



**PROSEDUR PERHITUNGAN PEMBAYARAN DAN PELAPORAN
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) ATAS JASA ANGKUTAN
KAYU PADA PERUSAHAAN UMUM (PERUM) PERHUTANI
KESATUAN PEMANGKUAN HUTAN (KPH) JEMBER**

*(Payment Calculation Procedures and Reporting of Value Added Tax (PPN)
on Transport Services Timber in Public Company General
Forest Management Unit Jember)*

LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA

Oleh:

**Nasrinia Nur Istiqomah
100903101033**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III PERPAJAKAN
JURUSAN ILMU ADMINISTRASI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
UNIVERSITAS JEMBER
2014**



**PROSEDUR PERHITUNGAN PEMBAYARAN DAN PELAPORAN
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) ATAS JASA ANGKUTAN
KAYU PADA PERUSAHAAN UMUM (PERUM) PERHUTANI
KESATUAN PEMANGKUAN HUTAN (KPH) JEMBER**

LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md.)
Program Studi Diploma III Perpajakan Jurusan Ilmu Administrasi
Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik
Universitas Jember

Oleh:

Nasrinia Nur Istiqomah

100903101033

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III PERPAJAKAN
JURUSAN ILMU ADMINISTRASI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
UNIVERSITAS JEMBER
2014**

PERSEMBAHAN

Laporan Praktek Kerja Nyata ini saya persembahkan untuk :

1. Ibunda tercinta Jaya Wijayanti yang telah membesarkan dan mendidiku sepenuh hati dan kasih sayang;
2. Kakakku Anna Destyandari dan Tito Fajar Ashari yang aku sayangi;
3. Almamater tercinta Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

MOTTO

Dengan pajak yang anda bayar pintu masa depan rakyat yang cerah
akan terbuka lebar*)

*) Direktorat penyuluhan Pelayanan dan Humas Direktorat Jenderal Pajak.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nasrinia Nur Istiqomah

NIM : 100903101033

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Laporan Hasil Praktek Kerja Nyata yang berjudul **“Prosedur Perhitungan Pembayaran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Atas Jasa Angkutan Kayu Pada Perusahaan Umum (Perum) Perhutani Kesatuan Pemangkuan Hutan (KPH) Jember”** adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi 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, 28 Januari 2014

Yang menyatakan,

Nasrinia Nur Istiqomah
NIM 100903101033

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

PERSETUJUAN

Telah disetujui Laporan Hasil Praktek Kerja Nyata Progam Studi Diploma III Perpajakan Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Nama : Nasrinia Nur Istiqomah
NIM : 100903101033
Jurusan : Ilmu Administrasi
Progam Studi : Diploma III Perpajakan
Judul : "Prosedur Perhitungan Pembayaran dan Pelaporan Pajak
Pertambahan Nilai (PPN) Atas Jasa Angkutan Kayu Pada
Perusahaan Umum (Perum) Perhutani Kesatuan
Pemangkuan Hutan (KPH) Jember"

Jember, 28 Januari 2014

Menyetujui,
Dosen Pembimbing

Dra. Sri Wahyuni, M.Si
NIP 195608051986031003

PENGESAHAN

Laporan Hasil Praktek Kerja Nyata ini “*Prosedur Perhitungan Pembayaran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Atas Jasa Angkutan Kayu Pada Perusahaan Umum (Perum) Perhutani Kesatuan Pemangkuan Hutan (KPH) Jember*” telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember pada:

hari, tanggal : Selasa, 28 Januari 2014

tempat : Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Tim Penguji

Ketua,

Sekretaris

Drs. A. Kholiq A., M.Si
NIP 195607261989021001

Dra. Sri Wahyuni, M.Si
NIP 195608051986031003

Mengesahkan
Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik
Universitas Jember

Prof. Dr. Hary Yuswadi, MA
NIP 195207271981031003

RINGKASAN

Prosedur Perhitungan Pembayaran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Atas Jasa Angkutan Kayu Pada Perusahaan Umum (Perum) Perhutani Kesatuan Pemangkuan Hutan (KPH) Jember; Nasrinia Nur Istiqomah, 100903101033 ; 2014 ; 67 halaman. Program Studi Diploma III Perpajakan, Jurusan Ilmu Administrasi, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Jember.

Praktek Kerja Nyata dilaksanakan pada tanggal 1 Juli 2013 sampai dengan tanggal 31 Juli 2013 dengan keterangan : Praktek Kerja Nyata (PKN) pada Kantor Perusahaan Umum (Perum) Perhutani Kesatuan Pemangkuan Hutan (KPH). Tujuan dilakukannya Praktek Kerja Nyata sesuai judul laporan adalah untuk mengetahui dan mempelajari tentang prosedur perhitungan pembayaran dan pelaporan pajak pertambahan nilai atas jasa angkutan hasil hutan kayu pada Perum Perhutani KPH Jember. PPN atau singkatan dari Pajak Pertambahan Nilai adalah pajak tidak langsung yang dikenakan pada setiap transaksi penyerahan barang dan atau jasa kena pajak dalam pendistribusiannya dari produsen dan konsumen yang dilakukan di dalam Daerah Pabean.

