

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

EKONOMI DAN BISNIS



LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

**TINJAUAN PELAKSANAAN PERHITUNGAN, PENYETORAN,
PELAPORAN SERTA PENCATATAN PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI (PPN) PADA PT ACS**

Disusun oleh :

**Nico Alexander
NIM: 1732230013**

**JAKARTA
2020**

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

EKONOMI DAN BISNIS

PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertandatangan di bawah ini,

Nama : Nico Alexander

Nim : 1732230013

Program D-III Jurusan : Akuntansi

Judul : TINJAUAN PELAKSANAAN PERHITUNGAN,
PENYETORAN, PELAPORAN SERTA
PENCATATAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
PADA PT ACS

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 dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 25 Agustus 2020

Hormat saya,



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Nico Alexander
Nim : 1732230013
Program D-III Jurusan : Akuntansi
Judul : Tinjauan Pelaksanaan Perhitungan, Penyetoran dan
Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) serta
Pencatatan pada PT ACS

Disetujui untuk diajukan kepada sidang ujian pendaran.

Jakarta, 25 Agustus 2020

Pembimbing Materi



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

Pembimbing Teknis



(Lukas Parigan, SE., MM)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

EKONOMI DAN BISNIS

PENGESAHAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

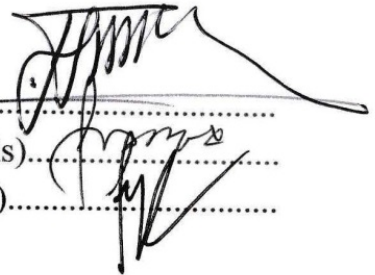
Nama : Nico Alexander
Nim : 1732230013
Program D-III Jurusan : Akuntansi
Judul : TINJAUAN ATAS PELAKSANAAN
PERHITUNGAN, PENYETORAN, PELAPORAN
SERTA PENCATATAN PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI PADA PT WJL

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

Jakarta, 25 Agustus 2020
Panitia Penguji,


1. Sistomo, Ak. S.H. M.M. BKP
2. Fenny Monica Asima Hasugian, S.E. M.Si
3. Frangky Yosua Sitorus, SE., MM., Ak

(Ketua).....
(Sekertaris).....
(Anggota).....




Mengetahui,

Dekan,



(Juaniva Shidarta, SE., Msi)

Ketua Program Studi



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

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan anugrah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan (LPKL) ini dengan judul “Tinjauan Pelaksanaan Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) serta Pencatatan pada PT ACS”.

Penulisan ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Ahli Madya, Jurusan Akuntansi, Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Penulisan LPKL ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dorongan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Juaniva Shidarta, SE., Msi selaku Dekan dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia
2. Bapak Frangky Yosua Sitorus, SE., MM., Ak selaku Kaprodi Diploma 3 Akuntansi dan selaku Dosen Pembimbing Materi yang telah membantu dan memberikan izin kepada penulis untuk melakukan praktik kerja lapangan, serta bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis selama pengerjaan LPKL ini sehingga dapat terselesaikan.
3. Bapak Lukas Tarigan, SE., MM selaku Dosen Pembimbing teknis yang telah bersedia memberikan waktu untuk memberikan bimbingan dan masukan kepada penulis tentang cara penulisan LPKL sehingga penulis dapat menyelesaikan LPKL ini.
4. Seluruh Dosen pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis, staf Administrasi, Karyawan dan perpustakaan Universitas Kristen Indonesia yang telah memberikan bekal ilmu selama penulis mengikuti pendidikan sehingga menolong penulis dalam mengerjakan LPKL ini.
5. Bapak Elvis Sitorus, SE., Ak., CA., BKP selaku pemilik kantor International solution consultants, Bapak William, Bapak Firman, Bapak Ahmad, Bang Fajar dan kakak Salma, Kaka Nur selaku karyawan dan karyawan yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan praktik kerja lapangan membimbing dan mengajarkan tentang perpajakan dan bersedia memberikan informasi berupa data yang diperlukan untuk menyusun LPKL ini.

