

LAPORAN KULIAH KERJA MAGANG
ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)
PADA CV PUTRA PUTRI JOMBANG



Oleh

Imroatus Solihah

NIM 1962168

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
STIE PGRI DEWANTARA JOMBANG

2022

LAPORAN KULIAH KERJA MAGANG
ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)
PADA CV PUTRA PUTRI JOMBANG



Oleh

Imroatus Solihah

NIM 1962168

Mengetahui

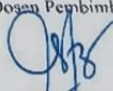
Mengetahui/Menyetujui,

Jombang, 12 September 2022

Pendamping Lapangan

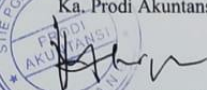
Dosen Pembimbing Lapangan


Sunarsih


Lilik Pujiati, SE., MSA.

Mengetahui

Ka. Prodi Akuntansi


Dra. Rachyu Purbowati., MSA.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang kiranya patut penulis panjatkan, karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan kegiatan magang dengan baik dan tanpa halangan yang berarti, beserta laporan kegiatan magang dengan judul “Analisis Perhitungan Dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada CV Putra Putri Jombang”. Laporan kegiatan magang ini disusun sebagai pelengkap kegiatan magang yang dilaksanakan di CV Putra Putri yang dilaksanakan selama satu bulan. Dengan selesainya kegiatan magang dan laporan kegiatan magang ini tidak terlepas dari bantuan banyak pihak yang telah memberikan masukan-masukan kepada penulis. Untuk itu penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa yang selalu membimbing dan memberikan kemudahan dalam penyusunan laporan KKM ini sehingga dapat diselesaikan tepat waktu
2. Ibu Dra. Rachyu Purbowati., MSA. selaku Ka. Prodi Akuntansi
3. Ibu Lilik Pujiati, SE., MSA. selaku Dosen Pembimbing Lapangan (DPL) yang memberikan bimbingan serta arahan kepada penulis dari awal hingga selesainya penulisan.
4. Bapak H. M. Taufik, SH. MH. selaku Direktur CV Putra Putri yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan magang dan penelitian.
5. Ibu Siswati selaku Wakil Direktur CV Putra Putri dan
6. Ibu Sunarsih selaku Pendamping Lapangan yang telah membantu penulis untuk melaksanakan magang dan penelitian.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan laporan magang mengingat keterbatasan ilmu pengetahuan dan wawasan serta pengalaman yang penulis miliki. Oleh karena itu, penulis sangat berharap kritik dan masukan para pembaca untuk dikirimkan ke tutus.iim11@gmail.com. Penulis sangat berharap, dengan adanya kritik yang membangun, laporan magang ini akan lebih memiliki kebermanfaatan bagi akuntansi, khususnya referensi mengenai pelaporan perpajakan.

Jombang, 09 September 2022

Imroatus Solihah

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR GAMBAR	v
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR LAMPIRAN.....	vii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Tujuan Kuliah Kerja Magang	3
1.3. Manfaat Kuliah Kerja Magang	3
1.4. Tempat Kuliah Kerja Magang.....	3
1.5. Jadwal Waktu Kuliah Kerja Magang	4
BAB II TINJAUAN UMUM CV PUTRA PUTRI.....	5
2.1. Company Profil.....	5
2.1.1 Sejarah.....	5
2.1.2 Visi dan Misi.....	6
2.1.3 Legalitas	7
2.1.4 Standarisasi dan Sertifikasi	7
2.1.5 Produk.....	7
2.1.6 Rekanan.....	8
2.1.7 Pengalaman Kerja	8
2.2. Struktur Organisasi CV Putra Putri.....	9
2.3. Kegiatan Umum CV Putra Putri	10
BAB III PELAKSANAAN KULIAH KERJA MAGANG	12
3.1. Pelaksanaan Kerja Magang.....	12
3.2. Hasil Pengamatan Di CV Putra Putri.....	12
3.3. Landasan Teori.....	13
3.3.1 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	13
3.3.2 Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	13
3.3.3 Kelebihan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	14
3.3.4 Kekurangan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	14
3.3.5 Objek Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	15
3.3.6 Subjek Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	15

3.3.7	Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	15
3.3.8	Prosedur atau Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	16
3.3.9	Faktur Pajak	16
3.4	Perhitungan dan Pelaporan PPN	19
3.5	Usulan Pemecahan Masalah/Solusi	24
BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN		25
4.1	Kesimpulan	25
4.2	Saran	25
4.3	Refleksi Diri.....	25
DAFTAR PUSTAKA		27
LAMPIRAN.....		28

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Denah Lokasi CV Putra Putri Jombang	3
Gambar 3. 1 Contoh Perhitungan PPN Manual	20
Gambar 3. 2 Tampilan beranda E-faktur.....	21
Gambar 3. 3 Tampilan Rekam Faktur Pajak Masukan	21
Gambar 3. 4 Tampilan Posting Dokumen Bulan Juli 2022	21
Gambar 3. 5 Tampilan Buat SPT	22
Gambar 3. 6 Contoh Nomor NTPN	22
Gambar 3. 7 Tampilan Login di Web E-Faktur	22
Gambar 3. 8 Tampilan beranda Web E-Faktur	23
Gambar 3. 9 Tampilan Monitoring SPT untuk posting SPT.....	23
Gambar 3. 10 Contoh Bukti Penerimaan Elektronik	23

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Bagan Jumlah Jam Kerja Magang Di CV Putra Putri.....	4
Tabel 2. 1 Contoh Produk Yang Diproduksi CV Putra Putri.....	10

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Formulir Kegiatan Harian.....	28
Lampiran 2 Curriculum Vitae	34
Lampiran 3 Surat Keterangan Magang	36
Lampiran 4 Form Penilaian Kuliah Kerja Magang.....	37
Lampiran 5 Contoh Faktur Keluaran	38
Lampiran 6 Contoh Faktur Masukan	39
Lampiran 7 Contoh Billing Pembayaran PPN	40
Lampiran 8 Contoh Bukti Bayar PPN.....	41
Lampiran 9 Contoh Bukti Penerimaan Elektronik PPN	42
Lampiran 10 Formulir Penilaian Dosen Pembimbing Lapangan.....	43

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

NKRI merupakan Negara yang luas akan sumber daya alam di setiap wilayah tanah air. Kekayaan alam Indonesia memberikan nuansa yang berbeda dengan Negara lain. Pemanfaatan sumber daya alam sudah dikelola dengan cukup baik. Pengadaan tempat wisata baru berupa permainan edukasi, tempat olahraga, serta pengembangan sektor lainnya, sumber kekayaan ini akan terus berkembang dan meningkat dari tahun ke tahun.

Terjadi penurunan aktivitas sosial mengakibatkan penurunan penerimaan pajak penghasilan negara berkurang dan kondisi ekonomi mulai menurun. Beberapa ahli mengkhawatirkan keterlambatan pertumbuhan ekonomi berpotensi lemah pada sektor perpajakan Negara.

Sumber utama penerimaan negara berasal dari pajak, karna itu dengan adanya pajak, sebagian besar kegiatan negara dapat dilaksanakan, disamping fungsi penerimaan. Kesadaran serta pemahaman tentang pajak diperlukan oleh wajib pajak untuk memenuhi kebutuhan dan menyelenggarakan kepentingan negara. Pajak bersifat memaksa, maka wajib pajak harus membayar sesuai dengan undang-undang.

Pajak sering kali di anggap tidak kurang di untungkan sehingga timbul kecendrungan kepada wajib pajak untuk membayar pajak seminimal mungkin. Pajak menurut pasal 1 angka 1 UU No.28 Tahun 2007 tentang ketentuan umum dan tata cara perpajakan pajak adalah kontribusi wajib pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar besarnya tujuannya untuk kemakmuran rakyat.

Penerimaan terbesar negara salah satu nya besumber dari pajak yang merupakan andalan dari pendapatan kas negara dengan adanya penerimaan pajak negara dapat meningkatkan pembangunan dengan lancar tanpa hambatan. Pajak digolongkan menjadi dua jenis, yaitu pajak langsung dan

pajak tidak langsung, pajak langsung adalah pajak yang dibebankan secara langsung kepada individu atau rumah tangga sebagai Wajib Pajak dan kewajiban membayarnya tidak dapat dialihkan kepada orang lain.

Sedangkan pajak tidak langsung adalah pajak yang dikenakan jika terdapat suatu peristiwa atau transaksi, yang kewajiban membayarnya dapat dialihkan kepada pihak lain yang dianggap sebagai pihak akhir yang terkena pembebanan pajak tersebut. Undang-undang perpajakan membagi jenis pajak yang dipungut menjadi 5 (lima) jenis pajak, diantaranya Pajak Pertambahan Nilai (PPN), pajak penjualan atas barang mewah (PPnBM), pajak bumi dan bangunan (PBB), pajak penghasilan (PPh), dan Bea Meterai.

