



AKADEMI AKUNTANSI Y.A.I

Kampus A : Jl. Diponegoro No.74 Jakarta 10340, Indonesia
Telp : +62 213904858, 31036540 Fax : +62 213150748
Website : www.yai.ac.id E-mail : aa@yai.ac.id

Jakarta, 14 Agustus 2023

Nomor : 024/PKL/D/AA Y.A.I/VIII/2023
Lamp. : 1 (satu) lembar
Hal : **Bimbingan Materi & Tekhnis PKL**

Kepada Yth,
Bapak Yan Irianis, SE, Ak, MM, BKP, QIA
Di –
Tempat

Dengan hormat,

Dalam rangka penyusunan Laporan Praktek Kerja Lapangan (PKL) mahasiswa/i AKADEMI AKUNTANSI Y.A.I Diploma III, Tahun Akademik 2022/2023, maka dengan ini kami mohon kesediaan Bapak / Ibu untuk memberikan bimbingan Materi & Tekhnis kepada mahasiwa yang namanya tersebut dibawah ini :

N a m a : **Yosafat Matthew Siburian**
No. Mahasiswa : **2203310015**
Judul Sementara : **Tata Cara Perhitungan, Pembayaran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada PT. Parna Maspion Sejahtra**

Judul serta ruang lingkup pembahasan Laporan Praktek Kerja Lapangan (PKL) kami serahkan kepada pertimbangan Bapak / Ibu pembimbing. Kami mohon agar bimbingan kepada mahasiswa/i tersebut dapat diberikan minimal 5 (lima) kali tatap muka dan menandatangani kartu bimbingan sebagai monitoring proses penyelesaian penulisan Laporan Praktek Lapangan.

Demikianlah harapan kami dan untuk kesediaan Bapak / Ibu, kami ucapkan terima kasih.

Akademi Akuntansi Y.A.I

Direktur,



(Christiano D.A. Lombogia, SE, MM, Ak, CA)

Catatan :

1. Mahasiswa dianjurkan konsultasi kepada Bapak/ Ibu
2. Batas Waktu pendaftaran Laporan PKL Semester Genap Tahun Akademik 2022/2023 paling lambat **17 Juli 2023**



KEPUTUSAN
DIREKTUR AKADEMI AKUNTANSI Y.A.I
NOMOR : 005/SK/D/AA Y.A.I/II/2023
TENTANG
PENGANGKATAN PENGUJI UJIAN SEMINAR PKL
PERIODE SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023
PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
AKADEMI AKUNTANSI Y.A.I

DIREKTUR AKADEMI AKUNTANSI Y.A.I

- Menimbang** : 1. Bahwa dalam rangka Ujian Seminar bagi mahasiswa Akademi Akuntansi Y.A.I, maka dipandang perlu mengangkat Penguji Ujian Seminar PKL Akademi Akuntansi Y.A.I periode Semester Genap Tahun Akademik 2022/2023;
2. Bahwa yang namanya tersebut di bawah ini cukup mampu diangkat sebagai Penguji Ujian Seminar PKL periode Semester Genap Tahun Akademik 2022/2023
- Mengingat** : 1. Statuta Akademi Akuntansi Y.A.I.
2. Peraturan Akademik Akademi Akuntansi Y.A.I.
- Menetapkan** : 1. Mengangkat nama – nama dalam lampiran Surat Keputusan ini sebagai Penguji Ujian Seminar PKL bagi mahasiswa Akademi Akuntansi Y.A.I Periode Semester Genap Tahun Akademik 2022/2023 sebagai berikut :

No.	Nama Anggota Penguji	Jenjang Kepangkatan
1.	Drs. Hendra Railis, MM, Ak, CA, CPA	Lektor Kepala
2.	Christiano D.A. Lombogia, SE, MM, Ak, CA	Lektor
3.	Diah Rahayu, SE, MM, Ak, CA	Lektor
4.	Mahzumi, SE, MM, Ak, CA	Lektor
5.	Syahrul, S.Pd, MM	Lektor
6.	Yan Irianis, SE, Ak, MM, BKP, QIA	Asisten Ahli

2. Nama-nama yang tercantum dalam Surat Keputusan ini berhak mendapatkan honorarium yang besarnya ditetapkan oleh Akademi Akuntansi Y.A.I

3. Surat Keputusan ini berlaku sejak tanggal ditetapkan dengan ketentuan akan diadakan perubahan dan perbaikan bila dikemudian hari terdapat kekeliruan

Ditetapkan di : Jakarta
Pada tanggal : 04 Februari 2023

Akademi Akuntansi Y.A.I
Direktur,


(Christiano D.A. Lombogia, SE, MM, Ak, CA)

	LEMBAR BIMBINGAN PKL
	AKADEMI AKUNTANSI Y.A.I

Nim : 2203310015

Nama Lengkap : YOSAFAT MATTHEW SIBURIAN

Dosen Pembimbing : YAN IRIANIS, SE. Ak., M.M., BKP., QIA

Judul : **PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PPN BULAN MEI 2023 PADA PT. PARNA MASPION SEJAHTERA**

No.	Tanggal Bimbingan	Pokok Bahasan	Catatan Pembimbing	Paraf
1	06 Juni 2023	Bimbingan Perdana dan Pengajuan Judul	Review judul dan pengarahan tentang hal2 yang akan diobeservasi serta tata cara penulisannya	
2	16 Juni 2023	Acc Judul dan Pengajuan Bab I	koreksi judul dan perbaikan bab 1	
3	26 Juni 2023	Pengecekan dan Revisi Bab I "Penambahan Referensi di Latar Belakang Masalah"	Koreksi Bab 1	
4	01 Juli 2023	Pengajuan Bab II dan Bab III	Review Bab II dan III	
5	10 Juli 2023	Pengecekan + Revisi Bab II dan Bab III "Penambahan Teori di Landasan Teori, Penelitian Terkait dan Analisis Data"	ACC BAb II dan koreksi Babab III	
6		Pengajuan Bab IV dan Bab V		
7		Revisi Bab IV dan Pengecekan Keseluruhan		
8	25 Juli 2023	Acc Keseluruhan	Persetujuan terhadap TA	
9		Bimbingan Revisi		

Bimbingan PKL

Dimulai pada tanggal : 06 Juni 2023

Diakhiri pada tanggal :

Jumlah pertemuan bimbingan : 9

Disetujui oleh,
Dosen Pembimbing



YAN IRIANIS, SE. Ak., M.M., BKP, QIA

BERITA ACARA PELAKSANAAN SIDANG KOMPREHENSIF TUGAS AKHIR
PERIODE SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023

Hari : Senin
Tanggal : 14 Agustus 2023
Jam Mulai : 09:45 WIB
Jam Selesai : 10:30 WIB
Nim : 2203310015
Nama Mahasiswa : YOSAFAT MATTHEW SIBURIAN
Judul : PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PPN BULAN MEI 2023 PADA PT. PARNA MASPION SEJAHTERA
Pembimbing : 020035 - YAN IRIANIS, SE. Ak., M.M., BKP., QIA
Penguji :

No.	Nama Penguji	Nilai
1	020035 - YAN IRIANIS, SE. Ak., M.M., BKP., QIA	68
2	950173 - CHRISTIANO DAL LOMBOGIA, SE., Ak., M.M	70

Nilai Akhir Angka : 69

Nilai Akhir Huruf : B

Hasil : LULUS / ~~TIDAK LULUS~~

Catatan : - pendahuluan diperbaiki

- Perbaiki tujuan dan manfaat (utk manfaat dibuat sistematis point perpoint)
- Struktur organisasi dibuat secara keseluruhan penjelasannya cukup yang sudah ditulis]
- setiap tabel dan gambar agar diberi keterangan
- daftar pustaka agar dilengkapi (semua nama pengarang/penulis yg ada dilandaskan teory agar dicantumkan di daftar pustaka)

Dicetak dari siskamaya tanggal : 24/08/2023

**TATA CARA PERHITUNGAN, PEMBAYARAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA
PT. PARNA MASPION SEJAHTRA**



**LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN
DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN SYARAT-SYARAT
DIPLOMA III PROGRAM STUDI AKUTANSI**

DISUSUN OLEH

NAMA : YOSAFAT MATTHEW SIBURIAN

NIM : 2203310015

PROGRAM STUDI : AKUTANSI

AKADEMI AKUTANSI Y.A.I

JAKARTA

2023

TANDA PERSETUJUAN PROPOSAL
LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

1. Nama Mahasiswa : Yosafat Matthew Siburian
2. Nomor Induk Mahasiswa : 2203310015
3. Program Studi : Akutansi
4. Judul Laporan PKL : Tata cara perhitungan, pembayaran, dan pelaporan pajak pertambahan nilai pada PT. Parna Maspion Sejahtra
5. Pembimbing : Yan Iranis, SE, Ak, MM, BKP, QIA

Laporan Praktek Kerja Lapangan ini telah diperiksa dan disetujui untuk Sebagian syarat-syarat Program Diploma III Akutansi Akademi Y.A.I

Jakarta, 21 Juli 2023

Mengetahui
Direktur Akademi Akutansi Y.A.I

Mengetahui
Ketua Program Studi Akutansi

(Christiano, D.A. Lombogia, SE, MM, Ak, CA)

(Christiano, D.A. Lombogia, SE, MM, Ak, CA)

TANDA PERSETUJUAN
PROPOSAL LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN
PADA PT. PARNA MASPION SEJAHTRA

1. Nama Mahasiswa : Yosafat Matthew Siburian
2. Nomor Induk Mahasiswa : 2203310015
3. Program Studi : Akutansi
4. Judul Laporan PKL : Tata cara perhitungan, pembayaran, dan pelaporan pajak
pertambahan nilai Pada PT. Parna Maspion Sejahtera

Laporan Praktek Kerja Lapangan (PKL) ini telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dihadapan sidang panitia seminar laporan Praktek Kerja Lapangan Diploma III Program Studi Akuntansi Akademi Akuntansi Y.A.I.

Tempat Pelaksanaan PKL : PT. Parna Maspion Sejahtera

Tanggal Pelaksanaan PKL : 03 April 2023 – 05 Juli 2023

Jakarta, 21 Juli 2023

Pembimbing PKL

(Yekholya A, Pardede)

TANDA PERSETUJUAN**LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN**

1. Nama Mahasiswa : Yosafat Matthew Siburian
2. Nomor Induk Mahasiswa : 2203310015
3. Program Studi : Akuntansi
4. Judul Laporan PKL : Tata cara perhitungan, pembayaran, dan pelaporan pajak pertambahan nilai di PT. Parna Maspion Sejahtra
5. Pembimbing : Yan Irianis, SE, Ak, MM, BKP, QIA

Laporan Praktek Kerja Lapangan (PKL) ini Telah Diperiksa dan Disetujui Untuk Diajukan Kehadapan Sidang Panitia Laporan PKL Diploma III Program Studi Akuntansi Akademi Akuntansi Y.A.I

Jakarta, 20 Juli 2023

Mengetahui,

Direktur Akademi Akuntansi Y.A.I

Pembimbing



(Christiano D. A. Lombogia, SE, MM, Ak, CA)

(Yan Irianis, SE, Ak, MM, BKP, QIA)

TANDA LULUS UJIAN SEMINAR PKL

1. Nama Mahasiswa : Yosafat Matthew Siburian
2. Nomor Induk Mahasiswa : 2203310015
3. Program Studi : Akuntansi
4. Judul Laporan PKL : Tata cara perhitungan, pembayaran, dan pelaporan pajak pertambahan nilai pada PT. Parna Maspion Sejahtera
5. Pembimbing : Yan Irianis, SE, Ak, MM, BKP, QIA

Telah diuji dan diterima dengan baik oleh Penguji Ujian Seminar Laporan Praktek Kerja Lapangan (PKL) Program Diploma III Program Studi Akuntansi Akademi Akuntansi Y.AI

Jakarta, 2023

Tim Penguji

1. (Anggota Penguji I)

2. (Anggota Penguji II)

Kata Pengantar

Segala puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya untuk penulis sehingga dapat mengerjakan dan menyelesaikan Laporan PKL. Laporan Praktik Kerja Lapangan ini berjudul **“Perhitungan dan Pelaporan PPN Bulan Mei 2023 pada PT. Parna Maspion Sejahtera”**. Laporan ini merupakan hasil dari pengalaman berharga yang telah dilalui penulis selama menjalani PKL di PT. Parna Maspion Sejahtera

Dalam laporan ini, penulis berbagi pengalaman dan hasil observasi yang diperoleh selama menjalani PKL, serta analisis dan rekomendasi yang diberikan berdasarkan hasil temuan selama praktik. Laporan PKL ini bertujuan untuk memberikan gambaran mengenai pengalaman dan hasil observasi yang diperoleh selama pelaksanaan PKL di PT. Parna Maspion Sejahtera. Laporan ini juga bertujuan untuk mengungkap penerapan teori yang telah dipelajari di kelas dalam situasi dunia nyata. Penulis menyadari pula bahwa penyusunan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini tidak mungkin dapat berjalan lancar tanpa bimbingan, arahan, bantuan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Yopi Yulius, M.M. selaku Ketua Yayasan Administrasi Indonesia.
2. Bapak Christiano Lombogia, S.E., MM., Ak., CA. selaku Ketua Direktur Akademi Akutansi YAI.
3. Bapak Christiano Lombogia, S.E., MM., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akutansi.
4. Bapak Yan Iranis, S.E., Ak., M.M., BKP., QIA. selaku Dosen Pembimbing bagi Penulis dalam proses penyusunan laporan praktek kerja lapangan. Terima kasih atas arahan yang terukur, bimbingan yang tak mengenal waktu, serta segala bantuan

untuk penyusunan laporan praktek kerja lapangan Penulis. Semoga Pak Yan Iranis beserta keluarga selalu diberikan kesehatan, kebahagiaan, dan keberkahan.

