

ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI



OLEH:
VELLA TRIANA SARI
3205015005

PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan (Magang)
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan
Program Studi D-III Akuntansi

OLEH:
VELLA TRIANA SARI
3205015005

PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH DAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Vella Triana Sari

NRP : 3205015005

Judul : ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 1 Juli 2017

Yang menyatakan,



(Vella Triana Sari)

HALAMAN PERSETUJUAN

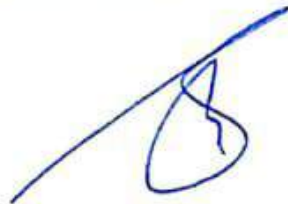
**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI**

**LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(MAGANG)**

**OLEH:
VELLA TRIANA SARI
3205015005**

**Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in blue ink, consisting of a long horizontal stroke followed by a loop and a vertical stroke.

**Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA.
Tanggal : 1 Juli 2018**

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Vella Triana Sari NRP 3205015005 telah diuji pada tanggal dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji,



Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA.

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Program Studi,



UIN WIDYA MANDALA SURABAYA
PALLAS BISNIS

Drs. Lodovicus Lasti, MM., AK., CA

NIK. 321.99.0370



Rr. Puruwita Wardani, SE.,
MA., AK., CA.

NIK. 321.12.0723

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas penyertaan dan perkenanan yang diberikan sehingga laporan tugas akhir magang dengan judul “ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI” ini dapat selesai dengan sempurna. Laporan tugas akhir magang ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi Diploma III dan menerima gelar ahli madya akuntansi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulis menyadari sepenuhnya dengan segala keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Namun berkat doa, bimbingan, dan semangat yang diberikan oleh berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan studi praktik kerja ini sebaik-baiknya. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah membuat segalanya menjadi lancar dan penyertaan serta kemurahan-Nya dalam proses pembuatan laporan tugas akhir magang ini.
2. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA. Selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu kelancaran proses laporan tugas akhir magang ini.

3. Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA. Selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu kelancaran proses laporan tugas akhir magang ini.
4. Susanna Hartanto, SE., M.M. Selaku Dosen Wali yang telah memberikan dukungan serta memberikan saran atas studi yang ditempuh oleh pemangang.
5. Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA. selaku Dosen Pembimbing laporan tugas akhir magang yang telah membantu dan mencurahkan segala tenaga, waktu, serta pikiran sehingga laporan tugas akhir magang ini dapat tersusun dengan baik.
6. Bapak dan Ibu Ketua H.R Consulting yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan kegiatan praktik kerja lapangan dengan lancar.
7. Orang tua, kakak, dan keluarga yang selalu memberikan semangat, kasih sayang, dan doa yang tulus dalam proses pembuatan laporan tugas akhir magang ini.
8. Keluarga rohani yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan doa kepada penulis.
9. Teman-teman dan sahabat-sahabat seperjuangan yang saling memberikan dukungan, semangat, dan masukan.
10. Segenap dosen dan staf Fakultas Bisnis atas semua ilmu dan bantuan yang telah diberikan

11. Seluruh pihak yang berkepentingan yang tidak dapat dituliskan namanya satu per satu.

Akhir kata penulis menyampaikan mohon maaf apabila terdapat kesalahan dalam penulisan laporan, oleh karena itu penulis berharap kritik dan saran yang membangun dari pembaca. Semoga laporan tugas akhir magang ini juga dapat memberikan manfaat kepada semua pihak dan menjadi acuan dalam penelitian selanjutnya.