Pajak Pertambahan Nilai (PPN) merupakan salah satu jenis pajak tidak langsung yang termasuk sebagai pajak konsumsi di dalam negeri, baik konsumsi jasa maupun konsumsi barang. PPN merupakan pajak yang dikenakan atas nilai tambah dari suatu barang atau jasa setelah melalui proses produksi. Sehingga nilai tambah sebagai element utama yang digunakan sebagai dasar penghitungan PPN. Semua orang pribadi atau badan, dalam bentuk apapun, yang dalam kegiatan usaha atau pekerjaannya menghasilkan barang, mengekspor, mengimpor barang, melakukan usaha perdagangan, memanfaatkan barang tidak terwujud dari luar daerah pabean, melalui jasa, atau memanfaatkan pelayanan jasa kepada para konsumen. Pengusaha yang melakukan penyerahan barang dan/atau jasa yang dikenakan pajak adalah pengusaha kena pajak (PKP).

Pengusaha tersebut diwajibkan untuk melaporkan usahanya untuk diresmikan sebagai PKP. Setelah melaporkan usahanya untuk dikukuhkan sebagai PKP, kewajiban selanjutnya, yang harus dilakukan oleh pengusaha yang bersangkutan, adalah memungut, menyetorkan, melunasi, dan melaporkan PPN yang terutang. Dalam pemungutan PPN yang terutang, perlu diketahui tentang jumlah PPN terutang yang harus dipungut, saat dan tempat pajak terutang, faktur pajak, pajak masuk dan keluar, serta mekanisme kreditnya.

Berdasarkan uraian masalah di atas maka penulis tertarik meneliti bagaimana alur dan gambaran penghitungan, penyetoran dan pelaporan PPN

dengan judul “ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA CV PUTRA PUTRI JOMBANG”.

1.2. Tujuan Kuliah Kerja Magang

1. Untuk mengetahui tata cara perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) di CV Putra Putri
2. Untuk mengetahui tata cara pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) di CV Putra Putri

1.3. Manfaat Kuliah Kerja Magang

Penelitian ini diharapkan bermanfaat bagi pihak yang membacanya ataupun yang secara langsung, adapun manfaat penelitian ini sebagai berikut :

1. Manfaat untuk pembaca :
 - a. Sebagai bahan referensi lebih lanjut dalam hal yang berkaitan dengan Pajak Pertambahan Nilai.
 - b. Menambah wawasan dan pengetahuan mengenai hal tersebut, serta diprolehnya manfaat dari pengalaman penelitian.
2. Manfaat untuk penulisan

Hasil penelitian ini dapat menambah wawasan serta pengetahuan mahasiswa di bidang perpajakan dan membandingkan antara teori dan materi yang dipelajari pada masa kuliah dengan praktek nyata yang terjadi dalam perusahaan dan institusi pemerintah.

1.4. Tempat Kuliah Kerja Magang



Gambar 1. 1 Denah Lokasi CV Putra Putri Jombang

Praktik pelaksanaan Kuliah Kerja Magang (KKM) di CV Putra Putri Jombang di bagian unit keuangan dan khususnya bagian perpajakan. Berikut adalah data lembaga tempat pelaksanaan KKM :

Nama Instansi : CV Putra Putri Jombang

Alamat : Perum. Candi Indah Blok G No.4 Candimulyo Jombang

Telepon : (0321) 854349

Email : cvpapoe@gmail.com

1.5. Jadwal Waktu Kuliah Kerja Magang

Pelaksanaan kegiatan magang ini mengambil waktu selama 32 hari terhitung sejak tanggal 01 Agustus 2022 sampai dengan tanggal 01 September 2022. Total waktu kerja magang adalah 288 jam kerja, dengan rincian waktu sebagai berikut :

Tabel 1. 1 Bagan Jumlah Jam Kerja Magang Di CV Putra Putri

Hari	Jam Kerja	Jumlah Jam Kerja	Jumlah Hari	Total Jam Kerja
Senin – Jum'at	07:30 – 17:00	9 jam	32 hari	288 jam
Sabtu - Minggu	Libur	-	-	-
Total			32 hari	288 jam

BAB II

TINJAUAN UMUM CV PUTRA PUTRI

2.1. Company Profil

2.1.1 Sejarah

CV Putra Putri berawal dari usaha mencari jawaban atas kebutuhan alat peraga pendidikan untuk anak-anak usia dini yaitu anak usia 0 – 6 tahun pada awal berdirinya Direktorat PAUD pada tahun 2001 yang masih sangat asing di pemangku kepentingan dalam hal ini pemerintah apalagi masyarakat awam yang mengenal pendidikan paling awal adalah Taman Kanak-Kanak (TK) diusia 4 – 5 tahun.

Alat Peraga pendidikan anak usia dini, saat itu masih identik dan dipersamakan dengan “mainan anak“ yang bisa di beli di pasar-pasar atau toko mainan tanpa melihat unsur keamanan, kenyamanan apalagi fungsi dari alat tersebut untuk pengembangan aspek-aspek kecerdasan anak yang menjadi tujuan dari pendidikan anak usia dini itu sendiri.

PT Mentari Massen Toys Indonesia, pabrik mainan anak terbesar di Asia Tenggara yang berlokasi di Jombang adalah satu – satunya pabrik mainan yang membuka diri untuk memproduksi alat peraga pendidikan anak usia dini yang di kenal dengan alat permainan edukatif (APE).

Setelah Direktur PAUD Kemdikbud saat itu (tahun 2003), Dr Gutama dan beberapa staffnya mengajak konsultan PAUD Prof. Phamela C.Phelps dari Florida untuk berkunjung, berdiskusi dan akhirnya menyepakati hal terpenting yaitu PT Mentari Massen Toys Indonesia sanggup menjadi pionir dalam pembuatan APE yang memenuhi kebutuhan Anak usia Dini di Indonesia.

Tahun 2003, dengan 2000 orang karyawannya, PT Mentari mulai merintis membuat desain-desain APE untuk anak usia Dini di Indonesia di sela-sela order ekspor yang sebenarnya sudah sangat menyita waktu untuk dikerjakan, dan di tahun itu pula ada 500

sekolah PAUD rintisan berhasil di bantu APE produksi PT Mentari Massen Toys Indonesia.

Dalam perkembangannya PT Mentari Masssen Toys Indonesia, mengalami kebangkrutan setelah pemilik dan pemimpinnya meninggal dunia karena suatu penyakit pada awal tahun 2005.

Sementara kebutuhan akan APE semakin banyak, semakin luas dengan semakin komplek jenisnya, maka beberapa karyawan yang di PHK karena bangkrutnya PT MMTI dan sulit untuk mencari pekerjaan, berusaha untuk tetap memenuhi kebutuhan tersebut dengan modal keyakinan,kesungguhan dan kepercayaan.

4 orang mantan karyawan PT MMTI dengan support dari Bapak H.M Taufik, SH MH pada 15 Desember 2005, bertekat untuk melahirkan perusahaan APE yang bisa memenuhi kebutuhan pendidikan anak usia dini dengan menjamin produk yang aman, nyaman dan mempunyai fungsi sesuai tujuan pendidikan dimana selalu menyertakan nilai-nilai kebangsaan di setiap barang produksinya sebagai salah satu cara untuk melanggengkan nilai-nilai nasionalisme yang berbudaya Indonesia.

CV Putra Putri di komandani oleh Bapak H.M. Taufik, SH.,MH dengan 4 orang pembantu operasional, sekarang telah mempunyai 80 orang karyawan, 5 tempat produksi binaan, 2 tempat produksi induk, 4 gudang penyimpanan barang jadi dan 17 toko atau agen resmi yang tersebar di 34 propinsi di Indonesia.

2.1.2 Visi dan Misi

A. Visi

Menjadi perusahaan yang peduli terhadap tumbuh kembang anak dan unggul dalam pelayanan konsumen berdasarkan kekeluargaan, kejujuran dan profesionalisme.

B. Misi

1. Meningkatkan kualitas sumber daya manusia melalui pelatihan – pelatihan.

2. One day service terhadap pelayanan pesanan dan complain konsumen.
3. Inovatif dan kreatif dalam menciptakan APE sesuai tahap perkembangan yang mampu menstimulasi seluruh aspek kecerdasan anak dalam ikut serta mencerdaskan anak usia dini.
4. Melaksanakan program – program nyata untuk menciptakan budaya kerja, kekeluargaan dan profesionalisme seluruh lapisan karyawan.
5. Peduli terhadap keselamatan, kelestarian, kenyamanan lingkungan termasuk lingkungan sosial.

2.1.3 Legalitas

A. Pendirian

CV Putra Putri di dirikan dengan Akte Notaris Wiwik Hidayati,SH Nomer 3 tanggal 06 Januari 2006 yang telah terdaftar pada Pengadilan Negeri Jombang pada tanggal 01 Pebruari 2006 dengan Nomor 11 / 2006 / CV.

B. Perpajakan

CV Putra Putri juga terdaftar sebagai PKP dengan No Pengukuhan PEM239/WPJ.24/KP.0303/2008 dan NPWP 02.413.583.2-602.000.

C. Perijinan Pusat maupun daerah, Produksi, Perdagangan maupun Pemasaran sebagai terlampir

2.1.4 Standarisasi dan Sertifikasi

1. Produk

SNI 8124 Part 1, 2 dan 3

2. Management Mutu

ISO 9001 : 2008

3. Lingkungan

ISO 14001 : 2004 Dan ISO 18001 : 2007

4. TKDN

2.1.5 Produk

Ada kurang lebih 1000 item produk yang kami punya baik yang berbahan baku kayu, MDF, kertas, kain, karet dan sebagainya yang bisa memenuhi kebutuhan untuk pendidikan anak usia Dini.

