



**PROSEDUR PELAKSANAAN PEMUNGUTAN, PENYETORAN  
DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS  
PENJUALAN HASIL PRODUKSI PADA PT. KALIPUTIH  
JEMBER**

**LAPORAN HASIL PRAKTEK KERJA NYATA**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

Program Studi Diploma III Perpajakan

Jurusan Ilmu Administrasi

Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik

Universitas Jember

Oleh

**RIZAL RISQI ROESTARI**

**NIM 040903101105**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III PERPAJAKAN  
JURUSAN ILMU ADMINISTRASI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
UNIVERSITAS JEMBER**

**2008**

## **PERSEMBAHAN**

Laporan Praktek Kerja Nyata ini saya persembahkan untuk:

1. Ibundaku tersayang Sri Lestari dan Alm Ayahanda tercinta Moch Rosul untuk do'a yang terus mengalir tanpa henti serta nasehat dan bimbingan yang membuat ananda selalu lebih bersemangat menggapai masa deoan
2. Kakakku Cubitus, terima kasih atas dukungan dan arahannya.
3. Kekasihku Maya Puspitasari yang sangat aku sayangi yang tiada henti-hentinya memberikan dukungan dan semangat hingga laporan ini selesai.
4. Almamater tercinta Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

## **MOTTO**

Bayarlah pajak sejak dini,  
agar anak cucu kita kelak tidak menundah  
bahwa kita telah hidup tidak berguna  
(Berita Pajak No. 1455 / Tahun XXXIX, 2001 : 47)

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rizal Risqi Roestari

NIM : 040903101105

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Laporan Hasil Praktek Kerja Nyata yang berjudul : **“Prosedur Pemungutan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai atas Penjualan Hasil Produksi pada PT. KALIPUTIH Jember“** adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika disebutkan sumbernya dan belum pernah diajukan pada instansi manapun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 14 Februari 2008

Yang Menyatakan,

**RIZAL RISQI ROESTARI**

**NIM : 040903101105**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III PERPAJAKAN  
JURUSAN ILMU ADMINISTRASI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
UNIVERSITAS JEMBER**

**PERSETUJUAN**

Telah disetujui Laporan Hasil Praktek Kerja Nnyata Program Studi Diploma III Perpajakan jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Nama : **Rizal Risqi Roestari**  
NIM : **040903101105**  
Jurusan : **Ilmu Administrasi**  
Program Studi : **Diploma III Perpajakan**  
Judul : **Prosedur Pemungutan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai atas Penjualan Hasil Produksi pada PT. KALIPUTIH Jember**

Jember, 31 Januari 2008

Menyetujui,  
Dosen Pembimbing

**Drs. Sutrisno, M.Si**

**NIP. 131 472 794**

## **PENGESAHAN**

Laporan Praktek Kerja Nyata ini diterima oleh Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik

Universitas Jember pada :

Hari : Kamis

Tanggal : 14 Februari 2008

Tempat : Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik

Universitas Jember

Tim Penguji :

Ketua,

Sekretaris

**Dra. Hj. Dwi Windradini BP, M.Si**  
**NIP 131 832 302**

**Drs. Sutrisno, M.Si**  
**NIP 131 276 794**

Anggota

**Drs. Suhartono, MS**  
**NIP 131 276 665**

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Politik

Universitas Jember

**Dr. H. Uung Nasdia B.Sw., M.S**  
**NIP 130 674 836**

## **RINGKASAN**

**Prosedur Pelaksanaan, Pemungutan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai atas Penjualan Hasil Produksi pada PT. KALIPUTIH Jember, Rizal Risqi Roestari, 040903101059, 2008, 49 halaman.**

Pelaksanaan PKN dilakukan selama satu bulan yang bertujuan untuk mendapatkan pengalaman kerja secara nyata khususnya dibidang perpajakan dan mengetahui lebih jelas system perpajakan khususnya Prosedur Pelaksanaan Pemungutan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai atas Penjualan Hasil Produksi pada PT. KALIPUTIH Jember. Manfaat dari PKN adalah untuk meningkatkan wawasan dan keterampilan dalam bidang perpajakan serta memberikan pengetahuan baru sebagai tambahan referensi bagi mahasiswa atau yang berkepentingan pada Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