Surabaya, 25 Juni 2018

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERSYARATAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	4
1.3 Tujuan Laporan Magang.....	5
1.4 Manfaat Laporan Magang.....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori.....	7

BAB 3. GAMBARAN UMUM.....	32
3.1 Gambaran Umum Organisasi.....	32
3.2 Bentuk Kegiatan.....	36
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL.....	38
4.1 Prosedur Kerja.....	38
4.2 Analisis Pekerjaan.....	40
4.3 Pembahasan.....	108
BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN.....	111
5.1 Kesimpulan.....	111
5.2 Saran.....	111
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Buku Penjualan dan PPN Keluaran Bulan Januari 2018

Tabel 4.2 Buku Penjualan dan PPN Keluaran Bulan Februari 2018

Tabel 4.3 Buku Penjualan dan PPN Keluaran Bulan Maret 2018

Tabel 4.4 Ringkasan PPN Keluaran menurut PT X

Tabel 4.5 Buku Pembelian dan PPN Masukan Bulan Januari 2018

Tabel 4.6 Buku Pembelian dan PPN Masukan Bulan Februari 2018

Tabel 4.7 Buku Pembelian dan PPN Masukan Bulan Maret 2018

Tabel 4.8 Perbandingan Penyetoran dan Pelaporan Menurut UU
dengan PT X

Tabel 4.9 Perhitungan PPN Kurang Bayar Sesuai UU Perpajakan

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi KKP H.R Consulting

Gambar 4.1 Prosedur Kerja KKP H.R Consulting

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 SPT Masa Januari 2018

Lampiran 2 SPT Masa Februari 2018

Lampiran 3 SPT Masa Maret 2018

Lampiran 4 Laporan Harian Praktik Kerja Lapangan

ABSTRAK

Pengenaan PPN untuk Pengusaha Kena Pajak dalam hal penyerahan dan perolehan Barang Kena Pajak dan Jasa Kena Pajak, harus mempertimbangkan PPN Keluaran dan PPN Masukan yang berkaitan dengan penjualan dan pembelian. Banyaknya transaksi pembelian, memicu penghitungan PPN oleh Wajib Pajak tidak sesuai dengan kewajiban yang seharusnya disetor dan dilaporkan. Penelitian ini dilakukan bertujuan untuk mengetahui apakah penghitungan, penyetoran, dan pelaporan PPN di PT X telah sesuai dengan UU perpajakan yang berlaku atau tidak.

PT X melakukan kegiatan perdagangan barang yang memiliki omzet diatas Rp 4.800.000.000, sehingga perusahaan ini wajib untuk dikukuhkan sebagai PKP (Pengusaha Kena Pajak). Data yang diambil dalam penelitian ini adalah gambaran umum perusahaan dan data yang berhubungan dengan PPN. Analisis data dilakukan dengan tahap menganalisis penghitungan PPN yang terutang serta menganalisis penyetoran dan pelaporan PPN berdasarkan UU perpajakan No 42 Tahun 2009 tentang PPN dan PPnBM. Kesimpulan akhir yang diperoleh adalah penghitungan, penyetoran, dan pelaporan PPN pada PT X menghasilkan PPN Kurang Bayar pada tiap akhir bulan dan telah sesuai dengan UU PPN No 42 Tahun 2009 tentang PPN dan PPnBM.

Kata Kunci: Pajak Pertambahan Nilai, Pajak Masukan, Pajak Keluaran.

ABSTRACT

The imposition of VAT for Taxable Entrepreneurs in the case of the delivery and the acquisition of Taxable Goods and Taxable Service, shall consider VAT Outputs and VAT Inputs relating to sales and purchases. Too much purchase transactions, triggering VAT calculation by Taxpayer not in accordance with obligations that should be paid and reported. this study aims to determine wheter the calculation, deposit, and reporting of VAT in PT X has been in accordance with the applicable tax Law or not

PT X conducts goods trading activities that have a turnover above 4,8 Billion Rupiah, so the company is obliged to be confirmed as Taxable Entrepreneur. The date taken in this study is a general description of the company and the data related to VAT. Data analysis is done by analyzing the calculation of the VAT payable and analyzing the deposit and reporting of VAT pursuant to Taxation Law No. 42 of 2009 on VAT and PPnBM. The final conclusion is the calculation, remitting, and reporting of VAT at PT X result in VAT underpayment at the end of each month and is in accordance with the Law of VAT No. 42 of 2009.

Keywords: Value Added Tax (VAT), Input Tax, Output Tax.