BKB Kit untuk BKKBN, SDITK untuk tumbuh Kembang di Dinas Kesehatan, APE bantuan bencana Alam, APE Pendidikan kesetaraan, Keaksaraan Fungsional dan APE untuk anak berkebutuhan khusus, baik untuk lembaga pendidikan Inklusi maupun Lembaga Pendidikan Luar Biasa, bantuan hibah luar negeri (UNICEF, Plan International dll).

2.1.6 Rekanan

1. Bank

BNI, BRI, Bank Jatim, BCA, Bank Mandiri, Bank Mega.

2. Tender

Perusahaan lokal maupun nasional dan konsorsium APE

2.1.7 Pengalaman Kerja

1. Retail tradisional (langsung atau lewat toko/ agen) di daerah.
2. Retail Modern (Lazada, Bli Bli.Com).
3. Rekanan Lokal (PT Orion, CV Wardana dll).
4. Rekanan Nasional (Chateda Toys, Penerbit erlangga)
5. Konsorsium (TK, SD)
6. ULP Kementerian (Kemenag, Kemdikbud, Kem.Kes, BKKBN).
7. ULP Propinsi, Kabupaten, Kota (Prop. Sulawesi Tengah, Prop. Nangro Aceh Darussalam, Prop. DKI Jakarta, ULP Kab. Pasuruan, ULP Kota Surabaya).
8. Ekspor (Swiss, New Zeland).
9. NGO (Plan International, UNICEF).
10. Lembaga Swadaya Masyarakat (Dewan Masjid Indonesia).
11. Program Pemerintah (PNPM Mandiri)

2.2. Struktur Organisasi CV Putra Putri



Susunan Organisasi Pengurus Perusahaan Cv Putra Putri Jombang




- | | |
|----------------------|------------------------------|
| 1. Direktur | : H. M. Taufik, SH., MH |
| 2. Wakil Direktur | : Siswati |
| 3. Manager Marketing | : Siswati |
| 4. Admin Marketing | : Andri Indahrini |
| 5. Sales | : Sri Endah Syarifah |
| 6. Distribusi | : Khoirul Hamzah |
| 7. Manager Keuangan | : Sunarsih |
| 8. Admin Pelaporan | : Sunarsih, Imroatus Solihah |
| 9. Manager Pengadaan | : Tutik Ermawati |
| 10. Manager Produksi | : Satrio Utomo |
| 11. Ka. Kantor | : Siswati, SH., MH |
| 12. Ka. Gudang | : Erik Ibrahim |

13. Admin Gudang : Lilik Hendrayani

2.3 Kegiatan Umum CV Putra Putri

CV. Putra Putri merupakan salah satu perusahaan yang bergerak dalam bidang manufaktur mainan edukasi untuk anak-anak yang berlokasi di Jombang. Berikut beberapa contoh mainan yang diproduksi :

Tabel 2. 1 Contoh Produk Yang Diproduksi CV Putra Putri

Nama Barang	Gambar
Alat Main Pertukangan Paud	
Balok Susun Paud Seri 120-140 (120 Pcs) Kayu	
Puzzle Paud (Kayu)	
Kostum Profesi	



Kantor Pusat bertempat di Perumahan Candi Indah Blok G No. 4 Candimulyo Jombang. CV Putra Putri termasuk jenis UMKM Usaha Menengah dengan total asset yang dimiliki kurang lebih 500 juta – 1M dan total omzet kurang lebih 1M sampai 4M dalam satu tahun.

CV Putra Putri memasarkan produknya di beberapa market place seperti blibli, siplah, e-katalog dan LPSE. Selain itu juga sering mengikuti pameran diberbagai daerah untuk mengenalkan produk mereka dan agar mendapatkan rekanan kerja yang lebih luas lagi.

BAB III

PELAKSANAAN KULIAH KERJA MAGANG

3.1 Pelaksanaan Kerja Magang

Pelaksanaan kegiatan magang ini mengambil waktu selama 32 hari terhitung sejak tanggal 01 Agustus 2022 sampai dengan tanggal 01 September 2022. Total waktu kerja magang adalah 288 jam kerja. Praktik pelaksanaan Kuliah Kerja Magang (KKM) di CV Putra Putri Jombang dimulai pada hari Senin – Jum’at jam 07:30 WIB sampai 17:00 WIB. Penulis ditempatkan di bagian unit keuangan dan khususnya bagian perpajakan.

Selain itu selama kurang lebih satu bulan melakukan kegiatan magang, penulis juga mengerjakan pekerjaan dibidang lain seperti memasukkan stok barang yang ada di showroom dan gudang yang diambil dari aplikasi, membuat boneka jari, mengarsip beberapa dokumen, menghitung gaji pegawai pabrik setiap minggu, mengambil cheklock dan menghitung jam kerja pegawai kantor diakhir bulan, membantu bagian lain untuk foto copy dan scan dokumen, menyiapkan tagihan pembayaran, memasukkan data pegawai, dan merubah data pegawai di BPJS Kesehatan dan BPJS Ketenagakerjaan dari website <https://edabu.bpjs-kesehatan.go.id> dan <https://sipp.bpjsketenagakerjaan.go.id>, selalu mengecek email setiap hari, menyiapkan dokumen yang dibutuhkan untuk proyek di website <https://e-katalog.lkpp.go.id>.

3.2 Hasil Pengamatan Di CV Putra Putri

Selama melakukan Kerja Kuliah Magang (KKM) yang merasa bahwa lingkungan kerja di CV Putra Putri baik, karena seluruh pegawai rata – rata sudah berumur kepala tiga bahkan ada yang sudah kepala lima. Sehingga penulis merasa sangat dibimbing dan diterima dengan baik. Para pegawai tidak pelit ilmu dan pengalaman yang sudah mereka punya, akan tetapi mungkin karena faktor usia dan kurangnya kejelasan jobdesk meskipun sudah dibagi pada masing – masing bagian, terkadang masih banyak terjadi ketidaksadaran tugas utama mereka pada masing – masing bagian. Sehingga terkadang merugikan beberapa teman kerja yang harus menyelesaikan tugas yang sebenarnya bukan kewajiban mereka. Adapun kekurangan lainnya yaitu

untuk bagian perpajakan. Yang pertama laptop yang kurang memadai karena untuk install aplikasi e-faktur sekarang minimal harus windows 10, untuk laptop sekarang yang digunakan memang windows 10 tetapi laptop terkadang masih lemot saat dioperasikan. Yang kedua bagian ini kurang paham tentang masalah pajak karena dalam menjalankan tugas selama ini hanya dari pemahaman yang diberikan oleh pegawai lain yang sebelumnya memegang pajak dan belajar otodidak dari youtube, internet, buku dan konsultasi ke helpdesk KPP terdekat.

3.3 Landasan Teori

3.3.1 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai (PPN)

Secara umum Pajak Pertambahan Nilai (PPN) terdiri dari dua komponen yaitu Pajak Masukan dan Pajak Keluaran. Menurut Agustinus dan Kurniawan (2011:15), Pajak Keluaran adalah Pajak Pertambahan Nilai terutang yang wajib dipunggut oleh Pengusaha Kena Pajak yang melakukan penyerahan Barang Kena Pajak, penyerahan Jasa Kena Pajak, ekspor Barang Kena Pajak Berwujud, ekspor Barang Kena Pajak Tidak Berwujud dan/atau ekspor Jasa Kena Pajak. Menurut UU PPN No. 42 tahun 2009 Pasal 1 ayat 24 mengatakan bahwa Pajak Masukan adalah Pajak Pertambahan Nilai yang seharusnya sudah dibayar oleh Pengusaha Kena Pajak karena perolehan Barang Kena Pajak dan/atau Penerimaan Jasa Kena Pajak dan/atau pemanfaatan Barang Kena Pajak tidak berwujud dari luar daerah Pabean dan/atau impor Barang Kena Pajak.

3.3.2 Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai (PPN)

Menurut Waluyo (2011:11), Pajak Pertambahan Nilai mempunyai beberapa sifat pemungutan atau karakteristik yang dikenal dengan legal character :

1. PPN sebagai pajak objektif
2. PPN sebagai pajak tidak langsung (indirect tax)
3. Pemungutan PPN multistage tax
4. PPN dipunggut dengan alat bukti Faktur Pajak
5. PPN bersifat netral (Neutral)

6. PPN tidak menimbulkan pajak ganda
7. PPN sebagai pajak atas konsumsi dalam negeri penyerahan Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak dilakukan atas konsumsi dalam negeri.

3.3.3 Kelebihan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)

Kelebihan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) :

1. Mencegah terjadinya pemunggutan pajak berganda
2. Netral dalam perdagangan dalam dan luar negeri
3. Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas perolehan Barang Modal dapat diperoleh kembali pada bulan perolehan, sesuai dengan tipe konsumsi (consumption type VAT) dan metode pengurangan tidak langsung (indirect subtraction method)
4. Ditinjau dari sumber pendapatan Negara, Pajak Pertambahan Nilai (PPN) mendapat predikat sebagai “money marker” karena konsumen selaku pemikul beban pajak tidak merasa dibebani oleh pajak tersebut sehingga memudahkan fiskus untuk memunggutnya.