Perusahaan Umum (Perum) Perhutani Kesatuan Pemangkuan Hutan (KPH) adalah BUMN yang bergerak di bidang kehutanan yang berpusat di Kantor Unit II Surabaya. Dalam laporan ini dijelaskan bahwa Perum Perhutani KPH Jember melakukan transaksi dengan UD. WONO KOYO, yaitu dalam hal pemakaian jasa angkutan kayu (hasil hutan). Maka dari itu Perum Perhutani KPH Jember merupakan pihak yang memungut PPN terutangnya karena Perum Perhutani KPH Jember sebagai pihak yang membeli jasa kena pajak, sedangkan rekanan sebagai pihak yang dipungut. Prosedur perhitungan pembayaran dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai atas jasa angkutan kayu dimulai dengan adanya angkutan kayu produksi tebangan (Mahoni, Jati, Pinus, Sengon) yang di angkut dari Petak tebangan BKPH Wilayah KPH Jember ke TPK (Tempat Penimbunan Kayu) oleh pihak rekanan. Jasa angkutan tersebut menimbulkan transaksi yang berupa tagihan dari pihak rekanan. Atas pemakaian jasa angkutan

tersebut timbulah hutang PPN 10% atas jasa angkutan kayu. Setelah membayar jumlah tagihan beserta PPN yang terutang yaitu sebesar 10% dari harga sewa, Perum Perhutani KPH Jember mengirimkan bukti potong berupa Faktur Pajak Standart (FPS) dan Surat Setoran Pajak (SSP) kepada Kantor Unit II Surabaya, yaitu sebagai bentuk pelaporan atas pemakaian jasa angkut kayu pada Perum Perhutani KPH Jember. Laporan tersebut akan dilampirkan dalam SPT Masa PPN sebagai Pajak Masukan. Selanjutnya Kantor Unit II Surabaya melaporkan SPT Masa PPN kepada Kantor Direksi Jakarta dan barulah dilaporkan ke KPP BUMN. Kantor Direksi Jakarta mengirimkan SPT Masa PPN kepada Kantor Unit II Surabaya dan Perum Perhutani KPH Jember untuk dicatat dalam pembukuan.

Prosedur yang dilakukan sudah benar dan telah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Untuk kedepannya diharapkan dalam hal ketepatan waktu SSP yang disetorkan supaya tidak mengalami keterlambatan.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Nyata dengan judul “Prosedur Perhitungan Pembayaran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Atas Jasa Angkutan Kayu Pada Perusahaan Umum (Perum) Perhutani Kesatuan Pemangkuan Hutan (KPH) Jember”. Laporan ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md) pada Program Studi Diploma III Perpajakan Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Penulis berusaha semaksimal mungkin dalam menyusun laporan ini secara jelas agar mudah dipahami oleh pembaca. Penyusunan laporan ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, saran dan petunjuk dari semua pihak. Oleh karena itu penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Hary Yuswadi, MA, selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember;
2. Dr. Sasongko, M.Si., selaku Ketua Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember;
3. Drs. Sugeng Iswono, M.A, selaku Ketua Program Studi DIII Perpajakan;
4. Drs. Rudy Eko Pramono, M.Si, selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing selama penulis menjadi mahasiswa;
5. Dra. Sri Wahyuni, M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan tuntunan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan laporan ini;
6. Segenap Dosen dan Karyawan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember;
7. Ir Nanang Sugiharto, M.Si dan para karyawan Perum Perhutani KPH Jember yang telah membantu dan memberikan kesempatan serta memberikan informasi selama penulis melaksanakan Praktek Kerja Nyata;

8. Keluarga besarku yangt telah memberikan dukungan dan kasih sayang yang tiada henti sehingga Laporan Praktek Kerja Nyata ini dapat terselesaikan dengan baik;
9. Teman-teman seperjuangan Anifa, Bela, Vika, Mia, Rara dan semua angkatan 2010 DIII Perpajakan khususnya kelas A yang telah memberikan dukungan dan semangatnya;
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu;
11. Almamater tercinta Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Penulis juga menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan laporan ini. Akhirnya penulis berharap Laporan Praktek Kerja Nyata ini dapat memberikan manfaat kepada semua pihak khususnya pembaca.

