan masukan kepada penulis dalam menyelesaikan LPKL ini.
5. Seluruh Dosen pengajar Fakultas Ekonomi, staf Administrasi, Karyawan dan Perpustakaan Universitas Kristen Indonesia yang telah memberikan bekal ilmu selama penulis mengikuti pendidikan sehingga menolong penulis dalam mengerjakan LPKL ini.
6. Bapak Dr. Janti Saragih, SE., MM., Ak., CA selaku pemilik Kantor Jasa Akuntansi JNT, Bapak Tio Carlos Antonius, Bapak Yosua, dan Bapak Herman selaku karyawan yang telah memberi kesempatan kepada penulis untuk melakukan praktik kerja lapangan dan telah bersedia menyediakan informasi berupa data yang diperlukan untuk menyusun LPKL ini.

7. Terkhusus penulis berterimakasih kepada kedua Orangtua dan ketiga adik yang selalu memberikan dukungan baik moral maupun materil serta doa selama mengikuti pendidikan dan dalam penyusunan LPKL ini hingga selesai.
8. Teman-teman sepelayanan di PM FE UKI Periode 2015-2016 dan 2016-2017 (Bang Nando, Ka Elmi, Ka Veli, Ka Tasha, Ka Winni, Bang Mario, Venyka, Novi, Mona, Maria, Erika, Tasya, Arini, Yohana, Josiah, Ayu WJ, Vani, Koko, Diah, Ruth, AKK terkasih (Naomi, Hana, Dewi, Desti, Okta), PKK Ka Putri, TKK (Indah, Eva, K Novia, Siska, Mendy, Riani, Sarah), teman-teman di Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia yang selama penyusunan LPKL ini selalu ada untuk mengingatkan, mendoakan, memberikan semangat, bantuan dan dukungan kepada penulis.
9. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, doa dan dukungan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan LPKL ini.

Penulis menyadari sepenuhnya LPKL ini jauh dari sempurna, karena keterbatasan dan kemampuan penulis. Oleh karena itu, segala kesalahan dalam LPKL ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis dan penulis berharap adanya saran dan kritik dalam LPKL ini.

Akhir kata, dengan kerendahan hati penulis berharap agar LPKL ini dapat memberikan manfaat bagi yang membutuhkannya. Tuhan Yesus Memberkati kita semua. Amin.

Penulis,



Desy Ardyansari

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul	
Lembar Persetujuan	i
Lembar Pernyataan Keaslian	ii
Lembar Pengesahan	iii
Kata Pengantar	iv
Daftar Isi	vi
Daftar Gambar	vii
Daftar Lampiran	viii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang.....	1
B. Tujuan Penulisan Laporan Praktik Kerja Lapangan.....	3
C. Ruang Lingkup Pembahasan	4
D. Metode Penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan	4
E. Sistematika Pembahasan	4

BAB II LANDASAN TEORI

A. Pengertian Pajak	6
B. Ciri-Ciri Pajak	7
C. Fungsi Pajak	8
D. Jenis Pajak	10
E. Sistem pemungutan pajak.....	11
F. Dasar Pengenaan PPN	12
G. Pengertian PPN.....	14
H. Karakteristik PPN.....	14
I. Subyek PPN.....	15
J. Objek PPN.....	16
K. Faktur Pajak.....	16
L. Tarif PPN.....	18
M. Perhitungan, Pungutan, Penyetoran dan Pelaporan PPN.....	18
N. BKP atau JKP	20
O. Saat dan Tempat Terutang PPN	23
P. Pajak Masukan dan Pajak Keluaran	25
Q. Mekanisme Pengkreditan	25
R. Surat Setoran Pajak (SSP)	28
S. Surat Pemberitahuan (SPT)	30
T. Kewajiban Melaporkan Usaha dan Kewajiban Memungut, Menyetor dan Melaporkan Pajak yang Terutang	30

BAB III TINJAUAN UMUM PT GRANDMININDO ANUGERAH

A. Sejarah Singkat Perusahaan.....	32
B. Stuktur Organisasi Perusahaan	35
C. Kegiatan Usaha Perusahaan	36

BAB IV TINJAUAN ATAS PELAKSANAAN PERHITUNGAN, PENYETORAN, PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT GRANDMININDO ANUGERAH

A. Hasil Praktik Kerja Lapangan	37
1. Pelaksanaan perhitungan dan mekanisme pengkreditan PPN PT Grandminindo Anugerah	37
2. Pelaksanaan penyetoran dan pelaporan PPN PT Grandminindo Anugerah	41
B. Permasalahan	41
C. Pemecahan Masalah	42

BAB V PENUTUP

A. Simpulan.....	43
B. Saran	43

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
GAMBAR III-1 STRUKTUR ORGANISASI PT GRANDMININDO ANUGERAH.....	35
GAMBAR III-2 ALUR KEGIATAN USAHA	36

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
LAMPIRAN-1 SPT INDUK PT GRANDMININDO ANUGERAH.....	44
LAMPIRAN-2 PAJAK KELUARAN	45
LAMPIRAN-3 PAJAK MASUKAN	46
LAMPIRAN-4 SSP.....	47