3.3.4 Kekurangan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)

Kelemahan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) :

1. Biaya administrasi relative tinggi bila dibandingkan dengan Pajak Tidak Langsung lainnya, baik dipihak administrasi pajak maupun dipihak wajib pajak
2. Menimbulkan dampak regresif, yaitu semakin tinggi tingkat kemampuan konsumen, semakin ringan beban pajak yang dipikul, dan sebaliknya semakin rendah tingkat kemampuan konsumen, semakin berat beban pajak yang dipikul. Dampak ini timbul sebagai konsekuensi karakteristik PPN sebagai pajak objektif
3. PPN sangat rawan dari upaya penyeludupan pajak. Kerawanan ini ditimbulkan sebagai akibat dari mekanisme pengkreditan yang merupakan upaya memperoleh kembali pajak yang dibayar

oleh pengusaha dalam bulan yang sama tanpa terlebih dahulu melalui prosedur administrasi fiskus.

3.3.5 Objek Pajak Pertambahan Nilai (PPN)

Menurut Waluyo (2011:16), Pajak Pertambahan nilai dikenakan atas :

1. Penyerahan Barang Kena Pajak didalam Daerah Pabean yang dilakukan oleh Pengusaha
2. Impor Barang Kena Pajak
3. Penyerahan Jasa Kena Pajak didalam daerah pabean yang dilakukan oleh pengusaha
4. Pemanfaatan Barang Kena Pajak tidak berwujud dari luar Daerah Pabean di dalam daerah Pabean
5. Pemanfaatan Jasa Kena Pajak dari Luar daerah pabean didalam Daerah Pabean
6. Ekspor Barang Kena Pajak Berwujud oleh Pengusaha Kena Pajak
7. Ekspor Barang Kena Pajak Tidak Berwujud oleh Pengusaha Kena Pajak.

3.3.6 Subjek Pajak Pertambahan Nilai (PPN)

Menurut Agustinus dan Kurniawan (2011:8), Subjek Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dapat diklasifikasikan menjadi dua, yaitu pengusaha Kena Pajak dan Bukan Pengusaha Kena Pajak.

3.3.7 Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)

Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai

1. Dasar Pengenaan Pajak (DPP), untuk mencari DPP ialah :
 - Jika harga barang sudah include pajak

$$DPP = \text{Harga Barang} / 1,11$$
 - Jika harga barang belum include pajak, DPP adalah harga barang .
2. Tarif Pajak Pertambahan Nilai (PPN)

Menurut UU No. 42 tahun 2009 pasal 7, tarif PPN adalah sebesar 10% lalu ada perubahan pada Peraturan Menteri Keuangan

Republik Indonesia No. 62/PMK.03/2022 pasal 7, tarif PPN adalah sebesar 11 % (sebelas persen) yang mulai berlaku pada tanggal 1 April 2022. Sehingga untuk mencari PPN ialah :

$$\text{PPN} = \text{DPP} \times 11\%$$

3.3.8 Prosedur atau Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai (PPN)

1. Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai Yang ditunjuk pemungut PPN berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan No. 136/PMK.03/2012 adalah Badan Usaha Milik Negara (BUMN) untuk memungut Pajak Pertambahan Nilai (PPN)
2. Mekanisme Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Perhitungan PPN terhutang dilakukan dengan cara mengalikan jumlah harga jual/pengganti/nilai impor/nilai ekspor atau notai lain yang ditetapkan dengan Keputusan Menteri Keuangan dengan tarif pajak sebagaimana ditetapkan dalam Pasal 7 ayat 1. Pajak terutang ini merupakan Pajak Keluaran, yang dipungut oleh Pengusaha Kena Pajak.

3.3.9 Faktor Pajak

1. Pembuatan Faktur Pajak

Faktur Pajak harus dibuat pada:

- Saat penyerahan Barang Kena Pajak dan/atau penyerahan Jasa Kena Pajak
- Saat penerimaan pembayaran dalam hal penerimaan pembayaran terjadi sebelum penyerahan Barang Kena Pajak dan/atau sebelum penyerahan Jasa Kena Pajak
- Saat penerimaan pembayaran termin dalam hal penyerahan sebagian tahap pekerjaan
- Saat lain yang diatur dengan atau berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan tersendiri.

2. Ketentuan Pembuatan Faktur Pajak

Faktur Pajak yang dibuat oleh Pengusaha Kena Pajak dengan ketentuan sebagai berikut :

- Dalam Faktur Pajak harus dicantumkan keterangan tentang penyerahan BKP atau penyerahan JKP
- Setiap Faktur Pajak harus menggunakan Kode dan Seri Faktur Pajak yang telah ditentukan di dalam Peraturan Direktur Jenderal Pajak
- Bentuk dan ukuran formulir Faktur Pajak disesuaikan dengan kepentingan Pengusaha Kena Pajak dan dalam hal diperlukan dapat ditambahkan keterangan lain selain keterangan sebagaimana dimaksud dalam butir a di atas. Pengadaan formulir Faktur Pajak dilakukan oleh Pengusaha Kena Pajak
- Faktur Pajak paling sedikit dibuat dalam rangkap dua
- Faktur Pajak yang tidak diisi secara lengkap, jelas, benar, dan/atau tidak ditandatangani termasuk kesalahan dalam pengisian kode dan nomor seri merupakan Faktur Pajak cacat
- Dalam hal rincian BKP atau JKP yang diserahkan tidak dapat ditampung dalam satu Faktur Pajak
- PKP wajib menyampaikan pemberitahuan secara tertulis nama pejabat (dapat lebih dari 1 orang termasuk yang diberikan kuasa) yang berhak menandatangani Faktur Pajak disertai contoh tandatangannya kepada Kepala KPP di tempat PKP dikukuhkan paling lambat pada saat pejabat yang berhak menandatangani mulai menandatangani Faktur Pajak
- Faktur Penjualan yang memuat keterangan dan yang pengisiannya sesuai dengan ketentuan pada huruf a di atas dapat dipersamakan sebagai Faktur Pajak
- Atas Faktur Pajak yang cacat, atau rusak, atau salah dalam pengisian, atau penulisan, atau yang hilang, PKP yang menerbitkan Faktur Pajak tersebut dapat membuat Faktur Pajak Pengganti.

3. Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak

Menurut Yamin (2011:4), Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak adalah sebagai berikut:

a) Format kode dan nomor seri faktur pajak

- 2 (dua) digit pertama adalah kode transaksi
- 1 (satu) digit berikutnya adalah kode status
- 3 (tiga) digit berikutnya adalah kode cabang

b) Format nomor seri faktur pajak terdiri dari 10 (sepuluh) digit, dengan rincian sebagai berikut :

- 2 (dua) digit pertama tahun penerbitan
- 8 (delapan) digit berikutnya adalah nomor urut;

4. Larangan Membuat Faktur Pajak

Orang Pribadi atau Badan yang tidak dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak dilarang membuat Faktur Pajak.

5. Sanksi

PKP dikenai sanksi administrasi sebesar 2% dari Dasar Pengenaan Pajak apabila tidak membuat Faktur Pajak, tidak mengisi Faktur Pajak secara lengkap, dan melaporkan Faktur Pajak tidak sesuai dengan masa penerbitan Faktur Pajak.

6. Pajak Keluaran

Menurut Gustian dan Lubis (2011:101), Pajak Keluaran adalah Pajak Pertambahan Nilai terutang yang wajib dipungut oleh Pengusaha Kena Pajak yang melakukan penyerahan Barang Kena Pajak, penyerahan Jasa Kena Pajak, ekspor Barang Kena Pajak berwujud, ekspor Barang Kena Pajak tidak berwujud, dan/atau ekspor Jasa Kena Pajak.

7. Pajak Masukan

Menurut Gustian dan Lubis (2011:102), Pajak Masukan adalah Pajak Pertambahan Nilai yang seharusnya sudah dibayar oleh Pengusaha Kena Pajak karena perolehan Barang Kena Pajak dan/atau Jasa Kena Pajak dan/atau pemanfaatan Barang Kena Pajak tidak berwujud dari luar daerah Pabean dan/atau

pemanfaatan Jasa Kena Pajak dari Luar daerah Pabean dan/atau import Barang Kena Pajak.

8. Pengkreditan Pajak Masukan

Menurut Gustian dan Lubis (2011:102), pengkreditan Pajak Masukan terdiri atas :

- Pajak Masukan dalam suatu Masa Pajak dapat dikreditkan dengan Pajak Keluaran untuk pajak yang sama (Pasal 9 ayat 2 Undang-undang PPN)
- Bagi PKP yang belum memproduksi sehingga belum melakukan penyerahan yang terhutang pajak, Pajak Masukan atas perolehan dan/atau impor barang modal dapat dikreditkan
- Pajak Masukan yang dikreditkan harus menggunakan Faktur Pajak yang memenuhi persyaratan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 13 ayat (5) dan ayat (9)
- Apabila dalam suatu Masa Pajak, Pajak Keluaran lebih besar daripada Pajak Masukan, selisihnya merupakan Pajak Pertambahan Nilai yang harus disetor oleh Pengusaha Kena Pajak
- Apabila dalam suatu masa pajak, Pajak Masukan yang dapat dikreditkan lebih besar daripada Pajak Keluaran, selisihnya merupakan kelebihan pajak yang dikompensasikan ke Masa Pajak berikutnya.