6. Penulis juga terkhusus mengucapkan terimakasih kepada Orang Tua, abang, dan adik yang selalu memberikan dukungan baik moral maupun materil serta doa selama mengikuti pendidikan dan dalam penyusunan LPKL ini hingga selesai.
7. Terkhusus juga mengucapkan terimakasih kepada Ana Putri Phatrecia yang telah memberikan dukungan baik doa, semangat, nasihat, waktu, dan perhatian sehingga penulisan LPKL ini bisa selesai.
8. Teman-teman D3-Akuntansi serta semua teman-teman di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia yang selama penyusunan LPKL ini selalu ada untuk mengingatkan, mendoakan, memberikan semangat, bantuan dan dukungan kepada penulis.
9. Serta semua 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 bahwa sepenuhnya LPKL ini jauh dari sempurna, karena keterbatasan waktu, pengetahuan dan pengalaman yang penulis miliki. oleh karena itu, segala kesalahan dalam LPKL ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis dan penulis berharap adanya saran dan kritik yang membangun demi kesempurnaan LPKL ini.

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

Penulis,

Nico Alexander

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN	i
PERNYATAAN KEASLIAN	ii
PENGESAHAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	v
Daftar Tabel	viii
Daftar Gambar	ix
Daftar Lampiran	x
BAB I PENDAHULUAN	
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Tujuan Kerja Praktik.....	3
I.3 Ruang Lingkup dan Batasan Kerja PKL	4
I.4 Waktu dan Lokasi Kerja PKL	5
BAB II TINJAUAN UMUM PT ACS	
II.1 Sejarah Singkat	7
II.2 Struktur Organisasi Perusahaan	10
II.3 Aktivitas Perusahaan.....	20
BAB III LANDASAN TEORI	
III.1 Pengertian PPN	24
III.2 Dasar Pengenaan Pajak (DPP) PPN	24
III.3 Subyek PPN	26
III.4 Obyek PPN	27
III.5 Pengertian BKP dan JKP	28
III.6 Saat dan Tempat Terutang PPN	32
III.7 Tarif dan Cara Menghitung PPN.....	32
III.8 Pajak Masukan dan Pajak Keluaran	34
III.9 PPN Kurang/Lebih Disetor	34
III.10 Pajak Masukan yang dapat Dikreditkan & tidak dapat Dikreditkan	35
III.11 Faktur Pajak.....	38
III.12 SPT Masa PPN	43
III.13 Penyetoran dan Pelaporan PPN	44
III.14 Batas Waktu Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	46
III.15 PENCATATAN AKUTANSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN).....	47

BAB IV TINJAUAN PELAKSANAAN PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI SERTA PENCATATANNYA PADA PT ACS

IV.1	Hasil Praktek Praktek Kerja Lapangan.....	53
1.	Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai PT ACS.....	53
2.	Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai (PPN) PT ACS	62
3.	Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) PT ACS.....	63
IV.2	Pembahasan	65

BAB V PENUTUP

V.1	Kesimpulan.....	67
-----	-----------------	----

DAFTAR PUSTAKA

Daftar Tabel

Tabel I-1 Penerimaan Pajak Dalam Realisasi APBN 2018-2019	2
Tabel IV-1 Rekapitulasi PPN Keluaran.....	55
Tabel IV-2 Rekapitulasi PPN Masukan.....	57
Tabel IV-3 Perhitungan Kurang/Lebih Bayar.	60
Tabel IV-4 Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	62
Tabel IV-5 Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	64

Daftar Gambar

Gambar II-1 Penghargaan (IMACO) Award 2017.	9
Gambar II-2 Top CSR Awards 2017.	9
Gambar II-3 Struktur Organisasi.....	11
Gambar II-4 Site managed oleh PT ACS.....	22
Gambar II-5 Aktivitas PT ACS.....	23
Gambar II-6 Aktivitas PT ACS.....	23
Gambar III.1 Contoh Faktur Pajak Standar.	40
Gambar III.2 Contoh Faktur Pajak Sederhana	42

Daftar Lampiran

Lampiran 1 Spt Masa PPN Bulan Januari 2020

Lampiran 2 Bukti Setor PPN Masa Januari 2020

Lampiran 3 Bukti Lapo Spt Masa PPN Bulan Januari 2020

Lampiran 4 Spt Masa PPN Bulan Februari 2020

Lampiran 5 Bukti Setor PPN Masa Februari 2020

Lampiran 6 Bukti Lapo Spt Masa PPN Bulan Februari 2020

Lampiran 7 Surat Keterangan Magang