5. Bapak Nahot P. Napitupulu, S.E., M.E., selaku Direktur Utama PT. Parna Maspion Sejahtera yang telah menerima saya magang di PT. Parna Maspion Sejahtera. Terima kasih untuk kesempatannya, saya mendapat pengalaman yang banyak selama magang, dan juga semoga Pak Nahot beserta keluarga selalu diberikan kesehatan.
6. Kakak Yekholya Anggita Pardede, Bapak Adi Muslih, selaku pembimbing saya di PT. Parna Maspion Sejahtera. Terima kasih atas bimbingan dan arahnya dalam membantu mengerjakan laporan praktek kerja lapangan.
7. Bapak Roland C. Siburian, S.E., dan Ibu Minur Melania Napitupulu, selaku kedua orang tua yang akan selalu penulis sayangi. Terima kasih atas segala bantuan dan dukungan kepada penulis sedari kecil hingga dapat menyelesaikan studi sebagai D3. Sesungguhnya segala hal yang penulis lakukan, penulis persembahkan untuk kebahagiaan hidup kalian.
8. Jeremia Melvin Panusunan Siburian, S.H. selaku abang saya yang selalu memantau dan membantu dalam pengerjaan laporan praktek kerja lapangan. Terima kasih atas segala dukungan kepada penulis.
9. Yabes Edmund Macario Siburian, selaku adik yang akan selalu penulis sayangi. Terimakasih atas segala dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan laporan praktek kerja lapangan.
10. Kakak Elisabeth Citra, Kakak Melaty Maulina Sinaga, seluruh direksi, dan karyawan Parna Raya Group, terima kasih untuk segala canda tawa, cerita, momen selama magang, merupakan pengalaman berharga yang akan penulis ingat selalu.

Penulis sadar bahwa laporan ini jauh dari kata sempurna, maka dari itu penulis akan menerima berbagai saran yang membangun dari pembaca sekalian. Akhir kata, semoga

laporan PKL ini dapat memberikan manfaat dan inspirasi bagi pembaca sekalian, serta memberikan sumbangsih yang positif bagi perkembangan dunia akademik dan profesional.

Jakarta, 17 Juli 2023

Yosafat M. Siburian

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
TANDA PERSETUJUAN PROPOSAL LAPORAN PKL	
TANDA PERSETUJUAN LAPORAN PKL.....	
TANDA LULUS UJIAN SEMINAR	
KATA PENGANTAR	
DAFTAR ISI.....	
DAFTAR TABEL.....	
DAFTAR GAMBAR	
DAFTAR LAMPIRAN.....	
BAB I PENDAHULUAN.....	
A. Latar Belakang PKL	
B. Tujuan dan Manfaat PKL.....	
C. Sistematika Pelaporan PKL	
BAB II LANDASAN TEORI DAN LAPORAN PRAKTEK KERJA	
A. Landasan Teori.....	
1. Pengertian Pajak.....	
2. Fungsi Pajak.....	
3. Pengertian PPN	
4. Subjek PPN	
5. Objek PPN	

6. BKP dan Non BKP	
7. Barang yang dibebaskan PPN	
8. Barang yang terhutang PPN tapi tidak dipungut.....	
9. JKP dan Non JKP.....	
10. Pengertian PKP	
11. Tarif PPN	
12. Dasar Pengenaan Pajak	
13. Perhitungan PPN.....	
14. Mekanisme Pengenaan PPN	
15. Faktur Pajak	
16. Pajak Masukan	
17. Pajak Keluaran	
18. Penyetoran PPN	
19. Pelaporan PPN	
B. Tinjauan Umum Perusahaan	
C. Isi Laporan Praktek Kerja Lapangan	

BAB III PENUTUP

A. Kesimpulan	
B. Saran	

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Transaksi Penjualan PT. Parna Maspion Sejahtera

Tabel 2.2 Transaksi Pembelian PT. Parna Maspion Sejahtera

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Bagan Jabatan PT. Parna Maspion Sejahtra

Gambar 1.2 Aplikasi E-faktur

Gambar 1.3 Aplikasi E-faktur

Gambar 1.4 Aplikasi E-faktur

Gambar 1.5 Aplikasi E-faktur

Gambar 1.6 Aplikasi E-faktur

Gambar 1.7 Aplikasi E-faktur

Gambar 1.8 Aplikasi E-faktur

Gambar 1.9 Aplikasi E-faktur

Gambar 1.10 Aplikasi Efaktur

Gambar 2.1 Aplikasi E-faktur

Gambar 2.2 Aplikasi E-faktur

Gambar 2.3 Aplikasi E-faktur

Gambar 2.4 Aplikasi E-faktur

Gambar 2.5 Faktur Pajak Keluaran tanggal 05 Mei 2023

Gambar 2.6 Aplikasi E-faktur

Gambar 2.7 Aplikasi E-faktur

Gambar 2.8 Aplikasi E-faktur

Gambar 2.9 Aplikasi E-faktur

Gambar 2.10 Aplikasi E-faktur

Gambar 3.1 Aplikasi E-faktur

Gambar 3.2 Aplikasi E-faktur

Gambar 3.3 Aplikasi E-faktur

Gambar 3.4 Aplikasi E-faktur

Gambar 3.5 Aplikasi E-faktur

Gambar 3.6 Aplikasi E-faktur

Gambar 3.7 Aplikasi E-faktur

Gambar 3.8 Faktur Pajak Masukan yang sudah diinput

Gambar 3.9 Web E-faktur

Gambar 3.10 Web E-faktur

Gambar 4.1 Web E-faktur

Gambar 4.2 Web E-faktur

Gambar 4.3 Web E-faktur

Gambar 4.4 Web E-faktur

Gambar 4.5 Web E-faktur

Gambar 4.6 Web E-faktur

Gambar 4.7 Web E-faktur

Gambar 4.8 Web E-faktur

Gambar 4.9 Web E-faktur

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Pajak adalah salah satu sumber pendapatan negara, yang bermanfaat untuk membiayai pembangunan di Indonesia. Pajak tidak bisa dirasakan langsung dampaknya karena pembangunannya dilakukan dalam kurun waktu jangka panjang, yang nantinya bermanfaat bagi warga negara Indonesia. Berdasarkan dari pengalaman yang diperoleh saat masa PKL, penulis mendapat beberapa pengetahuan tentang bagaimana perusahaan menangani masalah keuangan seperti mengurangi pajak pengeluaran, membayar pajak tepat waktu, dan pengambilan keputusan investasi.

Selain itu, PKL juga dapat membantu penulis mengembangkan keterampilan kerja, termasuk kemampuan untuk bekerja dalam tim, berkomunikasi dengan efektif, dan menyelesaikan masalah secara kreatif dan efisien. Pada akhirnya, penulis akan memahami bagaimana pajak sangat berhubungan dengan pendapatan, pengeluaran pada laporan keuangan perusahaan, dan membuat keputusan bisnis yang cerdas untuk perusahaan. penulis bisa memahami bagaimana konsep-konsep akademik dapat diterapkan dalam praktik bisnis dan membantu mempersiapkan diri untuk karir di bidang perpajakan dan keuangan. Oleh karena itu, penulis tertarik untuk mendalami perpajakan.

B. Tujuan dan Manfaat PKL

1. Tujuan PKL :

- a. Merekapitulasi transaksi pembelian dan penjualan berdasarkan invoice yang ada
- b. Mempelajari langkah-langkah dalam pelaporan (PPN) pada PT. Parna Maspion Sejahtera

2. Manfaat PKL :

Memberi manfaat yang signifikan bagi penulis dalam memahami (PPN) dalam jual-beli (BKP). Melalui PKL ini, penulis dapat memperoleh pemahaman tentang pajak lebih mendalam. Selain itu, penulis juga dapat mempelajari tentang bagaimana manajemen perusahaan dalam mengambil keputusan bisnis strategis, seperti investasi, memperluas bisnis, dan merencanakan pengeluaran. PKL ini juga dapat membantu penulis untuk memahami cara-cara dalam merekapitulasi pajak masukan dan juga pajak keluaran. Penulis mendapatkan pengalaman langsung dalam menangani masalah praktis yang terkait dengan pengenaan pajak di perusahaan, dan dapat membantu meningkatkan keterampilan dalam mengamati pengeluaran pajak sehingga bisa menciptakan keputusan bisnis yang cerdas.

Selain manfaat bagi penulis, PKL juga memberikan manfaat bagi perusahaan tempat mahasiswa melaksanakan PKL. Selain itu, perusahaan juga dapat memanfaatkan PKL ini untuk merekrut calon karyawan yang berpotensi dari kalangan mahasiswa yang telah mengikuti PKL tersebut. Secara keseluruhan selama magang memiliki manfaat yang besar bagi mahasiswa, dan dapat membantu dalam memberikan pengertian Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan keputusan bisnis yang dapat diambil oleh perusahaan.

C. Sistematika Pelaporan PKL

Penulis membuat sistematika pelaporan dengan membagi menjadi tiga bab, yaitu:

BAB I. PENDAHULUAN

- a. Latar Belakang PKL : Memberi penjelasan latar belakang dari judul yang dibuat penulis.
- b. Tujuan dan Manfaat PKL : Berisi tentang tujuan dan manfaat PKL secara umum.
- c. Sistematika Pelaporan PKL : Berisikan tentang tata cara pelaporan PKL.

BAB II. LANDASAN TEORI DAN LAPORAN PKL

- a. Landasan Teori : Menjelaskan teori, pengertian secara umum, dan judul yang dibuat penulis.
- b. Tinjauan Perusahaan : Berisi tentang tinjauan perusahaan yang terdiri dari tempat dan waktu PKL, sejarah, visi, dan misi perusahaan, serta bagan jabatan.
- c. Laporan PKL : Berisi tentang pengalaman yang dilakukan penulis dalam melakukan kegiatan PKL.

BAB III. PENUTUP

- a. Kesimpulan : Berisi tentang uraian beberapa hasil utama yang diperoleh selama PKL.
- b. Saran : Berisi tentang saran yang diperlukan mengenai pelaksanaan PKL

BAB II

LANDASAN TEORI DAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

A. Landasan Teori

1. Pengertian Pajak

Menurut UU Nomor 6 Tahun 1983 sebagaimana telah beberapa diubah terakhir dengan UU Nomor 16 Tahun 2009 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 kemakmuran rakyat.

2. Fungsi Pajak

Berdasarkan fungsinya, fungsi pajak terbagi menjadi 3, yaitu :

- a. Fungsi Stabilitas, artinya pajak berfungsi untuk menjaga kestabilan ekonomi. Menjaga kestabilan ekonomi dibutuhkan karena dalam sebuah perekonomian, pasti ada kalanya terjadi inflasi yang mengakibatkan permintaan lebih dibandingkan penawaran. Ada kalanya juga terjadi penurunan harga barang yang mengakibatkan jumlah barang yang ditawarkan lebih banyak dibandingkan permintaan
- b. Fungsi Redistribusi, artinya pajak berfungsi untuk menjaga anggaran untuk pembangunan sesuai dengan yang diperlukan. Jika anggaran tersebut digunakan untuk pembangunan, maka masyarakat akan sejahtera.

- c. Fungsi Anggaran, artinya pajak bergungsi sebagai sumber pendanaan untuk membiaya pembangunan.

3. Pengertian PPN

Menurut Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan, Pajak Pertambahan Nilai adalah pajak atas konsumsi barang dan jasa di dalam Daerah Pabean yang dikenakan secara bertingkat di setiap jalur produksi dan distribusi. (PPN) merupakan pajak tidak langsung, artinya pajak itu disetor oleh produsen namun yang membayar beban pajaknya adalah konsumen akhir.

4. Subjek PPN

Subjek PPN menurut UU Nomor 8 tahun 1983 sebagaimana telah diubah terakhir dengan UU Nomor 7 Tahun 2001 adalah orang pribadi atau badan yang melakukan kegiatan penyerahan dan menerima Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak.

5. Objek PPN :

Objek PPN menurut UU Nomor 42 tahun 2009 sebagaimana telah diubah terakhir dengan UU Nomor 7 Tahun 2021 :

- a. Impor Barang Kena Pajak
- b. Pemanfaatan BKP Tidak Berwujud dari luar Daerah Pabean didalam Daerah Pabean
- c. Penyerahan JKP didalam Daerah Pabean yang dilakukan oleh Pengusaha

- d. Penyerahan BKP didalam Daerah Pabean yang dilakukan oleh Pengusaha
- e. Pemanfaatan JKP dari luar Daerah Pabean di dalam Daerah Pabean
- f. Ekspor BKP Berwujud oleh PKP
- g. Ekspor BKP Tidak Berwujud oleh PKP
- h. Ekspor JKP oleh PKP

6. BKP dan Non BKP

Barang Kena Pajak menurut UU Nomor 8 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah terakhir dengan UU Nomor 7 Tahun 2021 adalah barang berwujud yang menurut sifat atau hukumnya berupa barang bergerak atau barang tidak bergerak, dan barang tidak berwujud. Contoh BKP berwujud diantaranya motor, mobil, rumah dan lain-lain. Contoh BKP tidak berwujud diantaranya hak cipta, hak paten, merek dagang, dan lain-lain. Sedangkan barang yang tidak dikenai PPN menurut UU Nomor 8 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah terakhir dengan UU Nomor 7 tahun 2021 (Harmonisasi Peraturan Perpajakan):

- a. Makanan dan minuman yang disajikan di hotel, restoran, rumah makan, warung, dan sejenisnya, meliputi makanan dan minuman baik yang dikonsumsi di tempat maupun tidak, termasuk makanan dan minuman yang diserahkan oleh usaha jasa boga atau catering, yang merupakan objek pajak daerah dan retribusi daerah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan di bidang pajak daerah dan retribusi daerah.
- b. Uang, emas batangan untuk kepentingan cadangan devisa negara, dan surat berharga.