3.4 Perhitungan dan Pelaporan PPN

1. Perhitungan PPN

Dalam CV Putra Putri berikut ini contoh langkah-langkah perhitungan PPN untuk bulan Juli :

- Siapkan data penjualan pada bulan Juli 2022 (penjualan yang tidak memiliki faktur dikategorikan sebagai pajak digunggung)
- Siapkan data pajak masukan pada bulan Juli 2022
- Siapkan data pajak keluaran pada bulan Juli 2022
- Lalu buat perhitungannya seperti ini :

REKAP PAJAK BULAN JULI 2022

NO	NAMA CUSTOMER	ALAMAT	KETERANGAN	TOTAL PENJUALAN	TOTAL DPP	KODE
1	Dinas Pendidikan Tanah Laut	Tanah Laut	DAK	Rp 160.000.000	Rp 145.454.545	Kode 2
2	Bapak Andi	Jombang	APE	Rp 4.500.000	Rp 4.090.909	DIGUNGGUNG
3	Bapak Joko	Jombang	APE	Rp 518.750	Rp 471.591	DIGUNGGUNG
4	Ibu Atik	Jombang	APE	Rp 218.750	Rp 198.864	DIGUNGGUNG
TOTAL OMZET				Rp 165.237.500	Rp 150.215.909	
Ada Faktur Pajak (Faktur Pajak Tidak Digunggung)						Rp 145.454.545
Tanpa Faktur Pajak (Faktur Pajak Yang Digunggung)						Rp 4.761.364
Kode 1						Rp 4.761.364
Kode 2 (Dipungut oleh Pemungut PPN)						Rp 145.454.545
Total DPP (selain kode 2)					Rp 4.761.364	
Total DPP Keseluruhan					Rp 150.215.909	
PPN (11% dari Total DPP) Selain kode 2					Rp 523.750	
CV NIPSON 03/12/2021					Rp 327.280	
TOTAL PAJAK MASUKAN					Rp 327.280	
PPN					Rp 523.750	
TOTAL PAJAK MASUKAN					Rp 327.280	
PPN KURANG BAYAR					Rp (196.470)	

Gambar 3. 1 Contoh Perhitungan PPN Manual

Dari contoh perhitungan diatas dapat disimpulkan diketahui :

- Ada penjualan dari Dinas Pendidikan Tanah Laut dengan total penjualan Rp. 160.000.000,- dengan faktur kode 2
- Lalu ada penjualan yang tidak ada faktur nya disebut dengan pajak digunggung sejumlah Rp. 4.761.364,-
- Untuk PPN yang dihitung hanya berdasarkan dari pajak yang mempunyai faktur dengan kode 1 dan pajak digunggung, karena untuk faktur pajak kode 2 PPN harus dibayarkan dari Dinas dan pembayaran ke kita dikurangi sejumlah pemotongan PPN dan PPh 22.
- Dan disitu ada pajak masukan sejumlah Rp. 327.280,-. Pajak masukan berguna untuk mengurangi PPN yang seharusnya kita bayara kan. Sehingga pada contoh perhitungan diatas dapat disimpulkan CV Putra Putri hanya membayar PPN sejumlah Rp. 196,470,-

2. Pelaporan PPN

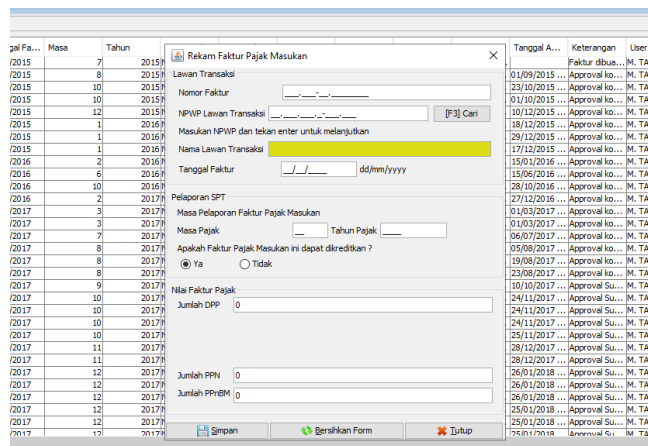
Dalam CV Putra Putri berikut ini contoh langkah-langkah pelaporan PPN untuk bulan Juli 2022 :

- Siapkan laptop , dan buka aplikasi e-faktur
- Masukkan username dan password



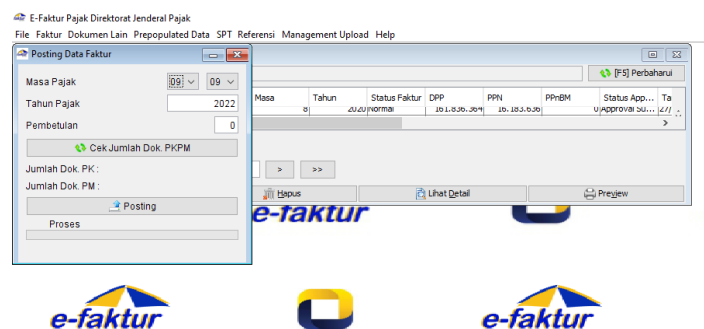
Gambar 3. 2 Tampilan beranda E-faktur

- Upload pajak masukan



Gambar 3. 3 Tampilan Rekam Faktur Pajak Masukan

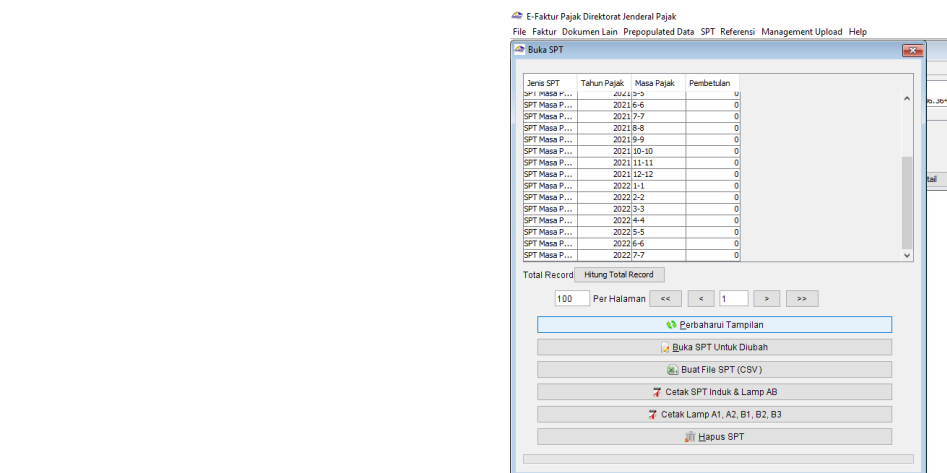
- Klik Posting



Gambar 3. 4 Tampilan Posting Dokumen Bulan Juli 2022

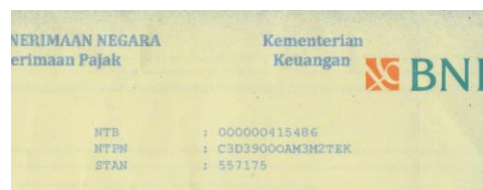
- Pilih buat SPT, buka SPT
- Setelah itu pilih SPT bulan Juli 2022
- Klik buka SPT untuk diubah, lalu isi semua data yang kosong terutama omzet bulan juli atau pajak yang digunggung jika ada,

karena untuk omzet yang telah memiliki faktur akan otomatis tercatat pada aplikasi



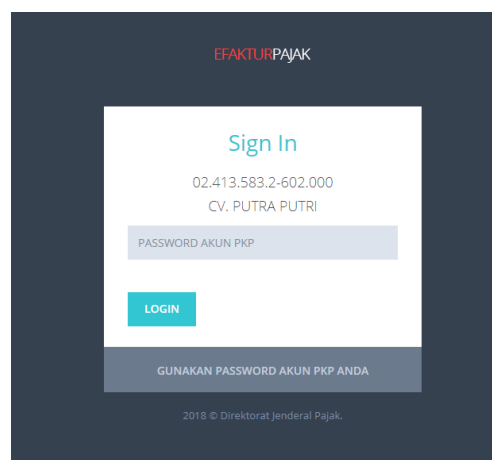
Gambar 3. 5 Tampilan Buat SPT

- Setelah itu masukkan NTPN yang terdapat pada bukti bayar



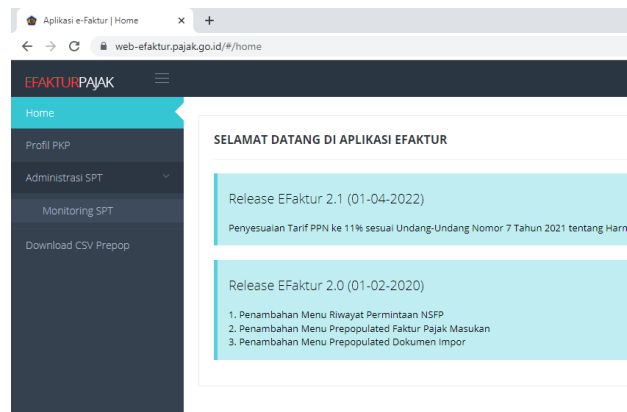
Gambar 3. 6 Contoh Nomor NTPN

- Lalu klik selesai
- Setelah itu download semua data mulai dari data induk sampai data lampiran
- Lalu buka web-efaktur