Jember, Januari 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSEMBAHAN	ii
HALAMAN MOTTO	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN	v
HALAMAN PENGESAHAN.....	vi
RINGKASAN	vii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan dan Manfaat Praktek Kerja Lapangan.....	3
1.3.1 Tujuan Praktek Kerja Lapangan.....	3
1.3.2 Manfaat Praktek Kerja Nyata	3
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1 Pengertian dan Fungsi Pajak.....	5
2.1.1 Pengertian Prosedur	5
2.1.2 Definisi Pajak	5
2.1.3 Fungsi Pajak	7
2.1.4 Asas- asas Pemungutan Pajak	8
2.1.5 Syarat Pemungutan Pajak.....	8
2.1.6 Jenis-jenis Pajak	10
2.2 Pajak Pertambahan Nilai	11
2.2.1 Pengertian dan Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai..	11

2.2.2 Barang Kena Pajak (BKP) dan Jasa Kena Pajak (JKP).....	13
2.2.3 Pengusaha Kena Pajak	16
2.2.4 Obyek Pajak Pertambahan Nilai	17
2.2.5 Tarif dan Dasar Pengenaan Pajak.....	18
2.2.6 Saat Terutang Pajak.....	20
2.2.7 Faktur Pajak.....	20
2.2.8 Surat Setoran Pajak.....	22
2.2.9 Surat Pemberitahuan (SPT).....	23
2.3 Akuntansi Pajak.....	24
2.3.1 Pengertian Akuntansi	24
2.3.2 Prinsip-Prinsip Akuntansi	24
2.3.3 Persamaan Dasar Akuntansi dan Laporan Keuangan	25
2.3.4 Pengertian Akuntansi Perpajakan.....	27
2.3.5 Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai.....	27
BAB 3. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	28
3.1 Sejarah Singkat Perum Perhutani KPH Jember	28
3.2 Keadaan Umum Perusahaan	29
3.3 Visi Dan Misi Perum Perhutani KPH Jember	30
3.4 Struktur Organisasi Perum Perhutani KPH Jember.....	31
3.5 Produksi.....	46
3.5.1 Tahapan Kegiatan Produksi.....	46
3.5.2 Pola Produksi.....	48
3.5.3 Pengendalian Mutu.....	48
3.5.4 Persediaan.....	48
3.5.5 Pasar dan Pemesanan.....	49
3.5.6 Distribusi Produk.....	49
BAB 4. PELAKSANAAN PRAKTEK KERJA NYATA	50
4.1 Diskripsi Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata	50
4.2 Tempat dan Waktu Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata	53

4.3 Proses Kerjasama Sekaligus Pembayaran	
dengan Pihak Rekanan.....	53
4.4 Prosedur Perhitungan Pembayaran dan	
Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai atas	
Jasa Angkutan Kayu.....	56
4.4.1 Prosedur Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai	
atas Jasa Angkutan Kayu.....	56
4.4.2 Prosedur Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai	
oleh Rekanan.....	58
4.4.3 Prosedur Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai.....	59
4.4.4 Prosedur Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai ke	
Kantor Unit II Surabaya.....	60
4.5 Penilaian Terhadap Lembaga Tempat Praktek	
Kerja Nyata Dalam Melaksanakan	
Kewajiban Perpajakan.....	64
BAB 5. PENUTUP.....	65
5.1 Kesimpulan.....	65
5.2 Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
4.1 Kegiatan PKN Perum Perhutani.....	51
4.8 Transaksi Antara Perum Perhutani KPH Jember dengan UD. WONO KOYO.....	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
3.1 Struktur Organisasi Perum Perutani KPH Jember.....	32
4.2 Proses Kerjasama dan Pembayaran Pada Pihak Rekanan.....	54
4.3 Proses Pemungutan PPN.....	56
4.4 Proses Penyetoran PPN.....	59
4.5 Proses Pelayanan PPN.....	60
4.6 Pelaporan PPN ke Kantor Unit II Surabaya.....	61
4.7 Prosedur Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai Atas Jasa Angkutan Kayu di Perum Perhutani KPH Jember.....	62

DAFTAR LAMPIRAN

- A. Permohonan Tempat Magang
- B. Persetujuan tempat Magang
- C. Surat Tugas Penunjukan Dosen Pembimbing Laporan
- D. Daftar Hadir Magang
- E. Daftar Nilai Magang
- F. Daftar Kegiatan Bimbingan Laporan
- G. Penagihan Angkutan Kayu tahun 2013
- H. Pre Number
- I. Faktur Pajak
- J. Kwitansi Pembayaran
- K. Serat Setoran Pajak
- L. Surat Pemberitahuan Masa Pajak PPN
- M. Undang-undang RI No. 42 Tahun 2009
- N. Peraturan Menteri Keuangan No. 80/PMK.03/2010
- O. Peraturan Menteri Keuangan No. 85/PMK.03/2012