7. Barang yang dibebaskan PPN

Barang yang dibebaskan Pajak Pertambahan Nilai menurut PP Nomor 49 Tahun 2022 sebagaimana telah diubah terakhir dengan UU Nomor 7 Tahun 2021 meliputi:

- a. Mesin dan peralatan pabrik
- b. Barang yang dihasilkan dari kegiatan usaha di bidang kelautan dan perikanan
- c. Jangat dan kulit mentah yang tidak disamak
- d. Ternak
- e. Bibit dan/atau benih dari barang pertanian, perkebunan, kehutanan, peternakan, atau perikanan
- f. Pakan ternak
- g. Pakan ikan yang memenuhi persyaratan umum dan khusus/teknis dalam Impor pakan ikan
- h. Bahan pakan untuk pembuatan pakan ternak dan bahan baku utama pakan ikan, tidak termasuk imbuhan pakan dan pelengkap pakan
- i. Bahan baku kerajinan perak dalam bentuk perak butiran dan/atau dalam bentuk perak batangan
- j. senjata, amunisi, helm antipeluru dan jaket atau rompi antipeluru, kendaraan darat khusus, radar, dan suku cadangnya, yang diimpor oleh:
 - 1) kementerian atau lembaga pemerintah yang menyelenggarakan urusan pemerintahan di bidang pertahanan atau keamanan negara
 - 2) lembaga pemerintah nonkementerian yang berkedudukan di bawah dan bertanggung jawab kepada Presiden melalui koordinasi Kepala Kepolisian Negara Republik Indonesia dan mempunyai tugas dan fungsi di bidang pencegahan dan pemberantasan penyalahgunaan dan

- peredaran gelap narkoba, psikotropika, dan prekursor serta bahan adiktif lainnya kecuali bahan adiktif untuk tembakau dan alkohol
- 3) pihak lain yang ditunjuk oleh kementerian atau lembaga pemerintah sebagaimana dimaksud dalam angka 1 atau angka 2 untuk melakukan Impor tersebut
- k. komponen atau bahan yang belum dibuat di dalam negeri, yang diimpor oleh badan usaha milik negara yang bergerak dalam industri pertahanan nasional yang ditunjuk oleh kementerian atau lembaga pemerintah sebagaimana dimaksud dalam huruf j angka 1 atau angka 2, yang digunakan dalam pembuatan senjata, amunisi, kendaraan darat khusus, radar, dan suku cadangnya, yang akan diserahkan kepada:
- 1) kementerian atau lembaga pemerintah yang menyelenggarakan urusan pemerintahan di bidang pertahanan atau keamanan negara
 - 2) Lembaga pemerintah nonkementerian yang berkedudukan di bawah dan bertanggung jawab kepada Presiden melalui koordinasi Kepala Kepolisian Negara Republik Indonesia dan mempunyai tugas dan fungsi di bidang pencegahan dan pemberantasan penyalahgunaan dan peredaran gelap narkoba, psikotropika, dan prekursor serta bahan adiktif lainnya kecuali bahan adiktif untuk tembakau dan alkohol
- l. Senjata, amunisi, peralatan militer, dan perlengkapan militer milik negara lain yang diimpor oleh Tentara Nasional Indonesia dalam rangka kegiatan militer sebagai bagian dari kerja sama militer berupa latihan militer bersama peralatan
- m. Berikut suku cadangnya yang digunakan oleh kementerian yang menyelenggarakan urusan pemerintahan di bidang pertahanan atau Tentara Nasional Indonesia untuk penyediaan data batas, peta hasil topografi, peta hasil hidrografi, dan foto udara wilayah Negara

Kesatuan Republik Indonesia yang dilakukan untuk mendukung pertahanan nasional, yang diimpor oleh:

- 1) kementerian yang menyelenggarakan urusan pemerintahan di bidang pertahanan
 - 2) Tentara Nasional Indonesia
 - 3) Pihak yang ditunjuk oleh kementerian yang menyelenggarakan urusan pemerintahan di bidang pertahanan atau Tentara Nasional Indonesia
- n. kendaraan dinas khusus kepresidenan yang diimpor oleh lembaga kepresidenan atau pihak yang ditunjuk oleh lembaga kepresidenan untuk melakukan Impor, yang diberikan pembebasan Bea Masuk
- o. Barang untuk keperluan museum, kebun binatang, dan tempat lain semacam itu yang terbuka untuk umum, serta barang untuk konservasi alam, yang diberikan pembebasan Bea Masuk
- p. Barang tertentu dalam kelompok barang kebutuhan pokok yang sangat dibutuhkan oleh rakyat banyak
- q. Gula konsumsi dalam bentuk gula kristal putih yang berasal dari tebu tanpa tambahan bahan perasa atau pewarna
- r. Barang hasil pertambangan atau hasil pengeboran yang diambil langsung dari sumbernya, tidak termasuk hasil pertambangan batu bara, meliputi:
- 1) Minyak mentah (crude oil)
 - 2) Gas bumi, berupa gas bumi yang dialirkan melalui pipa, tidak termasuk gas bumi seperti elpiji yang siap dikonsumsi langsung oleh masyarakat
 - 3) Panas bumi

- 4) Asbes, batu tulis, batu setengah permata, batu kapur, batu apung, batu permata, bentonit, dolomit, feldspar, garam batu (hnlite), grafit, granit/andesit, gtps, kalsit, kaolin, leusit, magnesit, mika, maffner, nitrat, obsidian, oker, pasir dan kerikil, pasir kuarsa, perlit, fosfat, talk, tanah serap fullers earth), tanah diatom, tanah liat, tawas (alum) tras, yarosit, z,eolit, basal, trakhit, dan belerang, yang batasan dan kriterianya dapat diatur dengan Peraturan Menteri
- 5) Bijih besi, bijih timah, bijih emas, bijih tembaga, bijih nikel, bijih perak, serta bijih bauksit
- s. Liquified nafiral gos dan compressed natural gas
- t. Barang yang diimpor oleh pemerintah pusat atau pemerintah daerah yang ditqiukan untuk kepentingan umum, yang diberikan pembebasan Bea Masuk
- u. Obat-obatan yang diimpor dengan menggunakan anggaran pendapatan dan belanja negara atau anggaran pendapatan dan belanja daerah untuk kepentingan masyarakat, yang diberikan pembebasan Bea Masuk
- v. Bahan terapi manusia, pengelompokan darah, dan bahan penjenisan jaringan yang diimpor dengan menggunakan anggararl pendapatan dan belanja negara atau Ernggaran pendapatan dan belanja daerah untuk kepentingan masyarakat, yang diberikan pembebasan Bea Masuk

8. Barang yang terhutang PPN tapi tidak dipungut

Barang Kena Pajak tertentu yang bersifat strategis yang atas penyerahannya tidak dipungut Pajak Pertambahan Nilai menurut PP Nomor 49 Tahun 2022 sebagaimana telah diubah terakhir dengan UU Nomor 7 Tahun 2021 meliputi:

- a. Alat angkutan di air, alat angkutan di bawah air, alat angkutan di udara, dan kereta api, serta suku cadangnya, alat keselamatan pelayaran dan alat keselamatan manusia, dan alat keselamatan penerbangan dan alat keselamatan manusia yang diserahkan kepada kementerian atau lembaga pemerintah yang menyelenggarakan urusan pemerintahan di bidang pertahanan atau keamanan negara
- b. Kapal angkutan laut, kapal angkutan sungai, kapal angkutan danau, dan kapal angkutan penyeberangan, kapal penangkap ikan, kapal pandu, kapal tunda, kapal tongkang, serta suku cadangnya, alat perlengkapan kapal, alat keselamatan pelayaran, dan alat keselamatan manusia yang diserahkan kepada dan digunakan oleh perusahaan pelayaran niaga nasional, perusahaan penangkapan ikan nasional, perusahaan penyelenggara jasa kepelabuhanan nasional, dan perusahaan penyelenggara jasa angkutan sungai, danau, dan penyeberangan nasional sesuai dengan kegiatan usahanya
- c. Pesawat udara dan suku cadangnya, alat keselamatan penerbangan dan alat keselamatan manusia, dan peralatan untuk perbaikan dan pemeliharaan yang diserahkan kepada dan digunakan oleh badan usaha angkutan udara niaga nasional
- d. Suku cadang pesawat udara serta peralatan untuk perbaikan dan pemeliharaan pesawat udara yang diperoleh oleh pihak yang ditunjuk oleh badan usaha angkutan udara niaga nasional yang digunakan dalam rangka pemberian jasa perawatan dan perbaikan pesawat udara kepada badan usaha angkutan udara niaga nasional
- e. Kereta api dan suku cadangnya serta peralatan untuk perbaikan dan pemeliharaan serta prasarana perkeretaapian yang diserahkan kepada dan

digunakan oleh badan usaha penyelenggara sarana perkeretaapian umum dan/atau badan usaha penyelenggara prasarana perkeretaapian umum

- f. Komponen atau bahan yang diimpor oleh pihak yang ditunjuk oleh badan usaha penyelenggara sarana perkeretaapian umum dan/atau badan usaha penyelenggara prasarana perkeretaapian umum dalam rangka pembuatan:
- 1) Kereta api
 - 2) Suku cadang
 - 3) Peralatan untuk perbaikan dan pemeliharaan
 - 4) Prasarana perkeretaapian, yang akan digunakan oleh badan usaha penyelenggara sarana perkeretaapian umum dan/atau badan usaha penyelenggara prasarana perkeretaapian umum
 - 5) Emas batangan selain untuk kepentingan cadangan devisa negara.

9. JKP dan Non JKP

Jasa Kena Pajak menurut UU Nomor 42 Tahun 2009 sebagaimana telah diubah terakhir dengan UU Nomor 7 Tahun 2021 adalah setiap kegiatan pelayanan berdasarkan surat perikatan atau perbuatan hukum yang menyebabkan suatu barang, fasilitas, kemudahan, atau hak tersedia untuk dipakai, termasuk jasa yang dilakukan untuk menghasilkan barang pesanan atau permintaan dengan bahan dan/atau petunjuk dari pemesan, yang dikenakan pajak berdasarkan UU PPN. Sedangkan jasa yang tidak dikenai PPN menurut UU Nomor 8 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah terakhir dengan UU Nomor 7 tahun 2021 (Harmonisasi Peraturan Perpajakan) :

a. Jasa Keagamaan

Jasa kesenian dan hiburan, meliputi semua jenis jasa yang dilakukan oleh pekerja seni dan hiburan yang merupakan objek pajak daerah dan retribusi

daerah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan di bidang pajak daerah dan retribusi daerah

- b. Jasa perhotelan, meliputi jasa penyewaan kamar dan/atau jasa penyewaan ruangan di hotel yang merupakan objek pajak daerah dan retribusi daerah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan di bidang pajak daerah dan retribusi daerah.
- c. Jasa yang disediakan oleh pemerintah dalam rangka menjalankan pemerintahan secara umum, meliputi semua jenis jasa sehubungan dengan kegiatan pelayanan yang hanya dapat dilakukan oleh pemerintah sesuai dengan kewenangannya berdasarkan peraturan perundang-undangan dan jasa tersebut tidak dapat disediakan oleh bentuk usaha lain.
- d. Jasa penyediaan tempat parkir, meliputi jasa penyediaan atau penyelenggaraan tempat parkir yang dilakukan oleh pemilik tempat parkir atau pengusaha pengelola tempat parkir kepada pengguna tempat parkir yang merupakan objek pajak daerah dan retribusi daerah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan di bidang pajak daerah dan retribusi daerah.
- e. jasa boga atau katering, meliputi semua kegiatan pelayanan penyediaan makanan dan minuman yang merupakan objek pajak daerah dan retribusi daerah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan di bidang pajak daerah dan retribusi daerah.

10. Pengertian PKP

Menurut UU Nomor 42 Tahun 2009 sebagaimana telah diubah terakhir dengan UU Nomor 7 Tahun 2021, pengusaha kena pajak adalah pengusaha

yang melakukan penyerahan Barang Kena Pajak dan/atau penyerahan Jasa Kena Pajak yang dikenai pajak

a. Kewajiban PKP

- 1) Melaporkan usahanya untuk dikukuhkan menjadi Pengusaha Kena Pajak.
- 2) Memungut PPN dan PPnBm yang terutang.
- 3) Menyetorkan PPN.
- 4) Melaporkan PPN.

b. Pengecualian PKP

Pengusaha kecil (Pengusaha Non PKP) adalah pengusaha yang belum dikukuhkan sebagai PKP. Pengusaha Kecil yang omzetnya belum mencapai Rp. 4,8 Miliar, maka tidak diwajibkan sebagai PKP. Pengusaha kecil juga dapat memilih untuk dikukuhkan sebagai PKP. Pengusaha kecil yang memilih untuk dikukuhkan sebagai PKP maka wajib melaksanakan kewajiban PKP.

11. Tarif PPN

Tarif dari PPN per 1 April 2022 adalah 11% berlaku untuk semua produk yang beredar di dalam negeri, termasuk di daerah Zona Ekonomi Eksklusif dan landas kontinen yang di dalamnya berlaku undang-undang yang mengatur tentang kepabeanan.

12. Dasar Pengenaan Pajak

Menurut UU Nomor 42 Tahun 2009 sebagaimana telah diubah terakhir dengan UU Nomor 7 tahun 2021, DPP adalah jumlah Harga Jual,

Penggantian, Nilai Impor, Nilai Ekspor, atau nilai lain yang dipakai sebagai dasar untuk menghitung pajak yang

13. Perhitungan PPN :

Dalam perhitungan pajak pertambahan nilai, penulis akan mencontohkan 1 soal. Pada tanggal 14 Mei 2023 PT. Parna Maspion Sejahtera melakukan penjualan Anhydrous Ammonia kepada PT. Sumber Adiluhung Kahuripan sebesar Rp. 120.000.000. Rumus PPN Terutang = Tarif PPN (11%) x DPP. Maka PPN terutang = 11% x 120.000.000 = 13.200.000.

14. Mekanisme Pengenaan PPN :

- a. Pada saat membeli / memperoleh BKP/JKP, akan dipungut PPN oleh PKP penjual. Bagi pembeli, PPN yang dipungut oleh PKP penjual tersebut merupakan pembayaran pajak di muka dan juga disebut dengan Pajak Masukan, PKP Pembeli berhak untuk menerima input bukti pemungutan berupa Faktur Pajak.
- b. Pada saat menjual / menyerahkan BKP/JKP kepada pihak lain, wajib memungut PPN. Bagi penjual. PPN tersebut merupakan Pajak Keluaran. Sebagai bukti telah memungut PPN, maka PKP penjual wajib membuat Faktur Pajak.
- c. Apabila dalam suatu masa pajak, jumlah Pajak Keluaran lebih besar daripada Jumlah Pajak Masukan, maka selisihnya masih wajib dibayar PKP untuk disetorkan ke kas negara.
- d. Sebaliknya, apabila dalam suatu masa pajak jumlah Pajak Keluaran lebih kecil daripada jumlah Pajak Masukan, maka selisihnya bisa direstitusi

(diminta kembali) atau bisa juga dikompensasikan ke masa pajak berikutnya.

