



**PROSEDUR PELAPORAN DAN PENGOLAHAN SURAT  
PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PAJAK PERTAMBAHAN  
NILAI (PPN) DI KANTOR PELAYANAN  
PAJAK PRATAMA JEMBER**

**LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA**

Oleh

**Rodiatu Soleha**

**NIM 110803102043**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III ADMINISTRASI KEUANGAN  
JURUSAN MANAJEMEN  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER**

**2014**



**PROSEDUR PELAPORAN DAN PENGOLAHAN SURAT  
PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PAJAK PERTAMBAHAN  
NILAI (PPN) DI KANTOR PELAYANAN  
PAJAK PRATAMA JEMBER**

**LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya  
Program Studi Diploma III Administrasi Keuangan  
Fakultas Ekonomi Universitas Jember

Oleh

**Rodiatu Soleha**

**NIM 110803102043**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III ADMINISTRASI KEUANGAN  
JURUSAN MANAJEMEN  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2014**



**THE PROCEDURES OF REPORTING AND NOTIFICATION  
PROCESSING (SPT) TIME VALUE ADDED TAX (VAT)  
IN PRATAMA JEMBER TAX OFFICE SERVICE**

**REAL WORK PRACTICE REPORT**

Composed that one of rule for acquiring Ahli Madya title Program Study Dipoloma III

Financial Administration

The Faculty of Economic

Jember University

By

**Rodiatu Soleha**

**NIM 110803102043**

**PROGRAM STUDY DIPLOMA III FINANCIAL ADMINISTRATION  
MANAGEMENT DEPARTMENT  
THE FACULTY OF ECONOMIC  
JEMBER UNIVERSITY**

**2014**

## **PERSEMBAHAN**

Tugas Akhir ini saya persembahkan untuk :

1. Kedua Orang tua saya Bapak H.Imam Mawardi dan Ibu Hj.Juwariyah yang tercinta;
2. Kedua kakak saya Zaenal Abidin S.Pd dan Su'latut Diniyah S.Pd. I yang tersayang;
3. Guru-guru sejak sekolah dasar sampai dengan perguruan tinggi;
4. Almamater Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

## **MOTO**

Pajak menyatukan hati, membangun negeri. Bangga bayar pajak.\*)

Lunasinya pajaknya, awasi penggunaannya.\*)

---

\*) *Direktorat Jenderal Pajak*

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

nama : Rodiatus Soleha

NIM : 110803102043

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul “Prosedur Pelaporan dan Pengolahan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jember” adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, belum pernah diajukan pada institusi mana pun, dan 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 ada tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 25 April 2014

Yang menyatakan,

(Rodiatus Soleha)

NIM 110803102043

**LEMBAR PERSETUJUAN**  
**LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA**

Nama : Rodiatu Soleha  
NIM : 110803102043  
Program Pendidikan : Diploma III Administrasi Keuangan Fakultas Ekonomi  
Universitas Jember  
Pprogram Studi : Diploma III Administrasi Keuangan  
Jurusan : Manajemen  
Judul Laporan : Prosedur Pelaporan dan Pengolahan Surat Pemberitahuan  
(SPT) Masa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) di Kantor  
Pelayanan Pajak Pratama Jember

---

Jember, 25 April 2014

Laporan Praktek Kerja Nyata ini telah disetujui oleh:  
Dosen Pembimbing Laporan Praktek Kerja Nyata

Ema Desia Prajitasari, S.E., M.M.  
NIP 19791221 200812 2 002

## PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Nyata berjudul “Prosedur Pelaporan dan Pengolahan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jember” telah diuji dan disahkan pada:

hari, tanggal : Jumat, 16 Mei 2014

tempat : Fakultas Ekonomi

Tim Penguji:

Ketua,

Sekretaris,

Hadi Paramu, S.E., MBA., Ph.D.  
NIP 19690120 199303 1 002

Dr. Deasy Wulandari, S.E., M.Si.  
NIP 19730908 200003 2 001

Anggota,

N.Arie Subagio, S.E., M.Si.  
NIP 19731109 200003 1 002

Mengesahkan  
Dekan,

4 X 6

Dr. Moehammad Fathorrazi, M.Si  
NIP 19630614 199002 1 001



## **PRAKATA**

Puji syukur ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Nyata yang berjudul “Prosedur Pelaporan dan Pengolahan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jember”. Laporan Praktek Kerja Nyata ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan program studi diploma III (D3) pada Jurusan Manajemen Program Studi Administrasi Keuangan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Penyusunan Laporan Praktek Kerja Nyata ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Moehammad Fathorrazi, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
2. Ibu Dra. Susanti P., M.Si selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
3. Ibu Ema Desia Prajitiasari, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dalam penyusunan Laporan Praktek Kerja Nyata ini;
4. seluruh dosen dan staf pengajar serta karyawan di Fakultas Ekonomi Universitas Jember atas ilmu dan bantuan yang diberikan selama ini;
5. kedua orang tuaku tercinta, Bapak H. Imam Mawardi dan Ibu Hj. Juwariyah yang telah memberi restu dan do’a serta dukungan moral dan materiil yang tak terhingga selama penulis melaksanakan studi hingga selesainya Laporan Praktek Kerja Nyata ini;
6. kedua kakakku yang tercinta, yang telah memberikan kasih sayang dan dukungan selama ini;
7. pihak Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jember yang telah bersedia untuk dijadikan tempat Praktek Kerja Nyata;
8. Bapak Wahyu Darmawan selaku Sub Bagian Umum KPP Pratama Jember yang telah memberikan persetujuan permohonan tempat PKN;