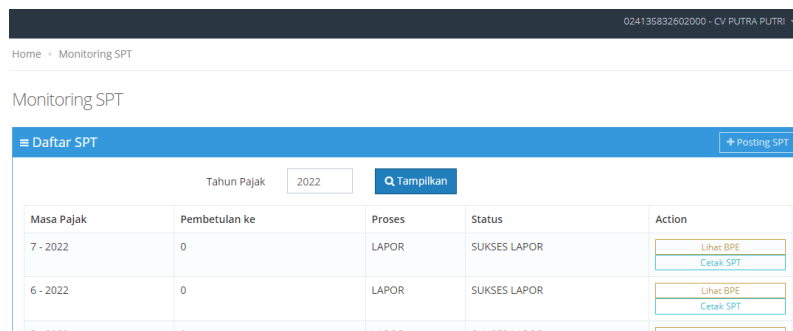
Gambar 3. 7 Tampilan Login di Web E-Faktur

- Masukkan password
- Lalu pilih administrasi SPT, klik Monitoring SPT



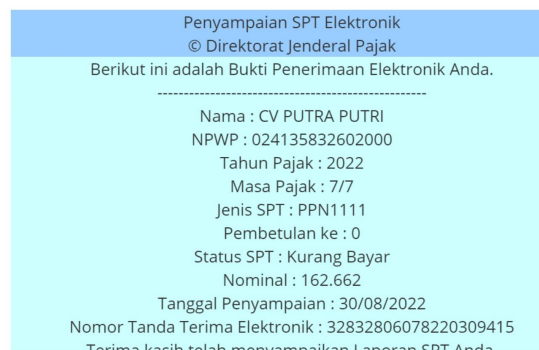
Gambar 3. 8 Tampilan beranda Web E-Faktur

- Lalu Pilih Tahun Pajak dan Posting SPT



Gambar 3. 9 Tampilan Monitoring SPT untuk posting SPT

- Setelah itu isi setiap form yang kosong seperti mengisi pada aplikasi e-faktur
- Lalu klik lapor
- Terakhir download BPE



Gambar 3. 10 Contoh Bukti Penerimaan Elektronik

3.5 Usulan Pemecahan Masalah/Solusi

Atas masalah yang sudah penulis jelaskan di atas ada beberapa solusi untuk pemecahan masalah diatas yaitu :

1. Melakukan pembagian jobsdesk ulang yang ditulis dan disampaikan dengan jelas agar para pegawai lebih tertib pada tugas masing – masing. Akan tetapi juga diberi penjelasan bahwa jika ada pekerjaan pada bagian lainnya yang harus mendadak diselesaikan maka semua bagian juga harus membantu sesuai kemampuan masing – masing, karena semua ini dilakukan juga untuk kepentingan perusahaan agar berjalan dengan baik. Pembagian jobdesk ulang ini bisa disampaikan pada saat rapat tahunan yang diselenggarakan setiap tahun, karena pasti ada beberapa peraturan baru yang dihasilkan dari rapat tersebut sehingga untuk pembagian jobdesk ini tidak terlalu membuat tersinggung antar para pegawai dikemudian hari.
2. Untuk masalah laptop, salah satu usulan yaitu membeli laptop baru yang spesifikasinya sudah standart yang dibutuhkan beberapa aplikasi pajak meskipun kekurangannya adalah membutuhkan biaya yang lumayan besar.
3. Untuk masalah pemahaman perpajakan untuk pegawai, seharusnya pegawai saat ini yang bekerja dibagian pajak di beri kelonggaran waktu dan biaya untuk mengikuti kursus pajak seperti brevet pajak untuk menambah pengetahuan dalam mengerjakan pajak.

BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN

4.1 Kesimpulan

1. PPN merupakan pajak yang dikenakan atas setiap barang dan jasa yang memiliki pertambahan nilai dalam peredarannya dari konsumen dan produsen. Dasar hukum pengenaan Pajak PPN ini adalah Undang-Undang Dasar No. 42 tahun 2009 dan ada perubahan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia No. 62/PMK.03/2022 pasal 7, tarif PPN adalah sebesar 11 % (sebelas persen) yang mulai berlaku pada tanggal 1 April 2022 . Dalam Undang-Undang tersebut tercantum hal-hal yang berkaitan dengan apa saja yang termasuk objek yang dikenakan PPN, tarif PPN, bagaimana tata cara penyetoran dan pelaporan, dan lain sebagainya. Cara menghitung PPN Tarif PPN x DPP (11% x DPP).
2. Untuk melaporkan SPT Masa PPN Online di DJP Online Tentunya anda sebagai PKP sudah memiliki aplikasi e-faktur. Sesuai persyaratan di atas bahwa file csv tidak boleh diubah namanya, biasanya format nama file CSV hasil e-faktur. Apabila file CSV dan PDF yang anda miliki sudah sesuai format dan persyaratan. Jika sudah memulai lapor SPT Masa PPN di djponline.pajak.go.id

4.2 Saran

Sehubungan kesimpulan diatas, maka saran yang akan diberikan adalah dalam hal Perhitungan dan Pelaporan Kantor Konsultan Pajak Asmadi Kota Jambi diharapkan kedepannya dapat melakukan dengan baik dan mempertahankan kinerja prestasi yang telah diraih.

4.3 Refleksi Diri

Program Kerja Kuliah Magang adalah suatu kegiatan yang bertujuan memperkenalkan, membekali, dan memberi pengalaman langsung kepada mahasiswa dengan keahlian yang sesuai dengan kondisi dunia kerja yang sesungguhnya. Melalui Kuliah Kerja Magang, mahasiswa dapat berkesempatan merasakan dunia kerja dan mempraktikkan teori yang telah dipelajari semasa perkuliahan, sehingga pada saat menyelesaikan magang tersebut mahasiswa memperoleh bekal pengetahuan dan pengalaman yang

bermanfaat pada saat menyelesaikan studi selama di STIE PGRI Dewantara Jombang.

Dalam melaksanakan magang di CV Putra Putri, Mahasiswa mendapatkan beberapa pengalaman, antara lain:

1. Memperoleh pengalaman kerja dibidang manufaktur mainan edukasi untuk anak-anak .
2. Mengetahui susunan organisasi pada perusahaan.
3. Mengetahui cara arsip data dengan baik.
4. Mengetahui cara penghitungan dan pelaporan PPN.
5. Dapat mengembangkan teori akuntansi dan praktik teori akuntansi.

Kunci sukses pada saat melakukan kuliah kerja magang adalah kita harus bisa cepat beradaptasi dengan lingkungan baru dan harus bisa menerima apabila ada yang memberikan kritik atau saran, dan ilmu yang baru. Setelah Kuliah Kerja Magang dilaksanakan, rencana pengembangan diri yang di implementasi saat kembali menempuh pendidikan di SIE PGRI Dewantara Jombang adalah dengan lebih disiplin, dan menghargai pendapat orang lain, serta mampu bekerja sama dengan tim. Apabila nilai-nilai tersebut dapat dilaksanakan dengan baik, suatu saat setelah menyelesaikan studi di STIE PGRI Dewantara Jombang dan mendapatkan pekerjaan, maka kita akan mengerti apa yang harus dilakukan apabila ada masalah di dunia kerja.

DAFTAR PUSTAKA

MARGONO, D. LAPORAN MAGANG SIKLUS AKUNTANSI KEUANGAN GENERAL ACCOUNTING DAN SISTEM PENGGAJIANPADA WAROENG SPESIAL SAMBAL “SS”. (29 maret 2015)

Puspitasari, Y. C. (2019). *LAPORAN KULIAH KERJA MAGANG (KKM) PENGHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS DOKTER RSIA MUSLIMAT JOMBANG* (Doctoral dissertation, STIE PGRI Dewantara). 10 april 2019

Erwinskyah, D. (2021). *TATA CARA PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) DI KANTOR KONSULTAN PAJAK ASMADI* (Doctoral dissertation, pajak). 27 juli 2021

Hakim, L., Sabil, S., Lestiningsih, A. S., & Widodo, D. P. (2019). Pengaruh Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai terhadap Laporan Keuangan. *Jurnal SIKAP (Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan)*, 4(1), 1-11.

Pardomuan, O. A., & Wijaya, S. (2022). Pemblokiran Pengusaha Ekonomi Digital Atas Cross-Border Transaction Sebagai Upaya Perubahan Skema PPN. *Jurnal Penelitian Teori & Terapan Akuntansi (PETA)*, 7(1), 92-112

Putri, D. H., & Wijaya, S. (2022). Pajak Pertambahan Nilai Final: Belajar Dari Ghana Dan China. *Jurnal Pajak dan Keuangan Negara (PKN)*, 3(2), 360-374.



Mandey, A. H. (2013). Analisis Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada PT. Hasjrat Abadi Manado. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 1(3).