15. Faktur Pajak

FP adalah bukti pemungutan pajak yang dibuat oleh PKP yang melakukan penyerahan BKP atau JKP. PKP wajib membuat Faktur Pajak untuk setiap :

- a) Penyerahan BKP
- b) Penyerahan JKP
- c) Ekspor BKP Tidak Berwujud
- d) Eskpor JKP

1) Kode Faktur Pajak terdiri dari :

- a) dua) digit Kode Transaksi
- b) 1(satu) digit Kode Status
- c) 3(tiga) digit Kode Cabang

2) Nomor Seri Faktur Pajak terdiri dari :

- a) 2(dua) digit Tahun Penerbitan
- b) 8(delapan) digit Nomor Urut

(1) Bentuk dan ukuran formulir Faktur Pajak disesuaikan dengan kepentingan PKP dan dalam hal diperlukan dapat ditambahkan keterangan lain selain keterangan sebagai dimaksud dalam butir a di atas.

(2) Faktur Pajak paling sedikit dibuat dalam rangkap dua yaitu :

Lembar ke-1 : untuk pembeli BKP / JKP sebagai bukti Pajak Masukan

Lembar ke-2 : untuk PKP yang menerbitkan Faktur Pajak Standar sebagai bukti Pajak Keluaran

- (3) 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

16. Pajak Masukan

PM adalah faktur yang berisi PPN yang dikenakan kepada PKP yang melakukan pembelian atas BKP dan JKP.

17. Pajak Keluaran

PK adalah faktur yang berisi PPN yang wajib dipungut oleh PKP saat melakukan penjualan BKP dan JKP.

18. Penyetoran PPN

Setelah menghitung PPN terutang, PKP harus melakukan pembayaran SSP online dari PPN terutang apabila pajak keluaran lebih besar dibanding pajak masukan. Penyetoran PPN terutang ini dilakukan setiap masa pajak atau secara bulanan melalui aplikasi e-Billing pajak. e-Billing Pajak adalah aplikasi pembayaran pajak secara elektronik atau cara setor pajak online menggunakan billing system Direktorat Jenderal Pajak (DJP). Sistem ini akan menerbitkan kode billing sebagai tahapan proses pembayaran Surat Setoran Pajak (SSP) elektronik atau billing pajak. Kode billing adalah kode identifikasi yang diterbitkan melalui sistem billing DJP atas suatu jenis pembayaran atau penyetoran pajak.

19. Pelaporan PPN

Semua transaksi penjualan dan juga pembelian dimasukkan ke dalam aplikasi E-faktur. Kemudian setelah faktur pajak masukan dan pajak keluaran diinput melalui aplikasi E-faktur, lapor melalui Web E-faktur. Setiap Wajib Pajak yang sudah dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak maka harus menyetorkan PPN dan melaporkan SPT Masa PPN paling lama akhir bulan berikutnya setelah berakhirnya Masa Pajak. Tepatnya, pada tanggal 30 atau 31 bulan berikutnya setelah berakhirnya Masa Pajak. Sebagai contoh apabila ingin menyetorkan dan melaporkan PPN bulan Mei, maka paling lama tanggal 30 Juni (jika tanggal 30 Juni tanggal merah, maka bisa pada tanggal 1 Juli).

B. Gambaran Umum Perusahaan

1) Sejarah PT. Parna Maspion Sejahtera

PT Parna Maspion Sejahtera adalah perusahaan gabungan domestik pertama di dalam Grup Rodamas. Perusahaan gabungan ini didirikan oleh PT Parna Raya (Grup Parna Raya), PT Amonia Jatim Energi (Grup Maspion) dan PT Bara Perkasa Investama pada Mei 2020. Perusahaan bergerak di bidang industri terminal penyimpanan dan pendistribusian amoniak yang berlokasi di Kawasan Industri Maspion, Manyar-Gresik, Jawa Timur dengan kapasitas tangki 6.000 MT atau setara dengan 300.000 T pasokan amoniak per tahun.

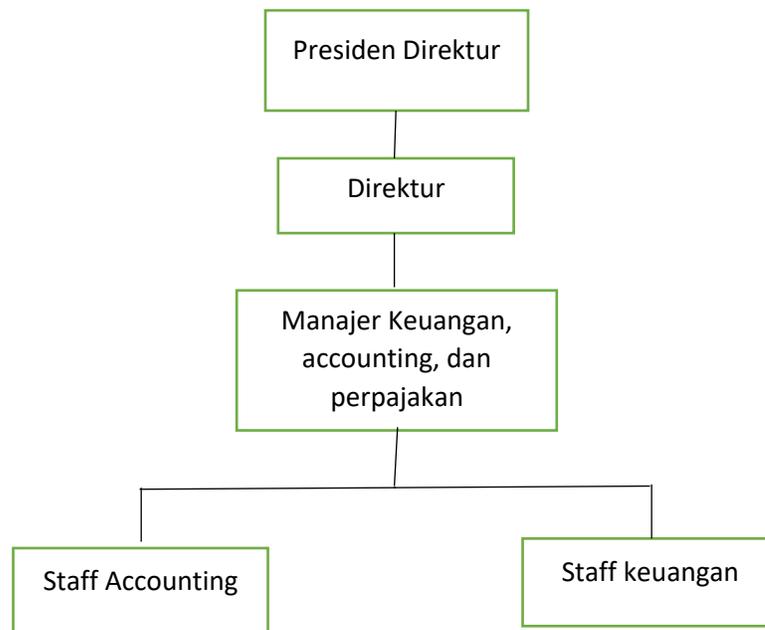
Beberapa industri yang membutuhkan amonia adalah MSG, pupuk urea dan NPK, kosmetik, detergen, pulp dan kertas, plastik, refrigeran, industri kimia (soda abu, amonium fosfat, dll), industri otomotif serta untuk bahan baku industri bahan peledak. PT Parna Maspion Sejahtera mengamankan

pasokan amoniak dari PT Kaltim Parna Industri (Grup Parna Raya) di Bontang, salah satu produsen amoniak terbesar di Indonesia.

2) Visi dan Misi PT. Parna Maspion Sejahtra

- a) Visi : Menjadi perusahaan grup gabungan yang dapat memberikan pasokan kebutuhan Ammonia yang besar dan juga membantu perekonomian di Indonesia.
- b) Misi : Mengelola bisnis Ammonia dan juga membantu perusahaan lain agar lebih mudah mendapatkan kebutuhan Ammonia serta berkontribusi pada pertumbuhan ekonomi di Indonesia

3) Struktur organisasi PT. Parna Maspion Sejahtra



Gambar 1.1 Bagan jabatan PT. Parna Maspion Sejahtra

Sumber : PT. Parna Maspion Sejahtra

Adapun rincian tugas dari masing-masing divisi pada perusahaan PT. Parna Maspion Sejahtera, adalah sebagai berikut :

a) Presiden Direktur

Presiden Direktur bertanggung jawab untuk memberikan arah perkembangan tujuan jangka pendek dan panjang, kebijakan, anggaran dan rencana operasional perusahaan dan mengawasi interpretasi yang konsisten dan penerapannya, serta rencana pencapaiannya. Presiden Direktur berkewajiban mewakili perusahaan ke komunitas keuangan, grup industri, nasabah utama, perwakilan ke pemerintahan, regulator dan umum. Presiden Direktur juga bertindak sebagai pemimpin dewan direksi dan memberikan panduan dalam memberikan putusan dan kegiatan.

b) Direktur

Direktur bertugas bertanggung jawab terhadap semua aktivitas usaha yang terjadi. Direktur perusahaan memiliki wewenang untuk menentukan kebijakan-kebijakan perusahaan.

c) Manajer Keuangan, accounting, dan perpajakan

Manajer Keuangan, akunting, dan perpajakan mempunyai beberapa tugas penting dalam perusahaan, yaitu :

1. Mengkoordinasikan Perencanaan dan Pelaporan Pajak.
2. Manajemen Arus Kas (Cash Flow)
3. Menjalankan Fungsi Akuntansi dan Informasi Keuangan.
4. Pusat Informasi Keuangan untuk Internal.
5. Berinteraksi dengan Pasar Keuangan.
6. Menganalisis Keputusan Investasi dan Pendanaan.

d) Staff Keuangan

Staff keuangan bertugas untuk mengelola keuangan perusahaan. Ada banyak pekerjaan yaitu pengawasan kredit, investasi hingga pembelian aset. Maka dari itu, staff keuangan bertanggung jawab terhadap aktivitas keuangan yang di antaranya adalah penerimaan, pengeluaran, pencatatan, hingga pelaporan

e) Staff Accounting

Seorang staff Accounting juga memiliki tugas yang sama dengan bagian keuangan, yaitu mengontrol keuangan perusahaan dan bertugas untuk bagian perpajakan.

C. Laporan Praktek Kerja Lapangan

- 1) Dibawah ini adalah hasil rekapitulasi transaksi penjualan bulan Mei 2023 di PT. Parna Maspion Sejahtera yang dapat dilihat seperti pada Tabel 2.1

No.	Nama Perusahaan	N P W P	No. Invoice	Tgl Invoice	Deskripsi	No. Faktur Pajak	Tgl FP	DPP	PPN
1	PT Candi Gasindo Utama	31.434.243.7-413.000	020/INV/AMN-CGU/V/2023	5 Mei 2023	Ammonium Hydroxide	010.003-23.69047633	5 Mei 2023	58,680,000	6,454,800
2	PT Candi Gasindo Utama	31.434.243.7-413.000	022/INV/AMN-CGU/V/2023	10 Mei 2023	Ammonium Hydroxide	010.003-23.69047634	10 Mei 2023	58,920,000	6,481,200
3	Sasa Inti	01.123.383.0-092.000	021/INV/AMN-SI/V/2023	6 Mei 2023	Anhydrous Ammonia	010.003-23.69047635	6 Mei 2023	4,122,832,560	453,511,581
4	PT Sumber Adiluhung Kahuripan	96.819.539.6-433.000	023/INV/AMN-SAK/V/2023	13 Mei 2023	Anhydrous Ammonia	010.003-23.69047636	13 Mei 2023	120,000,000	13,200,000

5	PT Sumber Adiluhung Kahuripan	96.819.539.6-433.000	024/INV/AMN-SAK/V/2023	13 Mei 2023	Anhydrous Ammonia	010.003-23.69047637	13 Mei 2023	72,000,000	7,920,000	
6	PT Sumber Adiluhung Kahuripan	96.819.539.6-433.000	025/INV/AMN-SAK/V/2023	13 Mei 2023	Anhydrous Ammonia	010.003-23.69047638	13 Mei 2023	120,000,000	13,200,000	
7	PT Sumber Adiluhung Kahuripan	96.819.539.6-433.000	026/INV/AMN-SAK/V/2023	14 Mei 2023	Anhydrous Ammonia	010.003-23.69047639	14 Mei 2023	120,000,000	13,200,000	
8	PT Tri Sakti Lestari	70.450.744.1-611.000	027/INV/AMN-TSL/V/2023	18 Mei 2023	Aqueous Ammonia	010.003-23.69047640	18 Mei 2023	597,493,000	65,724,230	
9	PT Candi Gasindo Utama	31.434.243.7-413.000	028/INV/AMN-CGU/V/2023	21 Mei 2023	Ammonium Hydroxide (19,780 KG)	010.003-23.69047641	21 Mei 2023	59,340,000	6,527,400	
10	PT Candi Gasindo Utama	31.434.243.7-413.000	030/INV/AMN-CGU/V/2023	23 Mei 2023	Ammonium Hydroxide (21,660 KG)	010.003-23.69047642	23 Mei 2023	64,980,000	7,147,800	
11	PT Candi Gasindo Utama	31.434.243.7-413.000	031/INV/AMN-CGU/IV/2023	25 Mei 2023	Ammonium Hydroxide (21,600 KG)	010.003-23.69047643	25 Mei 2023	64,800,000	7,128,000	
12	PT Satona	02.207.818.2-615.000	029/INV/AMN-Stn/V/2023	27 Mei 2023	Aqueous Ammonia (12,740 KG)	010.003-23.69047644	27 Mei 2023	37,583,000	4,134,130	
13	PT Candi Gasindo Utama	31.434.243.7-413.000	032/INV/AMN-CGU/V/2023	28 Mei 2023	Ammonium Hydroxide (20,440 KG)	010.003-23.69047645	28 Mei 2023	61,320,000	6,745,200	
14	PT Tri Sakti Lestari	70.450.744.1-611.000	033/INV/AMN-TSL/V/2023	29 Mei 2023	Aqueous Ammonia (27,420 KG)	010.003-23.69047646	29 Mei 2023	80,889,000	8,897,790	
15	PT Candi Gasindo Utama	31.434.243.7-413.000	034/INV/AMN-CGU/V/2023	30 Mei 2023	Ammonium Hydroxide (19,320 KG)	010.003-23.69047647	30 Mei 2023	57,960,000	6,375,600	
	TOTAL								5,696,797,560	626,647,731

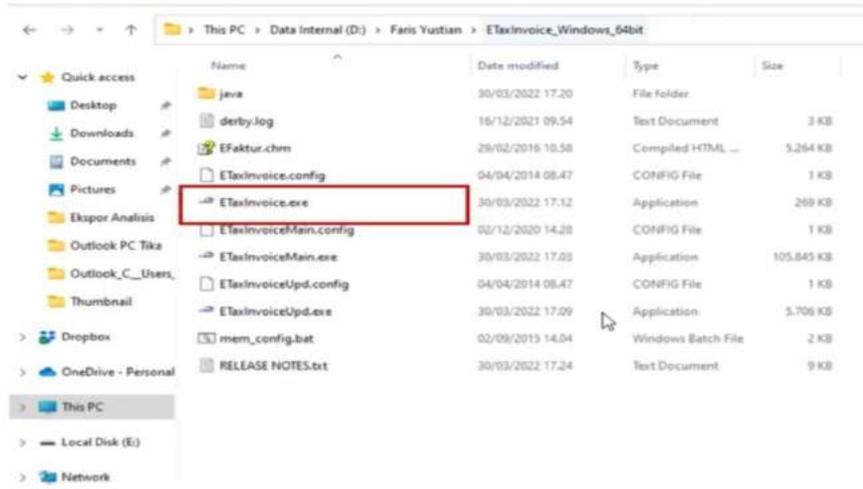
Tabel 2.1 Penjualan PT. Parna Maspion Sejahtra

- 2) Dibawah ini adalah hasil rekapitulasi transaksi pembelian Bulan Mei 2023 di PT. Parna Maspion Sejahtra. Faktur Pajak Masukan Masa Mei 2023 yang dapat dilihat seperti pada Tabel 2.2