PT. KALIPUTIH Jember dalam kegiatan operasionalnya setiap bulan PT. KALIPUTIH Jember menjual hasil produksinya berupa Kopi kepada pihak rekanan dan atas penjualan tersebut PT. KALIPUTIH Jember wajib memungut Pajak Pertambahan Nilai kepada pihak pembeli. Atas pemungutan tersaebut maka PT. KALIPUTIH Jember memyetorkan PPN yang terutang ke Kas Negara melalui Kantor Pos dan Giro dengan melampirkan SSP lembar ke 1 sampai dengan lembar ke 5 dengan faktur pajak dari seluruh transaksi yang ada. Kewajiban terakhir yang dilakukan PT. KALIPUTIH Jember adalah melaporkan PPN yang sudah dipungut kepada KPP Jember.

Kesimpulan yang diperoleh terhadap kegiatan dan Prosedur Pelaksanaan Pemungutan, penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai atas Penjualan Hasil Produksi pada PT. KALIPUTIH Jember telah berjalani sebagaimana mestinya dan sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Dengan menjalankan kewajiban perpajakan yang sesuai dengan prosedur maka, dalam masa-masa yang akan datang diharapkan PT. KALIPUTIH Jember dapat mempertahankan bahkan meningkatkan kinerjanya, terutama dalam hal perpajakan, sehingga dapat membantu pemerintah dalam meningkatkan pendapatan ke Kas Negara guna pembangunan di segala bidang.

**Ilmu Administrasi, Program Studi D-III Perpajakan , Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Jember. Dilaksanakan dengan Surat Tugas No.5135/H.25.1.2/PS.8/2007**

## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur atas kehadiran Allah SWT, atas segala rahmat, taufik serta hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir PKN yang berjudul “**Prosedur Pelaksanaan Pemungutan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai atas Penjualan Hasil Produksi**”. Adapun maksud dan tujuan dalam penyusunan laporan Praktek Kerja Nyata ini sebagai salah satu persyaratan akademik guna memperoleh gelar (A.Md) Perpajakan pada Diploma III Perpajakan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik.

Keberhasilan dalam menyusun laporan tidak lepas dari bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Ucapan terima kasih serta penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. H. Ung Nasdia, B.Sw, M.S, selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember;
2. Drs. Sutrisno, M.Si, selaku Ketua Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember dan juga selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan yang berguna bagi penyusunan laporan ini;
3. Dra. Hj. Dwi Windradini BP, M.Si, selaku Ketua Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember dan selaku dosen wali selama penulis menempuh masa studi di fakultas ilmu sosial dan ilmu politik dan juga selaku dosen supervisi Praktek Kerja Nyata.
4. Bapak dan Ibu Dosen Diploma III Perpajakan yang telah memberikan ilmu dan pengalaman selama masa perkuliahan;
5. Bapak H. Samidi selaku Kepala Staf Direksi PT. KALIPUTIH Jember dan Bapak Rochmat, selaku pembimbing dan penanggung jawab selama penulis melakukan PKN serta seluruh karyawan-karyawati PT. KALIPUTIH Jember terima kasih atas informasinya dan dukungannya selama melaksanakan Praktek Kerja Nyata.



6. Teman - teman TAX '04 yang telah memberikan dukungan dan semangat.
7. Semua pihak yang telah membantu yang tidak dapat di sebutkan disini.

Saran dan kritik guna perbaikan laporan ini sangat penulis harapkan. Akhir kata, semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Jember, Februari 2008

Penulis

## DAFTAR ISI

|   | Halaman |
|---|---------|
| <b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....                                      | i       |
| <b>HALAMAN MOTTO</b> .....  | ii      |
| <b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....                                       | iii     |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....  | iv      |
| <b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....                                      | v       |
| <b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....                                       | vi      |
| <b>RINGKASAN</b> .....  | vii     |
| <b>KATA PENGANTAR</b> .....   | viii    |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....   | ix      |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....   | xii     |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....  | xiii    |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....  | xiv     |
| <b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>   |         |
| <b>1.1 Latar Belakang</b> .....                                       | 1       |
| <b>1.2 Rumusan Masalah</b> .....                                      | 5       |
| <b>1.3 Tujuan dan Manfaat Praktek Kerja Nyata</b> .....               | 5       |
| 1.3.1 Tujuan Praktek Kerja Nyata .....                                | 5       |
| 1.3.2 Kegunaan Praktek Kerja Nyata .....                              | 5       |
| <b>1.4 Objek dan Jangka Waktu Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata</b> ... | 6       |
| 1.4.1 Objek Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata.....                      | 6       |
| 1.4.2 Jangka Waktu Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata.....               | 6       |
| <b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>  |         |
| <b>2.1 Pengertian Pajak</b> .....                                     | 7       |
| <b>2.2 Fungsi Pajak</b> .....   | 7       |
| <b>2.3 Akuntansi Pajak</b> .....                                      | 8       |

