

FALKUTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA



LPKL
(LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN)

EVALUASI SPT PPN MASA JANUARI –DESEMBER 2011
PERSEKUTUAN INDRAYANI,SUGIH & PARTNERS
DI KANTOR KONSULTAN PAJAK EKA SURGABA DAN REKAN

DISUSUN OLEH
PAROHON ARIESTO WIJAYA SILITONGA

NIM : 0831230011

JAKARTA

2012

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI

PENGESAHAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Parohon Ariesto Wijaya Silitonga
NIM : 0831230011
Program, Jurusan : D-III, Manajemen Perpajakan
Judul LPKL : EVALUASI SPT MASA JANUARI-DESEMBER 2011
PERSEKUTUAN INDRAYANI SUGIH & PARTNER DI
KANTOR KONSULTAN PAJAK EKA SURGABA DAN
REKAN.

Diterima dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh
Gelar Ahli Madya.

Jakarta, Agustus 2012

Panitia Penguji

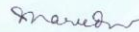
D. Robert Tambunan, SE, MT, M.Mi

(Ketua)



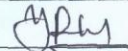
Dra. Marudur Sitanggang, MBA, AK

(Sekretaris)



Rachmat Kurniawan, SE, BKP

(Anggota)



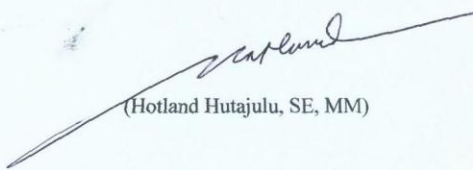
Mengetahui :

Dekan,

Ketua Program Studi,



(D. Robert Tambunan, SE, MT, M.Min)



(Hotland Hutajulu, SE, MM)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI


PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Parohon A W Silitonga
NIM : 0831230011
Program DIII, Jurusan : Manajemen Perpajakan
Judul Skripsi : EVALUASI SPT PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
MASA JANUARI-DESEMBER 2011
PERSEKUTUAN INDRAYANI, SUGIH &
PARTNER DIKANTOR KONSULTAN PAJAK EKA
SURGABA DAN REKAN.

Disetujui untuk diajukan kepada sidang ujian pendadaran.

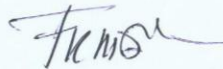
Jakarta, July 2012

Pembimbing materi,



(Dra. Marudur Sitanggang, MBA, AK)

Pembimbing Teknis,



(Fharel M Hutajulu, SE, MM, AK)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI

PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya :

Nama : Parohon A W Silitonga

NIM : 0831230011

Program, Jurusan : D-III, Manajemen Perpajakan

Judul LPKL : EVALUASI SPT MASA JANUARI-DESEMBER 2011
PERSEKUTUAN INDRAYANI,SUGIH & PARTNER DI
KANTOR KONSULTAN PAJAK EKA SURGABA DAN
REKAN

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa saya benar-benar telah melaksanakan Praktik Kerja Lapangan dan Laporan Praktik Kerja Lapangan yang saya buat ini adalah kerja sendiri. Demikian pernyataan ini saya buat, apabila dikemudian hari ternyata salah, saya bersedia dikenakan sanksi yang berlaku pada Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, Agustus 2012

Hormat Saya

Parohon A W Silitonga

KATA PENGANTAR

Dengan mengucap rasa syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, berkat anugerah-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini yang berjudul **“EVALUASI SPT PPN MASA JANUARI-DESEMBER 2011 PERSEKUTUAN INDRAYANI, SUGIH & PARTNERS DIKANTOR KONSULTAN PAJAK EKA SURGABA DAN REKAN”**

Laporan Praktek Kerja Lapangan ini merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan studi program Diploma Tiga Ekonomi Jurusan Manajemen Perpajakan pada Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia Jakarta.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah memberikan bimbingan, bantuan dan dukungannya. Atas bimbingan, bantuan dan dukungan tersebut sehingga penulisan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini dapat terselesaikan. Penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak D. Robert Tambunan, SE., MT., M.Min, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.
2. Bapak Hotland Hutajulu SE,MM,AK, selaku Ketua Program Studi Manajemen Perpajakan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.