No.	Nama Perusahaan	N P W P	No. Invoice	Tgl Invoice	Deskripsi	No. Faktur FP	Tgl FP	DPP	PPN
1	PT Dokar Putra Mandiri	02.248.886.0-038.000	2302569	1 Mei 2023	Sewa Mobil B 2012 BYK Per 01 - 31 Mei 2023	010.008-23.25557809	1 Mei 2023	4,250,000	467,500
2	PT. Abdi Jaya	07.300.500.087	4988242000008202	1 Mei 2023	Jasa Layanan Telkom Solution	010.008-23.18796832	1 Mei 2023	4,473,000	492,030
3	PT Aufa Jaya Indonesia	82.905.891.6-414.000	0287/KR/SBY/05/2023	15 Mei 2023	Pembayaran Sewa Mesin Photocopy Periode April 2023	010.007-23.89418057	15 Mei 2023	1,813,500	199,485
4	PT Dbf Tritunggal Pratama	73.023.592.6-031.000	071/DBF-INV/IV/2023	23 Mei 2023	Pembelian Adapter Male Connector, Adapter Female Connector,	010.008-23.71143118	23 Mei 2023	16,345,000	1,797,950
5	PT Dbf Tritunggal Pratama	73.023.592.6-031.000	072/DBF-INV/V/2023	25 Mei 2023	Pembelian Adapter Male Connector, Adapter Female Connector,	010.008-23.71143121	25 Mei 2023	16,345,000	1,797,950
6	PT Dbf Tritunggal Pratama	73.023.592.6-031.000	073/DBF-INV/V/2023	27 Mei 2023	Pembelian Solenoid Valve	010.008-23.71143120	27 Mei 2023	17,100,000	1,881,000
7	PT Esa Solusi Mandiri	75.679.550.6-609.000	INV/272/ESA-TRN/V/2023	30 Mei 2023	Pelatihan Ahli K3 Kimia Sertifikasi Kemnaker RI	010.003-23.95020865	30 Mei 2023	8,500,000	935,000
TOTAL								154,334,057	16,976,746

Tabel 2.2 Pembelian PT. Parna Maspion Sejahtra

- 3) Langkah – langkah dalam membuat pajak keluaran melalui Aplikasi E-faktur
- Untuk membuat pajak keluaran kedalam aplikasi E-faktur, penulis menggunakan 1 contoh, yaitu sebagai berikut :
- (a) Pertama Masuk ke aplikasi E-faktur yang dapat dilihat pada Gambar 1.2



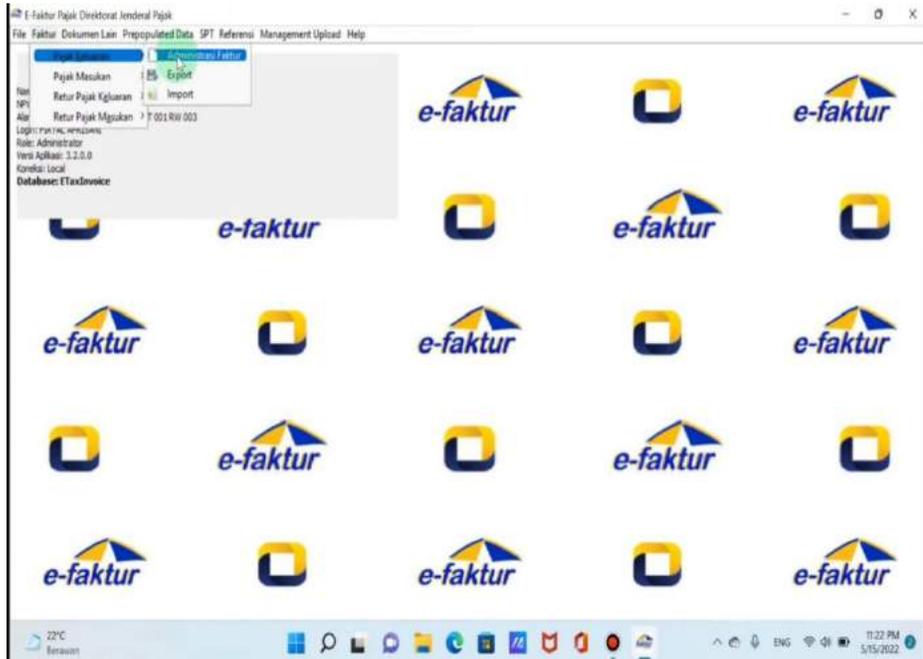
Gambar 1.2 Aplikasi E-faktur

(b) Kedua klik Local Database yang dapat dilihat pada Gambar 1.3



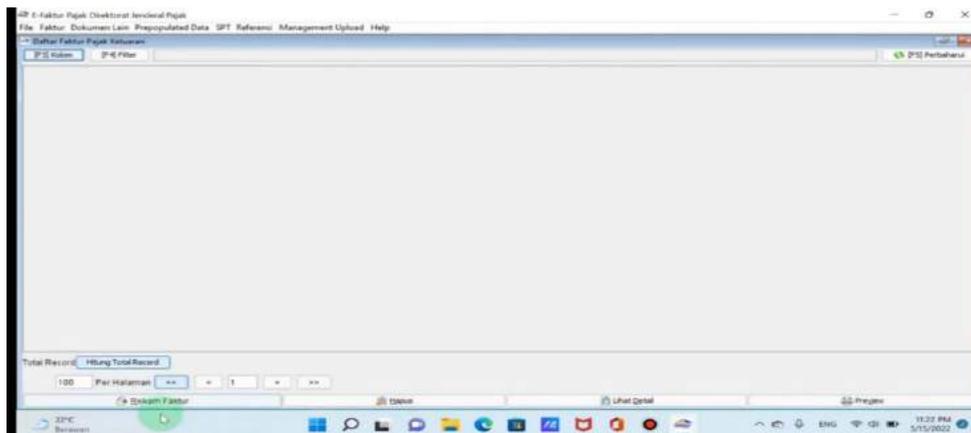
Gambar 1.3 Aplikasi E-faktur

(c) Ketiga klik Faktur, kemudian pajak keluaran, lalu klik administrasi faktur yang dapat dilihat pada Gambar 1.4



Gambar 1.4 Aplikasi E-faktur

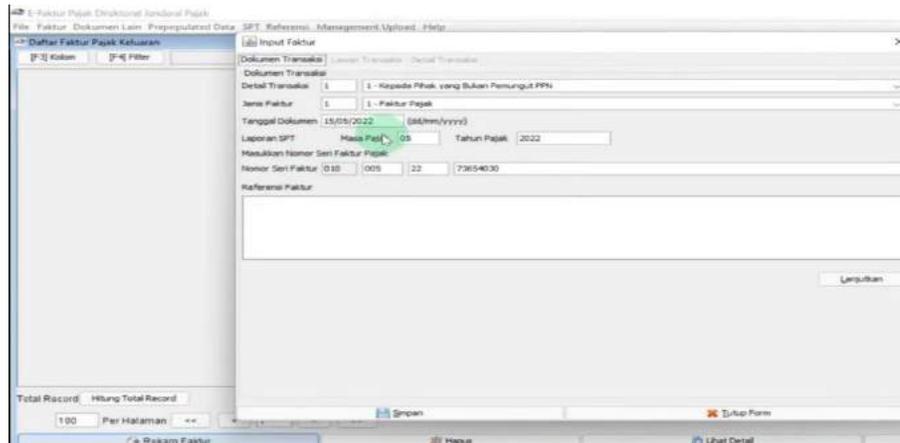
(d) Keempat klik rekam faktur (Gambar 1.5)



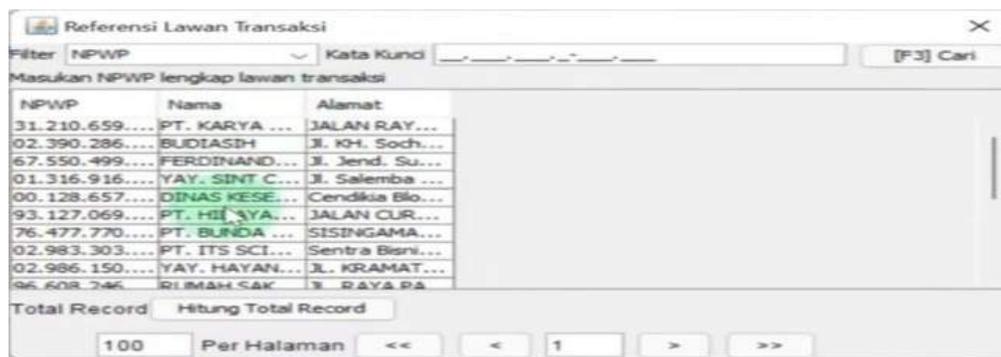
Gambar 1.5 Aplikasi E-faktur

(e) Kelima setelah itu di bagian Detail Transaksi kita pilih 1 jika bertransaksi dengan pihak swasta, kemudian isi tanggal dokumen, masa pajak beserta

dengan tahun pajak sesuai tanggal ketika kita membuat faktur (Pada Gambar 1,6 dan 1,7)



Gambar 1.6 Aplikasi E-faktur



Gambar 1.7 Aplikasi E-faktur

- (f) Keenam kemudian klik Rekam Transaksi (Gambar 1,8), Lalu lanjutkan pengisian (Nama barang, harga satuan(Rp), jumlah barang, Harga total, diskon (bila ada), DPP, PPN, tarif PPnBM (bila ada), PPnBM (bila ada) (Gambar 1.9). Lalu tekan simpan yang dapat dilihat pada Gambar 1.10

E-faktur Pajak Direktorat Jenderal Pajak
 File Faktur Dokumen Lain Prepopulated Data SPT Referensi Management Upload Help

Daftar Faktur Pajak Keluaran

Input Faktur

Dokumen Transaksi Lawan Transaksi Detail Transaksi

Detail Transaksi

Bekam Transaksi Ubah Transaksi Hapus

Filter Nama Barang Kata Kunci Filter

Name	Jumlah Bar...	DPP	PPN	PPnBM

Total Record: Hitung Total Record

100 Per Halaman << < > >>

Uang Muka Pelunasan

Desar Pengenaan Pajak (DPP) 0
 Pajak Pertambahan Nilai (PPN) 0
 Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPnBM) 0

Total Record: Hitung Total Record

100 Per Halaman <<

Bekam Faktur Simpan ttpus Ap Form Lihat Detail

Gambar 1.8 Aplikasi E-faktur

Detail Penyerahan Barang/Jasa

Nomor Dokumen Transaksi

Detail Barang/Jasa

Kode

Nama D3 [F3] Cari Barang/Jasa

Harga Satuan (Rp) 44.972.973

Jumlah Barang 3

Harga Total (Rp) 134.918.919

Diskon (Rp) 0

PPN

Dasar Pengenaan Pajak (DPP) 134.918.919

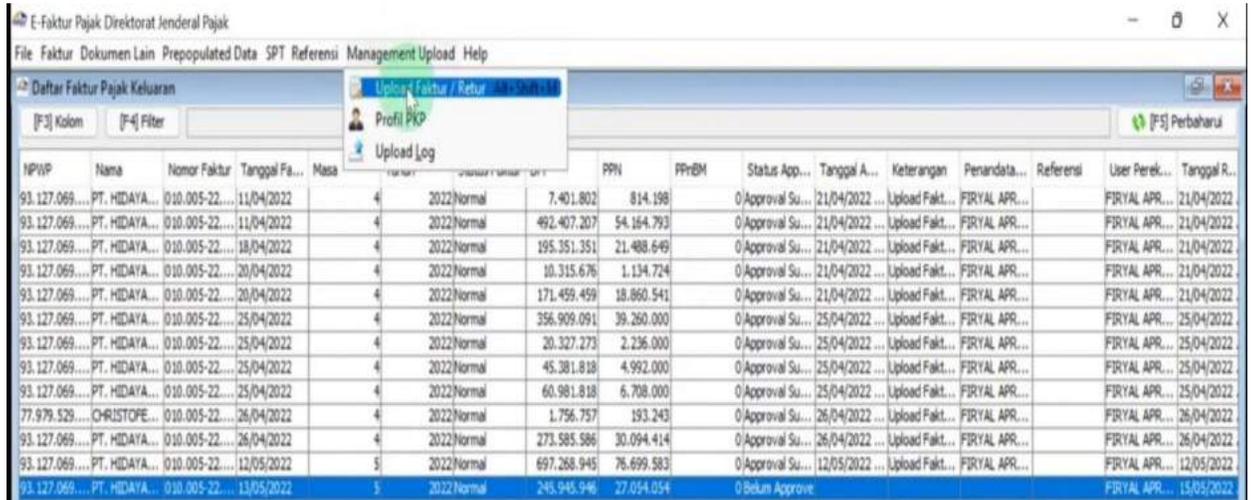
Pajak Pertambahan Nilai (PPN) 14.841.081,09

