

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Pemilihan Judul	1
1.2 Identifikasi Masalah	4
1.3 Maksud dan Tujuan Laporan Tugas Akhir	4
1.4 Kegunaan Laporan Tugas Akhir	4
1.5 Waktu dan Lokasi Kerja Praktek	5
BAB II BAHAN RUJUKAN	6
2.1 Pajak Secara Umum.....	6
2.1.1 Definisi Pajak.....	6
2.1.2 Dasar Hukum Pajak.....	7
2.1.3 Fungsi Pajak.....	8
2.1.4 Tata Cara Pemungutan Pajak	8
2.1.5 Pengelompokan Pajak.....	10
2.2 Pajak Pertambahan Nilai.....	12
2.2.1 Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai	12
2.2.2 Subjek Pajak Pertambahan Nilai.....	13
2.2.2.1 Pengertian Pengusaha Kena Pajak.....	13
2.2.2.2 Kewajiban Pengusaha Kena Pajak	13
2.2.2.3 Pengecualian Pengusaha Kena Pajak	14
2.2.3 Objek Pajak Pertambahan Nilai	15
2.2.4 Barang Kena Pajak	18
2.2.4.1 Pengecualian Barang Kena Pajak.....	18
2.2.4.2 Penyerahan Barang Kena Pajak.....	20

2.2.5	Jasa Kena Pajak (JKP) dan Pengecualian Jasa Kena Pajak	21
2.2.5.1	Jasa Kena Pajak	21
2.2.5.2	Pengecualian Jasa Kena Pajak.....	21
2.3	Mekanisme Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai	24
2.4	Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai.....	25
4.4.1	Dasar Pengenaan Pajak DPP.....	26
4.4.2	Tarif Pajak Pertambahan Nilai.....	27
4.4.3	Cara Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai.....	27
2.5	Penyetoran PPN dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	28
2.5.1	Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai	29
2.5.2	Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	30
2.6	Faktur Pajak.....	31
2.7	Surat Setoran Pajak (SSP) dan Surat Ketetapan	37
2.8	Surat Pemberitahuan (SPT).....	37
2.8.1	Pengertian Surat Pemberitahuan (SPT).....	37
2.8.2	Jenis Surat Pemberitahuan (SPT)	38
2.8.3	Surat Pemberitahuan Masa (SPT Masa) PPN.....	38
2.8.4	Aplikasi e-SPT(Elektronik Surat Pemberitahuan)	39
2.9	Sanksi yang Berkaitan dengan Pajak Pertambahan Nilai.....	40

BAB III OBJEK DAN METODE TUGAS AKHIR..... 43

3.1	Objek Tugas Akhir	43
3.1.1	Sejarah Perusahaan.....	44
3.1.2	Visi dan Misi Perusahaan	45
3.1.2.1	Visi Perusahaan	45
3.1.2.2	Misi Perusahaan.....	45
3.1.2.3	Kegiatan Operasional PT. XYZ	46
3.1.3	Struktur Organisasi.....	46
3.2	Metode Laporan Tugas Akhir.....	51
3.2.1	Teknik Pengumpulan Data.....	51
3.2.2	Teknik Pengolahan Data.....	52

BAB IV ANALISIS.....	53
4.1 Pelaksanaan Perhitungan, Pemungutan, Penyetoran dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. XYZ	53
4.1.1 Pelaksanaan Perhitungan dan Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. XYZ	53
4.1.2 Pelaksanaan Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. XYZ.....	60
4.1.3 Pelaksanaan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. XYZ.....	61
4.2 Kesesuaian Pelaksanaan Perhitungan, Pemungutan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. XYZ dengan Peraturan Perpajakan yang berlaku	62
4.2.1 Pelaksanaan Perhitungan dan Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. XYZ.....	62
4.2.2 Pelaksanaan Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. XYZ.....	63
4.2.3 Pelaksanaan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. XYZ	63
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	64
5.1 Simpulan	64
5.2 Saran	65
DAFTAR PUSTAKA.....	xii
LAMPIRAN - LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Sanksi Denda	40
Tabel 2.2	Sanksi Bunga	40
Tabel 2.3	Sanksi Kenaikan	41
Tabel 2.4	Sanksi Pidana dan Denda	41
Tabel 2.5	Sanksi Pidana atau Denda	42
Tabel 4.1	Daftar Pajak Keluaran Atas Penyerahan Dengan Faktur Pajak....	53
Tabel 4.2	Daftar Pajak Masukan Yang Dapat Dikreditkan Atas Perolehan Dalam Negeri	55
Tabel 4.3	Rekapitulasi Penyerahan.....	58
Tabel 4.4	Rekapitulasi Perolehan	59
Tabel 4.5	Pajak Masukan Yang Dapat Dikreditkan Masa Pajak April 2014 .	59
Tabel 4.6	Rekapitulasi Selisih Pajak Keluaran dan Pajak Masukan.....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Format Kode dan Nomor Seri Faktur	32
------------	---	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kerangka Pemikiran	67
Lampiran 2	Struktur Organisasi PT. XYZ.....	68
Lampiran 3	Peraturan Menteri Keuangan Nomor 80/PMK.03/2010	69
Lampiran 4	Peraturan Menteri Keuangan Nomor 197/PMK.03/2013	70
Lampiran 5	Faktur Pajak Keluaran	71
Lampiran 6	Faktur Pajak Masukan	72
Lampiran 7	Surat Setoran Pajak	73
Lampiran 8	Bukti Penerimaan Surat.....	74
Lampiran 9	Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai	75
Lampiran 10	Surat Keterangan Magang	76
Lampiran 11	Daftar Hadir Magang.....	77
Lampiran 12	Penilaian Pelaksanaan Praktek Kerja	78
Lampiran 13	Kartu Bimbingan.....	79
Lampiran 14	Daftar Riwayat Hidup.....	80