|  |  |           |
|--|--|-----------|
| 2.3.1                                      | Pengertian Akuntansi .....   | 8         |
| 2.3.2                                      | Sistem Akuntansi .....   | 8         |
| 2.3.3                                      | Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai .....  | 9         |
| 2.4.3                                      | Prosedur Pencatatan Penjualan Hasil Produksi pada PT.<br>KALIPUTIH Jember..... | 9         |
| <b>2.4</b>                                 | <b>Sistem Pemungutan Pajak .....</b>   | <b>11</b> |
| <b>2.5</b>                                 | <b>Pengertian Pajak Secara Umum .....</b>                                      | <b>11</b> |
| 2.5.1                                      | Pengertian Pajak Pertambahan Nilai.....  | 11        |
| 2.5.2                                      | Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai .....                                      | 12        |
| 2.5.3                                      | Pengusaha Kena Pajak .....   | 12        |
| 2.5.4                                      | Kewajiban Pengusaha Kena Pajak.....  | 12        |
| 2.5.5                                      | Objek Pajak Pertambahan Nilai .....  | 13        |
| 2.5.6                                      | Subjek Pajak Pertambahan Nilai.....  | 13        |
| 2.5.7                                      | Dasar Pengenaan Pajak .....  | 14        |
| 2.5.8                                      | Saat Terutang Pajak .....  | 15        |
| 2.5.9                                      | Cara pembayaran dan Tempat Pembayaran PPN .....                                | 16        |
| 2.5.10                                     | Batas Waktu Penyampaian atau penyetoran PPN.....                               | 16        |
| 2.5.11                                     | Faktur Pajak .....   | 17        |
| 2.5.12                                     | Surat Setoran Pajak.....   | 18        |
| 2.5.13                                     | Surat Pemberitahuan .....  | 18        |
| 2.5.14                                     | Pengertian Pemungutan, Penyetoran dan Pelaporan PPN ...                        | 18        |
| 2.5.15                                     | PPN Terutang.....  | 19        |
| 2.5.16                                     | Pengelompokan Pajak.....   | 19        |
| <br><b>BAB 3. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN</b> |  |           |
| <b>3.1</b>                                 | <b>Sejarah Singkat Perkebunan .....</b>  | <b>21</b> |
| <b>3.2</b>                                 | <b>Perkembangan Perusahaan .....</b>   | <b>21</b> |
| 3.2.1                                      | Pembagian Wilayah Perkebunan .....   | 21        |
| 3.2.2                                      | Kondisi Keadaan Lokasi/Topografi Perusahaan.....                               | 23        |
| <b>3.3</b>                                 | <b>Struktur Organisasi Perusahaan.....</b>                                     | <b>23</b> |