9. pihak seksi pelayanan Bapak Wahyoedi Trihargono, Bapak Abdul Haris, Bapak Galih Taufan F, Bapak Syaiful Anwar, Ibu Hesti Rahayu, Bapak Bayu Hendra Kurniawan dan Ibu Harisun yang telah membantu dalam proses penyusunan laporan PKN ini;
10. Bapak Syahrul Misbah selaku Kepala Seksi Pelayanan yang telah bersedia memberikan tempat dan izin kepada saya;
11. Bapak Djempit Sungkowo yang telah membimbing saya dalam penyusunan laporan PKN ini;
12. Bapak Hendrawan Agus Prihanto yang telah bersedia menjadi konsultan dalam setiap kendala yang dihadapi pada saat penyusunan laporan PKN ini;
13. teman-teman seangkatan D3 Administrasi Keuangan angkatan 2011;
14. keluarga besar KSR PMI Unit Universitas Jember yang telah memberikan banyak pengalaman dalam berorganisasi;
15. teman-teman kosan yang ada di jalan jawa IVC No.7, terutama teman (sahabat) sekamarku yang selalu memberikan dukungan dan semangat;
16. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis juga menerima segala kritik dan saran sangat dari semua pihak demi kesempurnaan Laporan Praktek Kerja Nyata ini. Akhirnya penulis berharap, semoga Laporan Praktek Kerja Nyata ini dapat bermanfaat.

Jember, 25 April 2014

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN MOTO .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>vi</b>
<b>PRAKATA .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB 1. PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Alasan Pemilihan Judul.....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Tujuan dan Kegunaan Praktek Kerja Nyata .....</b>	<b>3</b>
1.2.1 Tujuan Praktek Kerja Nyata .....	3
1.2.2 Kegunaan Praktek Kerja Nyata .....	3
<b>1.3 Obyek dan Jangka Waktu Pelaksanaan .....</b>	<b>4</b>
1.3.1 Obyek Praktek Kerja Nyata.....	4
1.3.2 Jangka Waktu Praktek Kerja Nyata.....	4
<b>1.4 Bidang Ilmu .....</b>	<b>4</b>
<b>1.5 Jadwal Pelaksanaan Kegiatan PKN.....</b>	<b>4</b>
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>9</b>
<b>2.1 Pajak.....</b>	<b>9</b>
2.1.1 PengertianPajak.....	9
2.1.2 JenisPajak.....	9
2.1.3 FungsiPajak .....	12
2.1.4 SistemPemungutanPajak .....	12

<b>2.2 Pajak Pertambahan Nilai .....</b>	<b>13</b>
2.2.1 Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai.....	13
2.2.2 PengertianPajakPertambahanNilai .....	14
2.2.3 ObyekPajakPertambahanNilai .....	15
2.2.4 PengusahaKenaPajak (PKP) .....	16
2.2.5 DasarPengenaanPajak .....	17
2.2.6 SaatdanTempatTerutangPajakPertambahanNilai.....	18
2.2.7 TarifPajakPertambahanNilai .....	20
2.2.8 FakturPajak .....	21
2.2.9 SuratPemberitahuan (SPT).....	24
2.2.10 SuratSetoranPajak (SSP).....	25
2.2.11 PajakMasukandanPajakKeluaran .....	25
2.2.12 Cara MenghitungPajakPertambahanNilai .....	25
<b>BAB 3. GAMBARAN UMUM OBYEK PKN .....</b>	<b>27</b>
<b>3.1 Sejarah Singkat KPP Pratama Jember.....</b>	<b>27</b>
3.1.1 Visi .....	28
3.1.2Misi.....	28
<b>3.2 Susunan Organisasi KPP Pratama Jember .....</b>	<b>29</b>
3.2.1 Struktur Organisasi.....	29
3.2.2 Tugas Organisasi .....	31
<b>3.3 Personalia.....</b>	<b>43</b>
3.3.1 Jam Kerja.....	43
3.3.2 Sumber Daya Manusia .....	44
<b>BAB 4. HASIL KEGIATAN PRAKTEK KERJA NYATA.....</b>	<b>45</b>
<b>4.1 Pelaporan SPT Masa PPN.....</b>	<b>45</b>
4.1.1 Prosedur Pelaporan SPT Masa PPN.....	47
4.1.2 Alur Pelaporan SPT Masa PPN.....	61
<b>4.2 Pengolahan SPT Masa PPN .....</b>	<b>62</b>
4.2.1 Prosedur Penerimaan dan Pengolahan SPT Masa PPN .....	62
4.2.2 Kendala-kendala Pada Saat Penerimaan dan Pengolahan SPT Masa PPN.....	66