Tarif PPnBM 0 %

Pajak Penjualan Atas Barang Mewah (PPnBM) 0

Simpan Bersihkan Form Tutup

Gambar 1.9 Aplikasi E-faktur



E-Faktur Pajak Direktorat Jenderal Pajak

File Faktur Dokumen Lain Prepopulated Data SPT Referensi Management Upload Help

Daftar Faktur Pajak Keluaran

[F3] Kolom [F4] Filter [F5] Perbarui

NPWP	Nama	Nomor Faktur	Tanggal Fa...	Masa	Tahun	Status	PPN	PPnBM	Status App...	Tanggal A...	Keterangan	Penandata...	Referensi	User Perek...	Tanggal R...
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	11/04/2022	4	2022	Normal	7.401.802	814.198	0	Approval Su...	21/04/2022 ...	Upload Fakt...	FIRYAL APR...	FIRYAL APR...	21/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	11/04/2022	4	2022	Normal	492.407.207	54.164.793	0	Approval Su...	21/04/2022 ...	Upload Fakt...	FIRYAL APR...	FIRYAL APR...	21/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	18/04/2022	4	2022	Normal	195.351.351	21.488.649	0	Approval Su...	21/04/2022 ...	Upload Fakt...	FIRYAL APR...	FIRYAL APR...	21/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	20/04/2022	4	2022	Normal	10.315.676	1.134.724	0	Approval Su...	21/04/2022 ...	Upload Fakt...	FIRYAL APR...	FIRYAL APR...	21/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	20/04/2022	4	2022	Normal	171.459.459	18.860.541	0	Approval Su...	21/04/2022 ...	Upload Fakt...	FIRYAL APR...	FIRYAL APR...	21/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	25/04/2022	4	2022	Normal	356.909.091	39.260.000	0	Approval Su...	25/04/2022 ...	Upload Fakt...	FIRYAL APR...	FIRYAL APR...	25/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	25/04/2022	4	2022	Normal	20.327.273	2.236.000	0	Approval Su...	25/04/2022 ...	Upload Fakt...	FIRYAL APR...	FIRYAL APR...	25/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	25/04/2022	4	2022	Normal	45.381.818	4.992.000	0	Approval Su...	25/04/2022 ...	Upload Fakt...	FIRYAL APR...	FIRYAL APR...	25/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	25/04/2022	4	2022	Normal	60.981.818	6.708.000	0	Approval Su...	25/04/2022 ...	Upload Fakt...	FIRYAL APR...	FIRYAL APR...	25/04/2022
77.979.529...	CHRISTOPE...	010.005-22...	26/04/2022	4	2022	Normal	1.756.757	193.243	0	Approval Su...	26/04/2022 ...	Upload Fakt...	FIRYAL APR...	FIRYAL APR...	26/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	26/04/2022	4	2022	Normal	273.585.586	30.094.414	0	Approval Su...	26/04/2022 ...	Upload Fakt...	FIRYAL APR...	FIRYAL APR...	26/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	12/05/2022	5	2022	Normal	697.268.945	76.699.583	0	Approval Su...	12/05/2022 ...	Upload Fakt...	FIRYAL APR...	FIRYAL APR...	12/05/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	13/05/2022	5	2022	Normal	245.945.946	27.054.034	0	Belum Approv...			FIRYAL APR...	FIRYAL APR...	15/05/2022

Gambar 1.10 Aplikasi E-faktur

(g) Ketujuh login user PKP (Gambar 2.1), Lalu upload faktur, Lalu akan ada tulisan 'belum Approve' (Gambar 2.2)



Login User PKP

Session Captcha

P F G G C H

Refresh Captcha

Captcha

Password

Masukan Captcha dan Password User E-Nofa anda untuk mengakses Web Service

Submit

Gambar 2.1 Aplikasi E-faktur

E-Faktur Pajak Direktorat Jenderal Pajak

File Faktur Dokumen Lain Prepopulated Data SPT Referensi Management Upload Help

Daftar Faktur Pajak Keluaran

[F3] Kolom [F4] Filter [F5] Perbarui

NPWP	Nama	Nomor Faktur	Tanggal Fa...	Masa	Tahun	Status Faktur	DPP	PPN	PPnBM	Status App...	Tanggal A...	Keterangan	Penandata...	Referensi	User Perak...	Tanggal R...
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	11/04/2022		4	2022/Normal	7.401.802	814.198		0/Approval Su...	21/04/2022	Upload Fakt...	FIRYAL APR...		FIRYAL APR...	21/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	11/04/2022		4	2022/Normal	492.407.207	54.164.793		0/Approval Su...	21/04/2022	Upload Fakt...	FIRYAL APR...		FIRYAL APR...	21/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	18/04/2022		4	2022/Normal	195.351.351	21.488.649		0/Approval Su...	21/04/2022	Upload Fakt...	FIRYAL APR...		FIRYAL APR...	21/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	20/04/2022		4	2022/Normal	10.315.676	1.134.724		0/Approval Su...	21/04/2022	Upload Fakt...	FIRYAL APR...		FIRYAL APR...	21/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	20/04/2022		4	2022/Normal	171.459.459	18.860.541		0/Approval Su...	21/04/2022	Upload Fakt...	FIRYAL APR...		FIRYAL APR...	21/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	25/04/2022		4	2022/Normal	356.909.091	39.260.000		0/Approval Su...	25/04/2022	Upload Fakt...	FIRYAL APR...		FIRYAL APR...	25/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	25/04/2022		4	2022/Normal	20.327.273	2.236.000		0/Approval Su...	25/04/2022	Upload Fakt...	FIRYAL APR...		FIRYAL APR...	25/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	25/04/2022		4	2022/Normal	45.381.818	4.992.000		0/Approval Su...	25/04/2022	Upload Fakt...	FIRYAL APR...		FIRYAL APR...	25/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	25/04/2022		4	2022/Normal	60.981.818	6.708.000		0/Approval Su...	25/04/2022	Upload Fakt...	FIRYAL APR...		FIRYAL APR...	25/04/2022
77.979.529...	CHRISTOPH...	010.005-22...	26/04/2022		4	2022/Normal	1.796.737	193.243		0/Approval Su...	26/04/2022	Upload Fakt...	FIRYAL APR...		FIRYAL APR...	26/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	26/04/2022		4	2022/Normal	273.585.586	30.094.414		0/Approval Su...	26/04/2022	Upload Fakt...	FIRYAL APR...		FIRYAL APR...	26/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	12/05/2022		5	2022/Normal	697.268.945	76.699.383		0/Approval Su...	12/05/2022	Upload Fakt...	FIRYAL APR...		FIRYAL APR...	12/05/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	13/05/2022		5	2022/Normal	245.945.946	27.054.054		0/Approval Su...	13/05/2022	Upload Fakt...	FIRYAL APR...		FIRYAL APR...	13/05/2022

Gambar 2.2 Aplikasi E-faktur

(h) Kedelapan ketika ada tulisan ‘Upload faktur sukses’, tinggal klik pdf (Gambar 2.3), lalu simpan (Gambar 2.4)

E-Faktur Pajak Direktorat Jenderal Pajak

File Faktur Dokumen Lain Prepopulated Data SPT Referensi Management Upload Help

Daftar Faktur Pajak Keluaran

[F3] Kolom [F4] Filter [F5] Perbarui

NPWP	Nama	Nomor Faktur	Tanggal Fa...	Masa	Tahun	Status Faktur	DPP	PPN	PPnBM	Status App...	Tanggal A...	Keterangan	Penandata...	Referensi	User Perak...	Tanggal R...
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	11/04/2022		4	2022/Normal	7.401.802	814.198		0/Approval Su...	21/04/2022	Upload Faktur Sukses	FIRYAL APR...		FIRYAL APR...	21/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	11/04/2022		4	2022/Normal	492.407.207	54.164.793		0/Approval Su...	21/04/2022	Upload Faktur Sukses	FIRYAL APR...		FIRYAL APR...	21/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	18/04/2022		4	2022/Normal	195.351.351	21.488.649		0/Approval Su...	21/04/2022	Upload Faktur Sukses	FIRYAL APR...		FIRYAL APR...	21/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	20/04/2022		4	2022/Normal	10.315.676	1.134.724		0/Approval Su...	21/04/2022	Upload Faktur Sukses	FIRYAL APR...		FIRYAL APR...	21/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	20/04/2022		4	2022/Normal	171.459.459	18.860.541		0/Approval Su...	21/04/2022	Upload Faktur Sukses	FIRYAL APR...		FIRYAL APR...	21/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	25/04/2022		4	2022/Normal	356.909.091	39.260.000		0/Approval Su...	25/04/2022	Upload Faktur Sukses	FIRYAL APR...		FIRYAL APR...	25/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	25/04/2022		4	2022/Normal	20.327.273	2.236.000		0/Approval Su...	25/04/2022	Upload Faktur Sukses	FIRYAL APR...		FIRYAL APR...	25/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	25/04/2022		4	2022/Normal	45.381.818	4.992.000		0/Approval Su...	25/04/2022	Upload Faktur Sukses	FIRYAL APR...		FIRYAL APR...	25/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	25/04/2022		4	2022/Normal	60.981.818	6.708.000		0/Approval Su...	25/04/2022	Upload Faktur Sukses	FIRYAL APR...		FIRYAL APR...	25/04/2022
77.979.529...	CHRISTOPH...	010.005-22...	26/04/2022		4	2022/Normal	1.796.737	193.243		0/Approval Su...	26/04/2022	Upload Faktur Sukses	FIRYAL APR...		FIRYAL APR...	26/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	26/04/2022		4	2022/Normal	273.585.586	30.094.414		0/Approval Su...	26/04/2022	Upload Faktur Sukses	FIRYAL APR...		FIRYAL APR...	26/04/2022
93.127.069...	PT. HIDAYA...	010.005-22...	12/05/2022		5	2022/Normal	697.268.945	76.699.383		0/Approval Su...	12/05/2022	Upload Faktur Sukses	FIRYAL APR...		FIRYAL APR...	12/05/2022

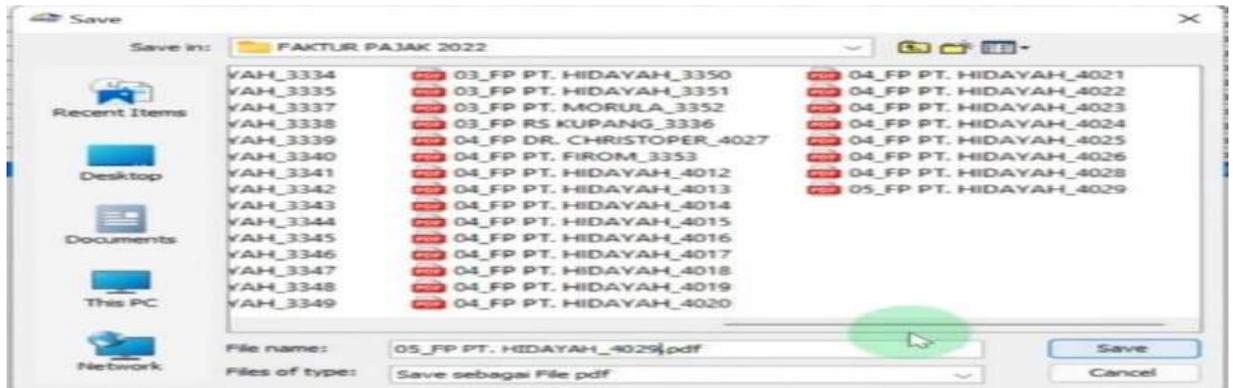
Total Record: 13 Hilang Total Record: 0

100 Per Halaman << < 2 > >>

Bekam Faktur Pengganti Rejur Batalkan Faktur Lihat Detail PDF Preview

32°C Birawan 11:30 PM 5/15/2022

Gambar 2.3 Aplikasi E-faktur



Gambar 2.4 Aplikasi E-faktur

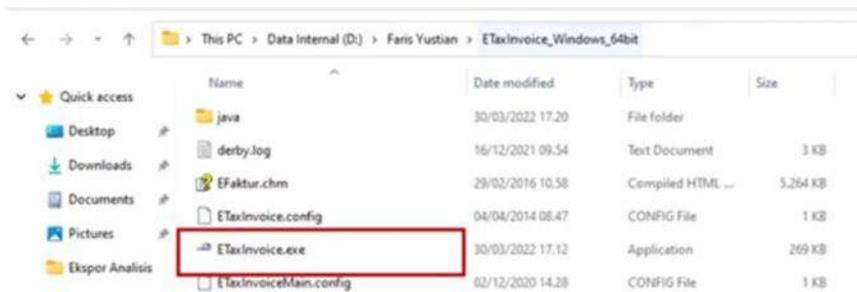
Dibawah ini merupakan contoh salah satu Faktur Pajak Keluaran PT. Parna Maspion Sejahtra yang telah dibuat melalui Aplikasi E-faktur yang dapat dilihat pada Gambar 2.5

Faktur Pajak		
Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.003-23.69047633		
Pengusaha Kena Pajak		
Nama : PT PARNA MASPION SEJAHTRA Alamat : GEDUNG MENARA IMPERIUM LT. 10 SUITE A, JL HR. RASUNA SAID KAV. 1 RT.001 RW.006 , JAKARTA SELATAN NPWP : 82.829.476.9-018.000		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama : PT CANDI GASINDO UTAMA Alamat : Kawasan BIIE Hyundai Blok C.6 No.11 RT.000 RW.000 Kel.Cibatu Kec.Cikarang Selatan Kota/Kab.Bekasi Jawa Barat 17530 NPWP : 31.434.243.7-413.000		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	AMMONIUM HYDROXIDE Rp 3.000 x 19.680	58.680.000,00
Harga Jual / Penggantian		58.680.000,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		58.680.000,00
Dasar Pengenaan Pajak		6.454.800,00
Total PPN		0,00
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		
<p>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.</p>		
		JAKARTA SELATAN, 05 Mei 2023
		NAHOT PARSADAAN NAPITUPULU

Gambar 2.5 Faktur Pajak Keluaran tanggal 05 Mei 2023

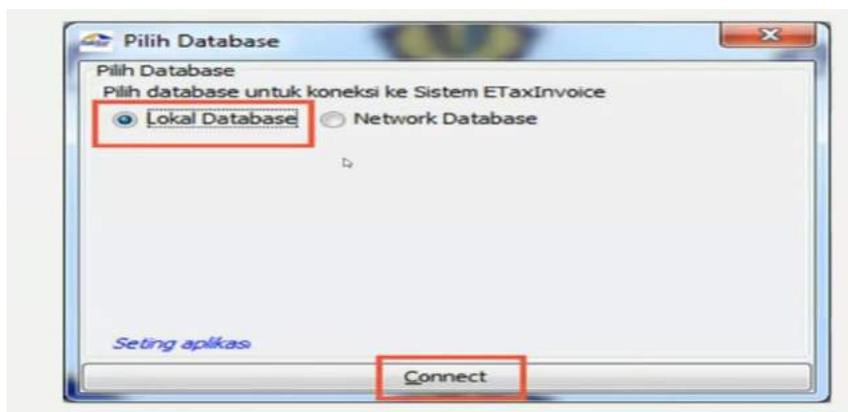
4) Untuk menginput pajak masukan kedalam aplikasi E-faktur, penulis menggunakan 1 contoh, yaitu sebagai berikut :