3. Ibu Dra. Marudur Sitanggang, MBA, AK selaku dosen pembimbing materi, atas kesabaran, bantuan dan motivasinya dalam membimbing penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Bapak Fharel M Hutajulu, SE, MM, Ak, selaku dosen pembimbing teknis, atas kesabaran dan kesediaannya dalam membimbing penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Bapak dan Ibu dosen serta karyawan di Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia atas pengajaran serta dukungannya.
6. Bapak Rachmat Kurniawan SE , BKP yang telah memberikan bantuan dan dukungannya.
7. Bang Boy selaku karyawan Kantor Konsultan Pajak Eka surgaba & rekan yang telah bersedia membantu penulis memberikan data-data yang di perlukan oleh penulis.
8. Kedua orangtua tercinta Ayahanda dan Ibunda yang telah mengasuh dan mendidik sejak kecil sampai saat sekarang ini yang memberikan doa dan motivasi dengan mencurahkan segala kasih sayangnya setiap waktu serta untuk kakak saya yang membantu memberikan dukungan materi dan motivasi sehingga Laporan Praktek Kerja Lapangan ini dapat terselesaikan.
9. Sahabat-sahabat terbaik, yang telah memberikan semangat dan motivasi serta doa hingga selesainya Laporan Praktek Kerja Lapangan ini dapat terselesaikan ini.

10. Seluruh teman-teman baik yang tidak bisa penulis sebutkan namanya satu per satu, yang telah memberikan doa dan dukungan.

Dalam penulisan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini telah banyak pihak yang memberikan bantuan, namun penulis menyadari masih ada kekurangan ataupun kesalahan dalam penulisan. Oleh karena itu semua kesalahan menjadi tanggung jawab penulis dan bukan pemberi bantuan.

Semoga Laporan Praktek kerja Lapangan ini dapat memberikan manfaat bagi semua pembaca dan bermanfaat bagi kepentingan masyarakat luas.

Jakarta, July 2012

Parohon A W Silitonga

DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR JUDUL	i
LEMBAR PERSEJUTUAN LAPORAN PKL.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR KEASLIAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Pokok Permasalahan	2
C. Tujuan Penulisan Laporan	3
D. Metode penelitian.....	3
E. Sistematika Penulisan	3
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Pajak.....	6
1. Pengertian Pajak.....	6
2. Syarat Pemungutan Pajak	8

3. Fungsi pajak	11
4. Pembagian Hukum Pajak	12
5. Sistem pemungutan Pajak	15
6. Ketentuan Umum dan Tatacara Perpajakan.....	16
7. Nomor Pokok Wajib Pajak	18
8. Surat Pemberitahuan (SPT).....	20
B. Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	21
1. Dasar Hukum pertambahan Nilai (PPN).....	21
2. Pengertian	21
3. Batasan Pajak Pertambahan Nilai	23
4. Ciri-ciri Pajak Pertambahan Nilai	24
5. Sifat dan Filosofi Pajak Pertambahan Nilai	24
6. Objek dan subjek Pajak Pertambahan Nilai	25
7. Tarif Pajak Pertambahan Nilai	26
8. Ruang Lingkup Pajak Pertambahan Nilai	27
9. Dasar Pengenaan Pajak	29
10. Pajak Keluaran dan Pajak Masukan.....	30
11. Saat Terutang dan Pembayaran	31
12. Pembuatan Faktur Pajak	32
13. Pelunasan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	33

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

A. Sejarah Perusahaan PT.Indrayani , Sugih & partners	34
B. Struktur organisasi Perusahaan	35
C. Kegiatan perusahaan	35
 BABIV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
A. Pelaksanaan Pajak Pertambahan Nilai	37
1. Faktor Pajak yang digunakan PT.Indrayani ,Sugih &partners	39
B. Pajak Keluaran PT.Indrayani , Sugih & partners	40
1. Penyerahan Jasa Kena Pajak Perusahaan	41
2. Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai pada Pajak keluaran	42
C. Pajak Masukkan PT.Indrayani , Sugih & partners	46
1. Perolehan Barang Kena Pajak dan Jasa Kena Pajak.....	47
2. Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai pada Pajak Masukan	48
D. Pelaporan dan penyetoran PPN	54
 BAB VPENUTUP	
A. Kesimpulan	57
B. Saran	58
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN.....	60
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	63

LAMPIRAN

Halaman

Lampiran I	: Laporan laba rugi Persekutuan Indarayani Sugih & partner.....	60
Lampiran II	: Neraca Persekutuan Indarayani Sugih & partners.....	61
Lampiran III	: Surat Keterangan Praktik Kerja Lapangan.....	62

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel IV.1 : Pajak Keluaran Masa Januari-Desember 2011	44
Tabel IV.2 : Rekapitulasi Jumlah Penjualan Barang dan Jumlah Pajak Keluaran.	46
Tabel IV.3 : Pajak Masukan Masa Januari-Desember 2011.....	50
Tabel IV.4 : Tanggal Penyetoran Dan Pelaporan PPN Persekutuan Indrayani,Sugih	55