4.2.3 Alur Pengolahan SPT Masa PPN .....	66
<b>BAB 5. KESIMPULAN .....</b>	<b>68</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>70</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
1.1 Jadwal Pelaksanaan Kegiatan Praktek Kerja Nyata.....	5
3.1 Hari dan Jam Kerja Efektif .....	43
3.2 Daftar Pegawai Berdasarkan Jabatan .....	44
3.3 Daftar Pegawai Berdasarkan Pangkat/golongan .....	44
4.1 Batas Waktu Akhir Pembayaran dan Pelaporan SPT Masa PPN .....	59
4.2 Kode Akun Pajak dan Kode Jenis Setoran PPN .....	60

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
2.1 Saat Pajak Terutang.....	19
2.2 Tempat Pajak Terutang .....	20
2.3 Macam-macam Faktur Pajak.....	22
2.4 Klasifikasi Umum Faktur Pajak .....	23
3.1 Struktur Organisasi KPP Pratama Jember .....	30
4.1 Print Screen <a href="http://www.laporpajak.com/">http://www.laporpajak.com/</a> .....	45
4.2 Print Screen <a href="http://www.pajakku.com/">http://www.pajakku.com/</a> .....	46
4.3 Print Screen <a href="http://www.spt.co.id/">http://www.spt.co.id/</a> .....	46
4.4 Print Screen <a href="http://www.pajak.go.id/">http://www.pajak.go.id/</a> .....	47
4.5 Alur Pelaporan SPT Masa PPN .....	61
4.6 Alur Pengolahan SPT Masa PPN .....	67

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 : Surat Permohonan Tempat PKN
- Lampiran 2 : Surat Konfirmasi Permohonan Tempat PKN
- Lampiran 3 : Daftar Hadir PKN
- Lampiran 4 : Nilai Hasil PKN
- Lampiran 5 : Surat Keterangan Magang
- Lampiran 6 : Kartu Konsultasi
- Lampiran 7 : SPT Masa PPN (Formulir 1111)
- Lampiran 8 : Rekapitulasi Penyerahan dan Perolehan (Formulir 1111 AB)
- Lampiran 9 : Daftar Ekspor BKP Berwujud, BKP Tidak Berwujud, Dan/atau JKP (Formulir 1111 A1)
- Lampiran 10 : Daftar Pajak Keluaran Atas Penyerahan Dalam Negeri Dengan Faktur Pajak (Formulir 1111 A2)
- Lampiran 11 : Daftar Pajak Masukan Yang Dapat Dikreditkan Atas Impor BKP dan Pemanfaatan BKP Tidak Berwujud/JKP Dari Luar Daerah Pabean (Formulir 1111 B1)
- Lampiran 12 : Daftar Pajak Masukan Yang Dapat Dikreditkan Atas Perolehan BKP/JKP Dalam Negeri (Formulir 1111 B2)
- Lampiran 13 : Daftar Pajak Masukan Yang Tidak Dapat Dikreditkan atau Mendapat Fasilitas (Formulir 1111 B3)
- Lampiran 14 : SPT Masa PPN (Formulir 1111 DM)
- Lampiran 15 : Daftar Pajak Keluaran Atas Penyerahan Dalam Negeri Dengan Faktur Pajak (Formulir 1111 A DM)
- Lampiran 16 : Daftar Pengembalian BKP dan Pembatalan JKP Oleh PKP Yang Menggunakan Pedoman Penghitungan Pengkreditan Pajak Masukan (Formulir 1111 R DM)
- Lampiran 17 : SPT Masa PPN Bagi Pemungut PPN (Formulir 1107 PUT)
- Lampiran 18 : Daftar PPN dan PPN BM Yang Dipungut Oleh Bendaharawan Pemerintah (Formulir 1107 PUT 1)



- Lampiran 19 : Daftar PPN dan PPh BM Yang Dipungut Oleh Selain Bendaharawan Pemerintah (Formulir 1107 PUT 2)
- Lampiran 20 : Surat Setoran Pajak (SSP) Lembar 1
- Lampiran 21 : Surat Setoran Pajak (SSP) Lembar 2
- Lampiran 22 : Surat Setoran Pajak (SSP) Lembar 3
- Lampiran 23 : Surat Setoran Pajak (SSP) Lembar 4
- Lampiran 24 : Lembar Pengawasan Arus Dokumen
- Lampiran 25 : Bukti Penerimaan Surat