(a) Pertama membuka aplikasi e-faktur yang dapat dilihat pada gambar 2.6



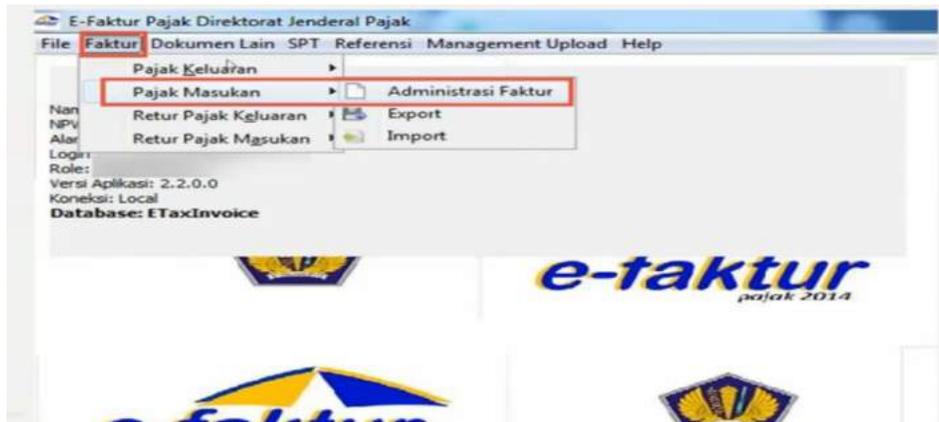
Gambar 2.6 Aplikasi E-faktur

(b) Kedua Pilih Database, Lokal Database, Connect (Gambar 2.7), Lalu Login



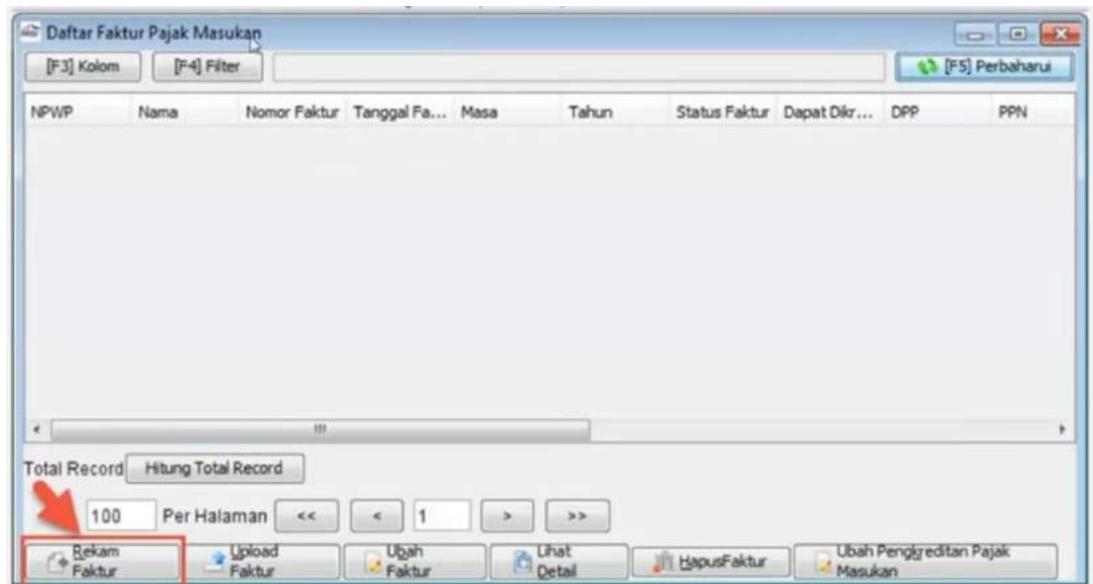
Gambar 2.7 Aplikasi E-faktur

(c) Ketiga pilih Faktur, lalu Pajak Masukan, lalu Administrasi Faktur yang dapat dilihat pada Gambar 2.8



Gambar 2.8 Aplikasi E-faktur

(d) Keempat lalu pilih Rekam Faktur yang dapat dilihat pada Gambar 2.9



Gambar 2.9 Aplikasi E-faktur

- (e) Kelima isi Nomor Faktur, lalu NPWP lawan transaksi. (Jika sudah pernah menginput lawan transaksi, kita tinggal klik F3 lalu cari) yang dapat dilihat pada Gambar 2.10 dan Gambar 3.1

Gambar 2.10 Aplikasi E-faktur

Gambar 3.1 Aplikasi E-faktur

- (f) Keenam lalu setelah dipastikan lagi Nomor Faktur, NPWP, nama Lawan Transaksi, tanggal faktur, masa pajak, tahun pajak, jumlah DPP, PPN, simpan, Lalu upload faktur yang dapat dilihat pada Gambar 3.2, 3.3, dan 3.4

Rekam Faktur Pajak Masukan

Lawan Transaksi

Nomor Faktur: 010.004.18-12345678

NPWP Lawan Transaksi: 02.832.364.0-027.000 [F3] Cari

Masukan NPWP dan tekan enter untuk melanjutkan

Nama Lawan Transaksi: MAJU SEKALI

Tanggal Faktur: 06/12/2018 dd/mm/yyyy

Pelaporan SPT

Masa Pelaporan Faktur Pajak Masukan

Masa Pajak: 01 Tahun Pajak: 2019

Apakah Faktur Pajak Masukan ini dapat dikreditkan?

Ya Tidak

Nilai Faktur Pajak

Jumlah DPP: 335.631.600

Jumlah PPN: 33.563.160

Jumlah PPNBM: 0

[Simpan] [Bersihkan Form] [Tutup]

Gambar 3.2 Aplikasi E-faktur

Daftar Faktur Pajak Masukan

[F3] Kolom [F4] Filter [F5] Perbaharui

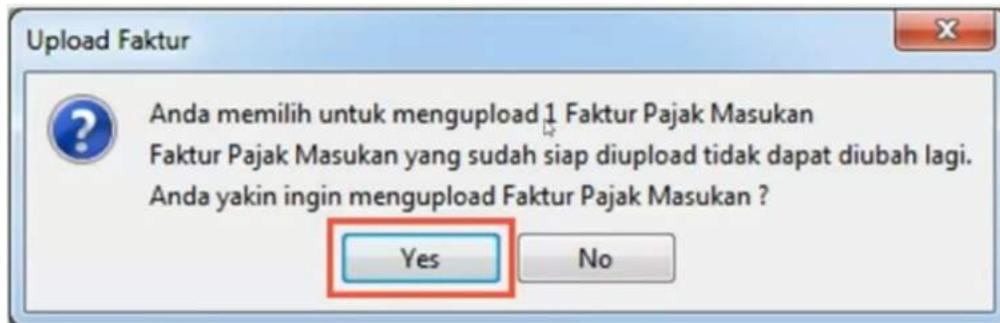
NPWP	Nama	Nomor Faktur	Tanggal Fa...	Masa	Tahun	Status Faktur	Dapat Dkr...	DPP	PPN
02.832.364...			06/12/2018	1	2019	Normal		335.631.600	33.563.

Total Record: Hitung Total Record

100 Per Halaman << 1 >>

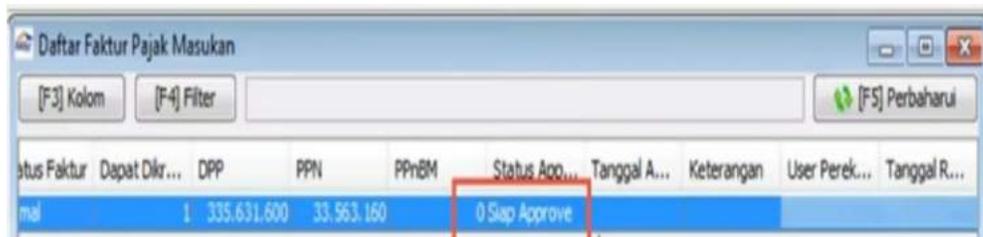
[Bekam Faktur] [Upload Faktur] [Ubah Faktur] [Lihat Detail] [Hapus Faktur] [Ubah Pengkreditan Pajak Masukan]

Gambar 3.3 Aplikasi E-faktur



Gambar 3.4 Aplikasi E-faktur

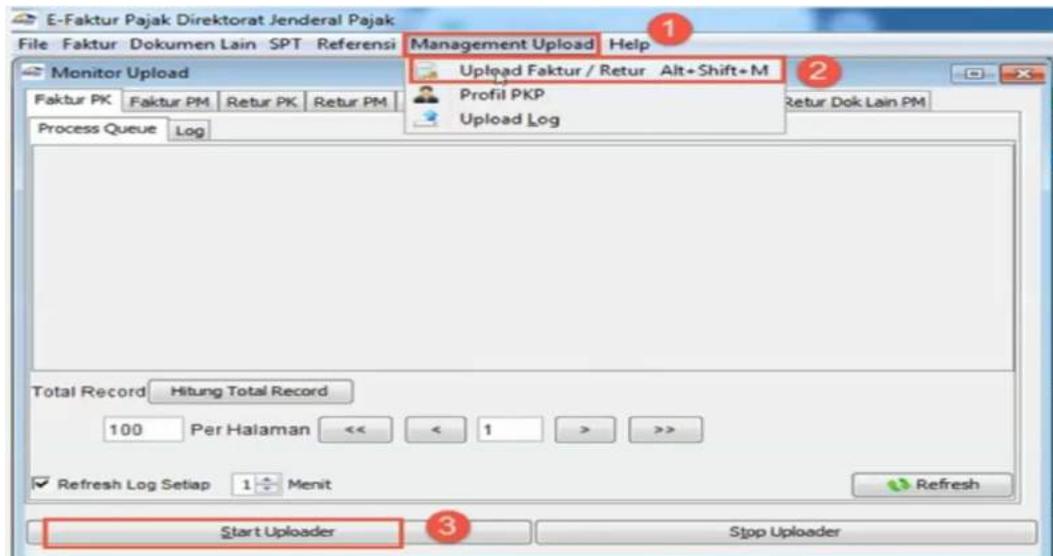
Akan ada tertulis Siap Approve yang dapat dilihat pada Gambar 3.6



Status Faktur	Dapat Dikr...	DPP	PPN	PPhBM	Status App...	Tanggal A...	Keterangan	User Perak...	Tanggal R...
mal	1	335.631.600	33.563.160		0 Siap Approve				

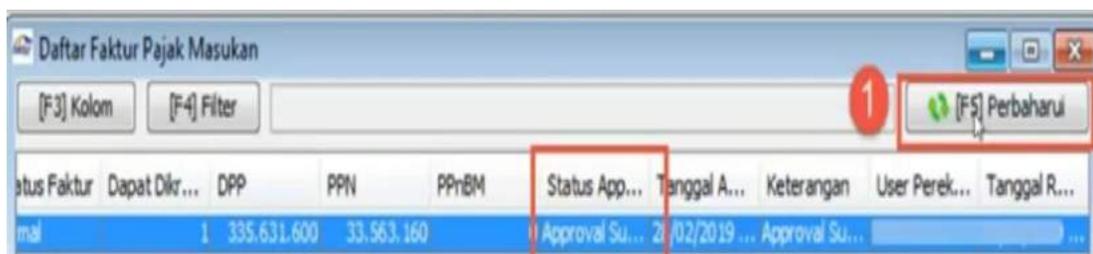
Gambar 3.5 Aplikasi E-faktur

(g) Ketujuh kemudian klik Management Upload, Upload Faktur/Retur yang dapat dilihat pada Gambar 3.6



Gambar 3.6 Aplikasi E-faktur

Jika sudah sukses, akan ada tulisan 'Approval Success' yang dapat dilihat pada Gambar 3.7



Gambar 3.7 Aplikasi E-faktur

Dibawah ini merupakan contoh salah satu Faktur Pajak Masukan PT. Parna Maspion Sejahtra yang telah input melalui e-Faktur yang dapat dilihat pada Gambar 3.8

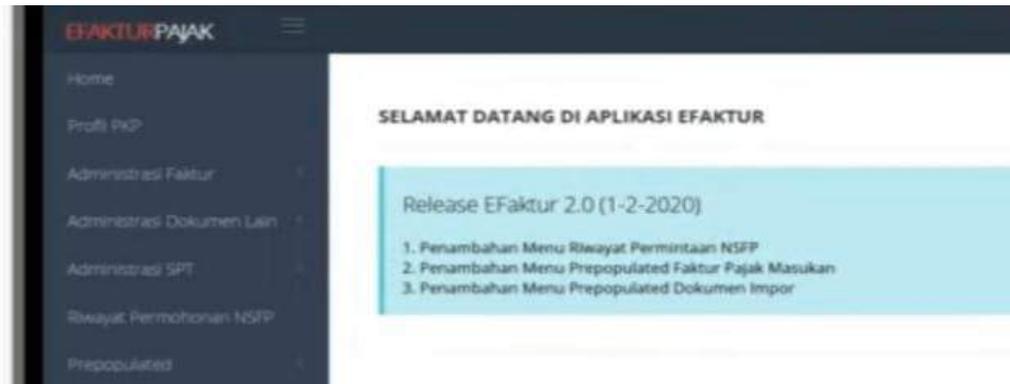
Faktur Pajak		
Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.008-23.25557609		
Pengusaha Kena Pajak		
Nama : PT. BOKAR PUTRA MANDIRI		
Alamat : JL. KELAPA DUA RAYA NO. 28, KELAPA DUA, JAKARTA BARAT		
NPWP : 02.248.886.0-038.000		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama : PT. PARNA MASPION SEJAHTRA		
Alamat : Gedung Menara Imperium Lt. 10 Suite A, Jl. HR. Rasuna Said Kav.1, Guntur, Setiabudi, Kota Adm. Jakarta Selatan, DKI Jakarta, 12980		
NPWP : 82.629.475.9-018.000		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	Sewa Kendaraan: Tipe Kendaraan: Toyota Avanza G AT Tahun: 2018 No Registrasi: B 2012 BYK Durasi: 1 (satu) bulan Rp 4.250.000 x 1	4.250.000,00
Harga Jual / Penggantian		4.250.000,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		4.250.000,00
Total PPN		467.500,00
Total PPNBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		
0,00		
<small>Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengakui bahwa Faktur Pajak ini telah diterbitkan secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.</small>		
		JAKARTA BARAT, 01 Mei 2023
<small>Invoice no: 2302569</small>		Hario Ardony Karyono

Gambar 3.8 Faktur Pajak Masukan yang sudah diinput

- 5) Untuk penyeteroran dan Pelaporan SPT MASA PPN dilakukan melalui :
 - (a) Pertama pada menu Login akan muncul Nomor NPWP, dan Nama Perusahaan Anda, Masukkan password akun PKP (Password E-Nofa), kemudian klik login yang dapat dilihat pada Gambar 3.9 dan 3.10