LAMPIRAN






Lampiran 1 Formulir Kegiatan Harian








FORMULIR KEGIATAN HARIAN MAHASISWA / LOG BOOK







Nama : Imroatus Solihah
 NIM : 1962168
 Program Studi : Akuntansi
 Tempat KKM : CV PUTRA PUTRI
 Bagian/Bidang : Admin







Minggu Ke	Hari/Tanggal	Jenis Kegiatan	Tanda Tangan Pendamping
I	Senin 01/08	<ul style="list-style-type: none"> • Mengembalikan Nomor Seri Faktur Pajak Tahun 2021 yang sudah tidak dipakai • Menjahit boneka jari • Mencatat Bukti Kas Keluar untuk beberapa transaksi dihari Senin • Mengisi pulsa listrik gudang 	
	Selasa 02/08	<ul style="list-style-type: none"> • Mencatat Laporan Kas Harian (LKH) untuk bulan 5 • Merekap stok cerita flanel dan boneka jari • Mencatat Bukti Kas Masuk dan Bukti Kas Keluar untuk beberapa transaksi dihari Selasa 	
	Rabu 03/08	<ul style="list-style-type: none"> • Mancatat Bukti Kas Keluar (BKK) dan Bukti Kas Masuk (BKM) untuk beberapa transaksi dihari rabu 	

		<ul style="list-style-type: none"> • Mencatat pengeluaran dari kas kecil • Membuat laporan stok barang bulan 5 data diambil dari aplikasi app.toys • Transfer di Bank BCA untuk pembayaran shopee pembelian kekurangan klip kebutuhan kantor 	
	Kamis 04/08	<ul style="list-style-type: none"> • Membuat laporan stok barang bulan 5 data diambil dari aplikasi app.toys • Menjahit boneka jari • Mencatat Bukti Kas Keluar untuk beberapa transaksi dihari kamis 	
	Jum'at 05/08	<ul style="list-style-type: none"> • Menghitung gaji pegawai pabrik • Menyusun dokumen untuk kelengkapan pesanan dari Dinas Pendidikan Bangkalan • Mengarsip dokumen Dinas Pendidikan Bangkalan • Mengirim dokumen untuk Dinas Bangkalan ke kantor pos 	
	Sabtu 06/08	Libur	
	Minggu 07/08	Libur	
II	Senin 08/08	<ul style="list-style-type: none"> • Mengisi pulsa listrik kantor • Menyusun dokumen untuk kelengkapan dinas Pendidikan Kulon Progo 	

	<ul style="list-style-type: none"> • Mengecek stok boneka jari dan boneka flanel 	
Selasa 09/08	<ul style="list-style-type: none"> • Menyusun dokumen untuk kelengkapan Dinas Pendidikan Sumenep • Mengecek stok boneka jari dan boneka flanel • Menjahit Boneka Jari 	
Rabu 10/08	<ul style="list-style-type: none"> • Mendownload tagihan pembayaran untuk BPJS Kesehatan bulan Agustus 2022 dan BPJS Ketenagakerjaan bulan Juli 2022 di website https://edabu.bpjs-kesehatan.go.id dan https://sipp.bpjsketenagakerjaan.go.id • Membuat Faktur Keluaran untuk Dinas Pendidikan Kab. Batu Bara dan Kab. Sikka • Mengisi pulsa listrik gudang 	
Kamis 11/08	<ul style="list-style-type: none"> • Membuat penawaran harga untuk Dinas Pendidikan Indragiri Hilir • Konsultasi ke helpdesk KKP Pratama Jombang mengenai surat kuasa rekening titipan dari Dinas Kabupaten Sikka 	
Jum'at 12/08	<ul style="list-style-type: none"> • Menghitung gaji pegawai pabrik • Membayar PDAM kantor dan gudang • Menjahit Boneka Jari 	
Sabtu 13/08	Libur	

	Minggu 14/08	Libur	
III	Senin 15/08	<ul style="list-style-type: none"> • Membuat billing pembayaran PPh Pasal 25 • Membayar PPh Pasal 25 di Bank Mandiri • Menjahit boneka jari • Mancatat Bukti Kas Keluar (BKK) dan Bukti Kas Masuk (BKM) untuk beberapa transaksi dihari Senin 	
	Selasa 16/08	<ul style="list-style-type: none"> • Menjahit boneka jari • Mancatat Bukti Kas Keluar (BKK) dan Bukti Kas Masuk (BKM) untuk beberapa transaksi dihari Senin 	
	Rabu 17/08	Libur	
	Kamis 18/08	<ul style="list-style-type: none"> • Transfer di Bank Mandiri untuk pembayaran shopee pembelian kekurangan alat mainan kedokteran • Mancatat Bukti Kas Keluar (BKK) dan Bukti Kas Masuk (BKM) untuk beberapa transaksi dihari rabu 	
	Jum'at 19/08	<ul style="list-style-type: none"> • Menghitung gaji pegawai pabrik • Mengisi pulsa listrik kantor • Menjahit boneka jari • Mancatat Bukti Kas Keluar (BKK) dan Bukti Kas Masuk (BKM) untuk beberapa transaksi dihari Jum'at 	
	Sabtu	Libur	

	20/08		
	Minggu 21/08	Libur	
IV	Senin 22/08	<ul style="list-style-type: none"> • Merekap data komplain barang dari Dinas Pendidikan Kulon Progo • Mengirim dokumen komplain ke gudang • Mengecek stok barang pada aplikasi app.toys 	
	Selasa 23/08	<ul style="list-style-type: none"> • Mencatat Bukti Kas Masuk dan Bukti Kas Keluar untuk beberapa transaksi dihari Selasa • Foto copy dan scan beberapa dokumen untuk kelengkapan pesanan Dinas Kabupaten Tanah Laut • Menjahit Boneka Jari 	
	Rabu 24/08	<ul style="list-style-type: none"> • Menyusun dokumen untuk kelengkapan pembayaran Dinas Kabupaten Tanah Laut • Mengunduh kontrak Dinas Pendidikan Sampang dari website e-katalog • Membuat harga penawaran barang 	
	Kamis 25/08	<ul style="list-style-type: none"> • Menghitung gaji pegawai pabrik • Mengecek email CV Papoe • Menyusun dokumen persyaratan untuk pengajuan barang TKDN 	
	Jum'at 26/08	<ul style="list-style-type: none"> • Mengambil checklock dan menghitung jam kerja pegawai kantor • Menjahit boneka jari • Menyusun dokumen persyaratan untuk pengajuan barang TKDN 	

	Sabtu 27/08	Libur	
	Minggu 28/08	Libur	
V	Senin 29/08	<ul style="list-style-type: none"> • Menyusun dokumen persyaratan untuk pengajuan barang TKDN • Mengirim dokumen persyaratan pengajuan TKDN ke Kantor Pos • Menjahit boneka jari 	
	Selasa 30/08	<ul style="list-style-type: none"> • Menghitung PPN untuk laporan bulan Juli • Mengupload Pajak Masukan • Melaporkan PPNDi aplikasi e-faktur • Membuat billing pembayaran PPN • Membayar kurang bayar PPN di Bank BNI • Melaporkan PPN bulan Juli 2022 di web e-faktur • Mengarsip laporan PPN 	
	Rabu 31/08	<ul style="list-style-type: none"> • Menjahit boneka jari • Menyusun dokumen untuk kelengkapan berkas Dinas Pendidikan Indragiri Hilir • Mengirim dokumen Dinas Pendidikan Indragiri Hilir ke J&T 	
	Kamis 01/09	<ul style="list-style-type: none"> • Mendownload stok barang bulan Agustus dari aplikasi • Menyusun dokumen untuk kelengkapan berkas Dinas Pendidikan Indragiri Hilir 	

- | | | |
|--|---|--|
| | <ul style="list-style-type: none">• Menjahit Boneka Jari• Mengisi Pulsa Listrik Gudang | |
|--|---|--|

Jombang, 12 September 2022

Pendamping Lapangan




Lampiran 2 Curriculum Vitae


Curriculum Vitae



Data Pribadi	
Nama	: Imroatus Solihah
Semester	: 7 (Tujuh)
NIM	: 1962168
Tempat, Tanggal Lahir	: Jombang, 11 Mei 2000
Alamat Asal	: Jl. Teratai No. 11 Rt 002 Rw 007 Candimulyo Jombang
Status	: Pelajar/Mahasiswa
No. Hp / Telp.	: 085609082792
E – Mail	: tutus.iim11@gmail.com
Pendidikan Akhir	: MAN 1 Jombang
Riwayat Pendidikan	
SD	: MI Nidhomiyah (2012)
SMP	: MTsN Denanyar Jombang (2015)
SMA	: MAN 1 Jombang (2018)
Perguruan Tinggi	: STIE PGRI Dewantara Jombang (2019 - sekarang)
Pengalaman Pelatihan	
Kursus Bahasa Inggris di EEC Tahun 2018	
Pelatihan Administrasi Perkantoran di BLK Jombang Tahun 2019	
Pengalaman kerja	
CV Putra Putri bagian Admin Tahun 2019 - sekarang	
Kemampuan	
Mampu mengoperasikan Microsoft Office (Microsoft Word, Microsoft Excel, Power Point) dengan baik dan Mampu mengoperasikan aplikasi E-Faktur.	

Lampiran 3 Surat Keterangan Magang

 **CV. PUTRA PUTRI**
Kantor Pusat : Perum Candi Indah Blok G No.4, Jombang, Jatim
Telp./Fax. : 0321-854349 HP : 081 2165 9069
E-mail : cvpapoe@gmail.com
Web : papoetoy.com


CERTIFICATE NO. : QMS-001-Q-2718

SURAT KETERANGAN
No : 010/PP/IX/2022

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Siswati

Jabatan : Wakil Direktur

Dengan ini menerangkan bahwa :

Nama : Imroatus Solihah


Nim : 1962168

Program Studi : Akuntansi STIE PGRI Dewantara Jombang

Telah melakukan Kuliah Kerja Magang (KKM) di CV Putra Putri tanggal 01 Agustus 2022 sampai dengan 01 September 2022.


Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jombang, 07 September 2022
CV PUTRA PUTRI


SISWATI
Wakil Direktur

PEDULI TERHADAP TUMBUH KEMBANG BUAH HATI ANDA

Lampiran 4 Form Penilaian Kuliah Kerja Magang



SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PGRI DEWANTARA

PROGRAM STUDI – AKUNTANSI (B)

PROGRAM STUDI – MANAJEMEN (B)

Jl. Prof. Moh yamin No.77 Telp. 0321-865180, Fax 0321-853807 Jombang 61471
 Email : info@stiedewantara.ac.id website: www.stiedewantara.ac.id

PENILAIAN KULIAH KERJA MAGANG MAHASISWA
STIE PGRI DEWANTARA JOMBANG


Nama : Imroatus Solihah
 NIM : 1962168
 Program Studi : Akuntansi
 Tempat Magang : CV Putra Putri
 Alamat Tempat Magang : Perum. Candi Indah Blok 6. No.4 Jombang
 Bagian/Bidang : Admin

No.	Aspek Yang Dinilai	Nilai (0 - 100)
1.	Disiplin kerja	87
2.	Kerjasama dalam tim/hubungan dengan rekan kerja	85
3.	Sikap, etika dan tingkah laku saat bekerja	90
4.	Kreativitas dan ketrampilan	85
5.	Kemampuan mengaplikasikan pengetahuan akademis dalam pekerjaan	89
6.	Kemampuan menyesuaikan diri dalam pekerjaan dan lingkungan kerja	88
7.	Kemampuan berkomunikasi	86
8.	Produktivitas Kerja*	89
Jumlah		699
Nilai Rata-Rata		87,37

Catatan : Penilaian harap diisi dalam angka
 *Peserta magang menghasilkan produk/ karya

Catatan:
 Penilaian ini diberikan sesuai dengan kegiatan sehari-hari selama magang.

Jombang, 07 September 2022
 Pendamping Lapangan/Pejabat Penilai**,
 (Sunarsi.....)



** dituliskan nama pejabat penilai disertai tanda tangan dan stempel perusahaan/instansi

Lampiran 5 Contoh Faktur Keluaran

Faktur Pajak

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 020.003-22.28624834		
Pengusaha Kena Pajak		
Nama : CV PUTRA PUTRI Alamat : DSN.BUNDER, GEBANGBUNDER , JOMBANG NPWP : 02.413.583.2-602.000		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama : DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN KABUPATEN TANAH LAUT Alamat : Jl. Datu Insyad Komp. Perkantoran Gagas Blok - No.- RT:000 RW:000 Kel.Angsau Kec.Pelaihari Kota/Kab.Tanah Laut Kalimantan Selatan 70814 NPWP : 00.137.512.0-732.000		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	Pengadaan Alat Permainan Edukatif (APE) TK Negeri Pembina 9 Kecamatan Rp 193.955.000 x 1	193.955.000,00
Harga Jual / Penggantian		193.955.000,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		174.734.234,00
Total PPN		19.220.766,00
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.

JOMBANG, 22 Juli 2022



M. TAUFIK, SH.MH

Lampiran 6 Contoh Faktur Masukan

Faktur Pajak

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.005-22.54269230		
Pengusaha Kena Pajak		
Nama : CV NIPSON Alamat : JL PRAPEN INDAH BLOK F NO 7 RT 006 RW 007 , KOTA SURABAYA NPWP : 01.976.307.7-609.000		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama : CV. PUTRA PUTRI Alamat : DSN BUNDER Blok 000 No.000 RT:000 RW:000 Kel.GEBANGBUNDER Kec.PLANDAAN Kota/Kab.JOMBANG JAWA TIMUR 61456 NPWP : 02.413.583.2-602.000		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	NS NC NT-6100-GA IV THINNER Rp 18.636 x 200	3.727.200,00
Harga Jual / Penggantian		3.727.200,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		3.727.200,00
Total PPN		409.992,00
Total PPNBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.

KOTA SURABAYA, 18 Mei 2022



HATTA WONGSODJOJO

Lampiran 7 Contoh Billing Pembayaran PPN



KEMENTERIAN KEUANGAN R.I.
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

CETAKAN KODE
BILLING

NPWP : 02.413.583.2-602.000
NAMA : PUTRA PUTRI
ALAMAT : DSN BUNDER - KAB. JOMBANG
NOP : -
JENIS PAJAK : 411211
JENIS SETORAN : 100
MASA PAJAK : 07-07
TAHUN PAJAK : 2022
NOMOR KETETAPAN : -
JUMLAH SETOR : Rp.162.662
TERBILANG : Seratus Enam Puluh Dua Ribu Enam Ratus Enam Puluh Dua Rupiah
URAIAN : -



NPWP PENYETOR : 02.413.583.2-602.000
NAMA PENYETOR : PUTRA PUTRI

GUNAKAN KODE BILLING DI BAWAH INI UNTUK MELAKUKAN PEMBAYARAN.

ID BILLING : 0267 5562 2598 100
MASA AKTIF : 29/09/2022 10:48:17

Catatan : Apabila ada kesalahan dalam isian Kode Billing atau masa berlakunya berakhir, Kode Billing dapat dibuat kembali. Tanggung jawab isian Kode Billing ada pada Wajib Pajak yang namanya tercantum di dalamnya.

Lampiran 8 Contoh Bukti Bayar PPN

PT. Bank Negara Indonesia (Persero), TBK	BUKTI PENERIMAAN NEGARA Penerimaan Pajak	Kementerian Keuangan	
Data Pembayaran :			
Tanggal dan Jam Bayar	: 30/08/22 11:54:59	NTB	: 000000415486
Tanggal Buku	: 30/08/22	NTPN	: C3D39000AM3M2TEK
Kode Cabang Bank	: 123	STAN	: 557175
	JOMBANG		
Data Setoran :			
Kode Billing	: 026755622598100		
NPWP	: 024135832602000		
Nama Wajib Pajak	: PUTRA PUTRI		
Alamat	: DSN BUNDER - KAB. JOMBANG		
Nomor Objek Pajak	:		
Mata Anggaran	: 411211		
Jenis Setoran	: 100		
Masa Pajak	: 07072022		
Nomor Ketetapan	: 0000000000000000		
Jumlah Setoran	: 162.662,00		
Terbilang	: seratus enam puluh dua ribu enam ratus enam puluh dua rupiah		
<p><i>This is a computer generated message and requires no signature</i> <i>Informasi ini hasil cetakan komputer dan tidak memerlukan tanda tangan</i> <i>Jika tidak terdapat nomor NTPN, transaksi sedang dalam proses</i> <i>Silakan kunjungi Cabang terdekat untuk mendapatkan nomor NTPN Anda dan cetak ulang bukti transaksi.</i></p>			
			
NO. TRX : 88310 415486 95200 NO. REK : CASH JUMLAH : 162.662 30/08/2022 11:54:59 0123 - JOMBANG			

Lampiran 9 Contoh Bukti Penerimaan Elektronik PPN

Penyampaian SPT Elektronik

© Direktorat Jenderal Pajak

Berikut ini adalah Bukti Penerimaan Elektronik Anda.

Nama : CV PUTRA PUTRI

NPWP : 024135832602000

Tahun Pajak : 2022

Masa Pajak : 7/7

Jenis SPT : PPN1111

Pembetulan ke : 0

Status SPT : Kurang Bayar

Nominal : 162.662

Tanggal Penyampaian : 30/08/2022

Nomor Tanda Terima Elektronik : 32832806078220309415

Terima kasih telah menyampaikan Laporan SPT Anda.

Lampiran 10 Formulir Penilaian Dosen Pembimbing Lapangan

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PGRI DEWANTARA****PROGRAM STUDI – AKUNTANSI (B)****PROGRAM STUDI – MANAJEMEN (B)**

Jl. Prof. Moh yamin No.77 Telp. 0321-865180, Fax 0321-853807 Jombang 61471

Email : info@stiedewantara.ac.id website: www.stiedewantara.ac.id

PENILAIAN KULIAH KERJA MAGANG MAHASISWA

Nama : Imroatus Solihah
 NIM : 1962168
 Program Studi : Akuntansi
 Tempat Magang : CV Putra Putri
 Bagian/Bidang : Admin

Catatan : Penilaian harap diisi dalam angka

No.	Aspek yang Dinilai	Nilai (0 - 100)
1.	Keaktifan konsultasi	90
2.	Motivasi	90
3.	Pengetahuan tentang tugas dalam obyek KKM	90
4.	Tata Bahasa dan kerapihan laporan	90
5.	Kejelasan menyampaikan laporan	90
6.	Sistematika laporan	90
7.	Kemampuan mengidentifikasi masalah	90
8.	Kemampuan memberikan alternatif pemecahan masalah	90
Jumlah		
Nilai Rata-Rata		90

Jombang, 11 September 2022

Dosen Pembimbing Lapangan,

(Lilik Pujiati, SE., MSA.)