|   |  |           |
|---|--|-----------|
| 3.3.1   | Susunan dalam Struktur Organisasi Perkebunan .....   | 26        |
| 3.3.2   | Tugas, Wewenang dan Tanggung Jawab.....  | 26        |
| <b>3.4</b>                                    | <b>Kegiatan Pokok Perusahaan.....</b>  | <b>27</b> |
| <b>3.5</b>                                    | <b>Misi Perkebunan.....</b>  | <b>27</b> |
| <b>3.6</b>                                    | <b>Kepersonaliaan/Tenaga Kerja.....</b>  | <b>28</b> |
| <b>3.7</b>                                    | <b>Kesejahteraan dan Jaminan Sosial.....</b>   | <b>30</b> |
| <b>3.8</b>                                    | <b>Jam Kerja dan Karyawan.....</b>   | <b>30</b> |
| <b>3.9</b>                                    | <b>Fungsi Sosial Perusahaan.....</b>   | <b>31</b> |
| <b>BAB 4. PELAKSANAAN PRAKTEK KERJA NYATA</b> |  |           |
| <b>4.1</b>                                    | <b>Deskripsi Praktek Kerja Nyata .....</b>   | <b>32</b> |
| <b>4.2</b>                                    | <b>Sistem Pelaksanaan Kegiatan Perpajakan Perusahaan.....</b>  | <b>37</b> |
| <b>4.3</b>                                    | <b>Hasil Praktek Kerja Nyata.....</b>  | <b>38</b> |
| <b>4.4</b>                                    | <b>Pelaksanaan Administrasi Prosedur Pemungutan, Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai Atas Penjualan Hasil Produksi.....</b> | <b>39</b> |
| 4.4.1   | Prosedur Pemungutan PPN .....  | 39        |
| 4.4.2   | Prosedur Penyetoran PPN .....  | 41        |
| 4.4.3   | Prosedur Pelaporan PPN .....   | 43        |
| <b>4.5</b>                                    | <b>Prosedur Pemungutan, Penyetoran dan Pelaporan PPN atas Penjualan Hasil Produksi pada PT. KALIPUTIH Jember.....</b>      | <b>45</b> |
| <b>4.6</b>                                    | <b>Sanksi Perpajakan Pajak Petambahan Nilai .....</b>  | <b>46</b> |
| <b>4.7</b>                                    | <b>Penilaian Terhadap Kegiatan Perusahaan.....</b>   | <b>47</b> |
| <b>BAB 5. PENUTUP</b>                         |  |           |
| <b>5.1</b>                                    | <b>Kesimpulan .....</b>  | <b>49</b> |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                   |  | <b>vx</b> |
| <b>LAMPIRAN-LAMPIRAN</b>                      |  |           |

## **DAFTAR TABEL**

| Tabel  | Halaman |
|--|---------|
| 2.3. Jurnal Pada Saat Pembayaran atas Penjualan Hasil Produksi ..... | 10      |
| 3.6. Data Pegawai Kepersonaliaan Berdasarkan Tingkat Pendidikan ..   | 28      |
| 3.6. Data Staf dan Sub Sub Staf Perusahaan .....                     | 29      |
| 4.1. Jadwal Kegiatan Praktek Kerja Nyata .....                       | 33      |
| 4.4. Pelaksanaan Penyetoran dan Pelaporan PPN .....                  | 44      |

## DAFTAR GAMBAR

| Gambar  | Halaman |
|---|---------|
| 3.3. Struktur Organisasi PT KALIPUTIH Jember .....  | 25      |
| 4.5. Prosedur Pemungutan, Penyetoran dan Pelaporan PPN atas<br>Penjualan hasil Produksi Pada PT. KALIPUTIH Jember ..... | 45      |

## DAFTAR LAMPIRAN

- A. Undang – undang No. 18 Tahun 2000 Tentang Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan Barang Mewah
- B. Surat permohonan tempat magang
- C. Surat balasan Permohonan tempat magang
- D. Surat Tugas magang
- E. Surat Keterangan
- F. Daftar Hadir Praktek Kerja Nyata
- G. Daftar Kegiatan Konsultasi / Bimbingan Laporan Hasil PKN
- H. Daftar Nilai Hasil Praktek Kerja Nyata
- I. SPT Masa PPN
- J. Faktur Pajak Standart
- K. Faktur Pajak Sederhana
- L. Bukti Penerimaan Surat
- M. Surat Setoran Pajak

## DAFTAR PUSTAKA

Mardiasmo. 2003. *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta: Andi Offset.

Murti Sumarmi. 2003. *Akuntansi Perpajakan Indonesia*. Jakarta: PT. Prenhalindo.

Djuanda & Lubis. 2003. *Pelaporan PPN dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah*.  
Jakarta : PT. Gramedia Pustaka Utama.

Sunarto. 2002. *Perpajakan*. Yogyakarta : Andi Offset

Undang-undang Nomor 18 Tahun 2000 , tentang *Pajak Pertambahan Nilai*

Badan Penerbit Universitas Jember. 2005. *Pedoman Penulisan Karya Ilmiah*. Jember:  
UPT Penerbitan UNEJ.