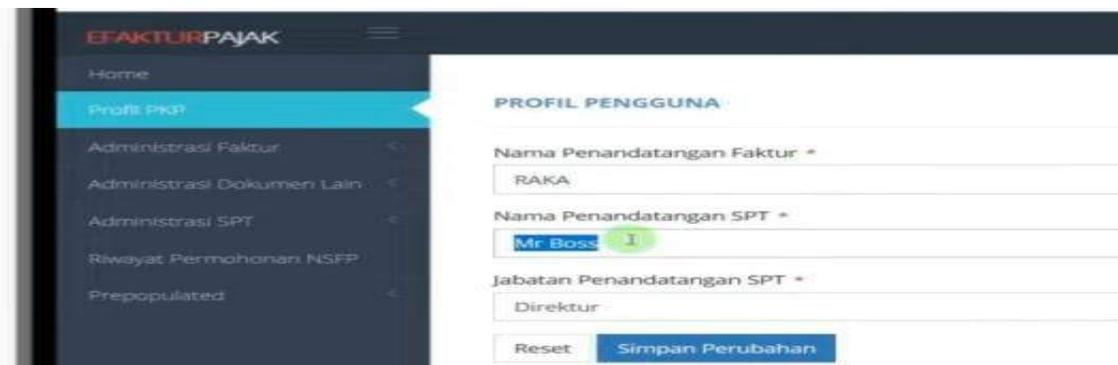


Gambar 3.9 Web E-faktur



Gambar 3.10 Web E-faktur

(b) Kedua Lalu pilih menu Profil PKP, kemudian isi Nama dan Jabatan Penandatanganan Faktur, Lalu Simpan Perubahan yang dapat dilihat pada Gambar 4.1



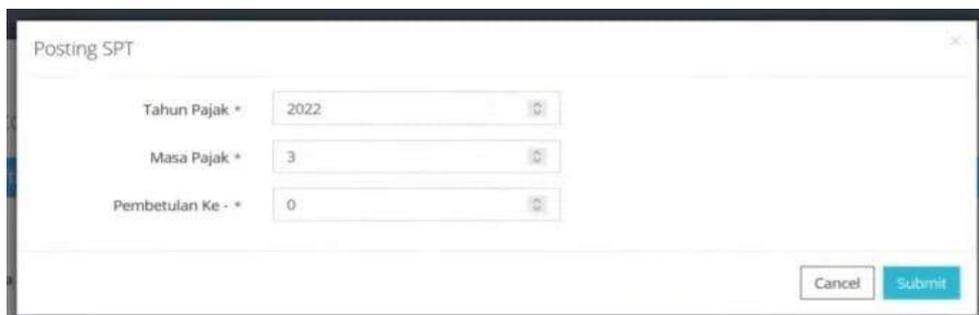
Gambar 4.1 Web E-faktur

- (c) Ketiga kemudian Untuk melakukan Posting SPT, Pilih Administrasi SPT, lalu Monitoring SPT, kemudian pilih Posting SPT yang dapat dilihat pada Gambar 4.2



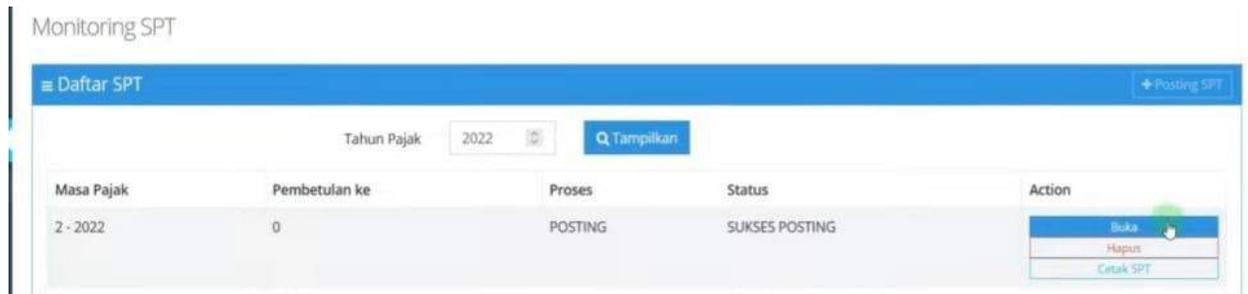
Gambar 4.2 Web E-faktur

- (d) Keempat Lalu input Tahun Pajak, Masa Pajak, Lalu klik Submit yang dapat dilihat pada Gambar 4.4



Gambar 4.3 Web E-faktur

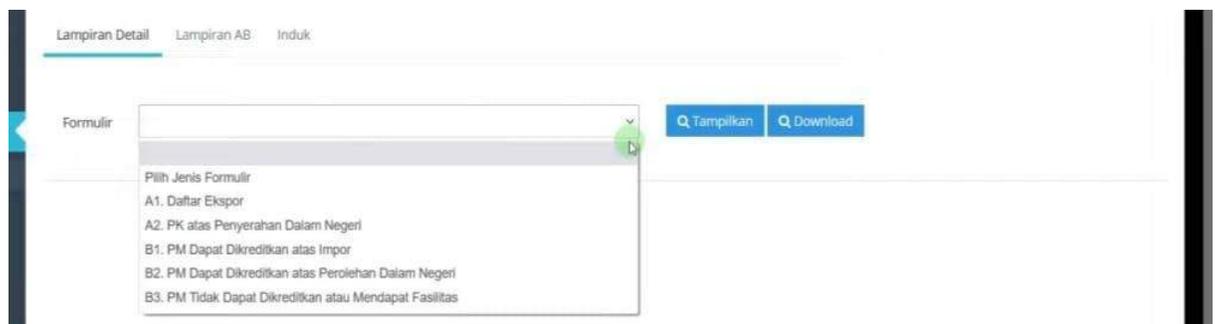
Jika berhasil maka dalam daftar SPT akan muncul tulisan Sukses Posting > lalu klik buka yang dapat dilihat pada Gambar 4.4



Gambar 4.4 Web-Efaktur

(e) Kelima isi Lampiran Detail (A1, A2, B1, B2,B3) yang dapat dilihat pada Gambar 4.5

A1 : Daftar Ekspor, A2 : Daftar Pajak Keluaran DN, B1 : Daftar Pajak Masukan atas Impor yg dapat dikreditkan, B2 : Daftar Pajak Masukan DN yang dapat dikredirkan



Gambar 4.5 Web E-faktur

- f. Keenam lalu isi Lampiran AB (Rekap Penyerahan dan Perolehan) yang dapat dilihat pada Gambar 4.6

Lampiran Detail **Lampiran AB** Induk

I. Rekapitulasi Penyerahan

II. Rekapitulasi Perolehan

III. Perhitungan PM Yang Dapat Dikreditkan

PERNYATAAN

DENGAN MENYADARI SEPENUHNYA AKAN SEGALA AKIBATNYA, SAYA MENYATAKAN BAHWA APA YANG TELAH SAYA BERITAHUKAN DIATAS BESERTA LAMPIRAN-LAMPIRANNYA ADALAH BENAR, LENGKAP, JELAS DAN TIDAK BERSYARAT

Cancel Submit

Gambar 4.6 Web E-faktur

- g. Ketujuh lalu isi SPT Induk yang dapat dilihat pada Gambar 4.7

Lampiran Detail Lampiran AB **Induk**

I. PENYERAHAN BARANG DAN JASA

II. PENGHITUNGAN PPN KURANG/LEBIH BAYAR

III. PPN TERUTANG ATAS KEGIATAN MEMBANGUN SENDIRI

IV. PEMBAYARAN KEMBALI PAJAK MASUKAN BAGI PKP GAGAL BERPRODUKSI

V. PAJAK PENJUALAN ATAS BARANG MEWAH

VI. KELENGKAPAN SPT

PERNYATAAN

DENGAN MENYADARI SEPENUHNYA AKAN SEGALA AKIBATNYA, SAYA MENYATAKAN BAHWA APA YANG TELAH SAYA BERITAHUKAN DIATAS BESERTA LAMPIRAN-LAMPIRANNYA ADALAH BENAR, LENGKAP, JELAS DAN TIDAK BERSYARAT

KAB. JOMBANG 06-03-2022

PKP KUASA

Nama jelas: RAKA

Jabatan: Direktur

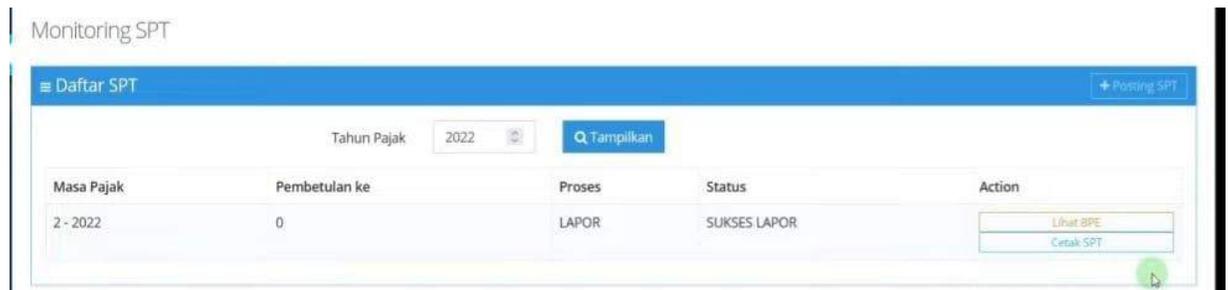
Cancel Submit

Gambar 4.7 Web E-faktur

Kemudian jika proses Pelaporan SPT berhasil, maka akan berisi 2 tombol, yaitu :

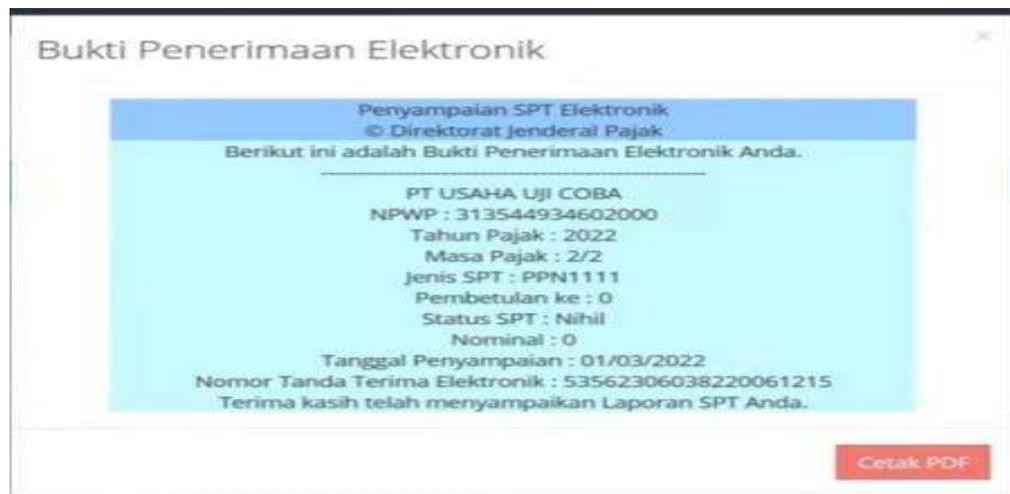
- Lihat BPE : Untuk melihat bukti Penerimaan Elektronik
- Cetak SPT : Untuk mengunduh SPT Masa PPN Formulir Induk dan Lampiran AB

Yang dapat dilihat seperti pada Gambar 4.8



Gambar 4.8 Web E-faktur

Bukti Penerimaan Elektronik (Tanda sudah melaporkan PPN) yang dapat dilihat seperti pada Gambar 4.9



Gambar 4.9 Web E-faktur

BAB III

PENUTUP

A. Kesimpulan

Akhir dari penulisan Laporan Praktek Kerja Lapangan, penulis ingin memberikan kesimpulan, yaitu :

1. Pembuatan faktur pajak keluaran dan penginputan pajak masukan dilakukan melalui aplikasi E-faktur.
2. Kemudian penyetoran dan pelaporan PPN dilakukan melalui web E-faktur.
3. Setelah billing, setor, dan input billing ke web E-faktur, tinggal kirim laporan.
4. Berdasarkan hasil rekapitulasi pembelian dan penjualan bulan Mei 2023, Pajak Keluaran – Pajak Masukan pada bulan Mei 2023 = $626,647,731 - 16,976,746 = 606,670,985$. Dapat disimpulkan bahwa Pajak Keluaran lebih besar daripada Pajak Masukan. Selisihnya tersebut merupakan PPN yang masih harus dibayar oleh PKP.

B. Saran

Penulis juga ingin memberikan beberapa saran, yaitu :

1. Untuk PT. Parna Maspion Sejahtera tetap mempertahankan dalam menghitung, menyetor, melapor PPN.

DAFTAR PUSTAKA

Republik Indonesia. 2021. *Undang-undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Perubahan kelima atas Undang-undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah.*

Republik Indonesia. 2021. *Undang-undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Perubahan kedua atas Undang-undang Nomor 42 Tahun 2009 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah.*

Republik Indonesia. 2022. *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 49 Tahun 2022 tentang Pajak Pertambahan Nilai Dibebaskan dan Pajak Pertambahan Nilai atau Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah Tidak Dipungut atas Impor dan/atau Penyerahan Barang Kena Pajak Tertentu dan/atau Penyerahan Jasa Kena Pajak Tertentu dan/atau Pemanfaatan Jasa Kena Pajak Tertentu dari Luar Daerah Pabean.*

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Biodata

Nama : Yosafat Matthew Siburian
Tempat/Tanggal Lahir : Medan, 19 November 2001
Jenis Kelamin : Laki-laki
Kewarganegaraan : Indonesia
Agama : Kristen Protestan
Alamat : JL. Cempaka Putih Utara No. 3, RT 002/ RW 003
Kel. Harapan Mulia, Kec. Kemayoran, Jakarta
Pusat
No Telepon : 08111836989
E-mail : yosafatmatthew7@gmail.com

Pendidikan Formal :

1. Akademi Akutansi YAI : (2020 - 2023)
2. SMAN 30 Jakarta : (2017 - 2020)
3. SMP ST. Fransiskus II : (2014 - 2017)
4. SD ST. Fransiskus III : (2008 - 2014)