

**ANALISIS PROSES RESTITUSI PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PT.X
DI KALIMANTAN**



OLEH :
VIRA GRACE CHARA SETIAWAN
3205016029

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

**ANALISIS PROSES RESTITUSI PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PT.X
DI KALIMANTAN**

**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 :
Vira Grace Chara Setiawan
3205016029**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019**

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Vira Grace Chara Setiawan

NRP : 3205016029

Judul : Analisis Proses Restitusi Pajak Pertambahan Nilai PT. X di
Kalimantan

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 oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 13 Mei 2019

Yang menyatakan,



(Vira Grace Chara Setiawan)

HALAMAN PERSETUJUAN

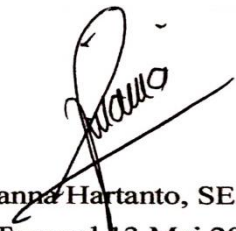
**“ANALISIS PROSES RESTITUSI
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PT.X
DI KALIMANTAN”**

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

**OLEH :
VIRA GRACE CHARA SETIAWAN
3205016029**

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

Dosen Pembimbing,



**Susanna Hartanto, SE.,MM.
Tanggal 13 Mei 2019**

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI LAPORAN PRAKTIK KEJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Vira Grace Chara Setiawan

NRP : 3205016029

Judul : Analisis Proses Restitusi Pajak Pertambahan Nilai PT. X di
Kalimantan

Menyetujui bahwa laporan praktik kerja lapangan (magang) ini dipublikasikan di internet atau media lain (*digital library*) Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan persetujuan publikasi laporan praktik kerja lapangan ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 13 Mei 2019

Yang menyatakan,

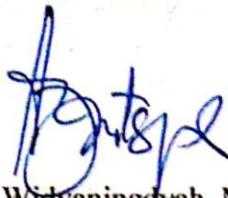


(Vira Grace Chara Setiawan)

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Vira Grace Chara Setiawan. NRP : 3205016029 telah diuji pada tanggal 24 Mei 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji,



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, M.Si., S.E., Ak.

Mengetahui,

Dekan,



Dr. Pedericus Lasti, M.M., Ak.,
CA., CPA.

NIK. 321.99.0370

Ketua Program Studi,



Rr. Puruwita Wardani, SE.,
MA., Ak., CA., CPA.

NIK. 321.12.0723

KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan judul “Analisis Proses Restitusi Pajak Pertambahan Nilai PT.X di Kalimantan”. Laporan Praktik Kerja Lapangan ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan menyelesaikan pendidikan Program Studi Diploma III Akuntansi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Selama melaksanakan pendidikan D3 Akuntansi sampai dengan proses penyelesaian Laporan Praktik Kerja Lapangan, banyak pihak yang membantu dalam memberikan fasilitas dan bimbingan kepada penulis. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih khususnya kepada :

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, SE., MM selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Diploma Tiga Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Susanna Hartanto SE., MM selaku Dosen pembimbing dan Dosen Wali yang telah membimbing penulis selama menyelesaikan laporan tugas akhir sehingga laporan ini dapat selesai dengan tepat waktu.
4. Bapak Hendra Karunia Wijaya dan Ibu Ratnawati selaku pimpinan Kantor Konsultan Pajak H.R Consulting yang telah

memberikan waktu dan tempat untuk melakukan kegiatan magang selama 3 bulan.

5. Ibu dan Bapak selaku orang tua yang telah memberikan dukungan doa, semangat dan motivasi selama menyelesaikan kuliah di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
6. Sahabat, teman seangkatan D3 Akuntansi 2016 yang memberi semangat dalam menyelesaikan kegiatan perkuliahan bersama-sama kurang lebih 3 tahun dan kakak kelas yang menjadi senior di tempat magang yang memberikan arahan selama melakukan kegiatan magang.

Laporan Praktik Kerja Lapangan disusun dengan sebaik-baiknya, namun masih terdapat kekurangan dalam penulisan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan dan diterima guna memperbaiki dan menyempurnakan penulisan laporan. Akhir kata, semoga dengan adanya laporan ini dapat bermanfaat dan berguna bagi pembaca.

Surabaya, 13 Mei 2019



Vira Grace Chara Setiawan

NRP 3205016029

DAFTAR ISI

	HALAMAN
HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
ABSTRACT.....	xii
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	4
1.3 Tujuan Laporan Magang.....	4
1.4 Manfaat Laporan Magang.....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Landasan Teori.....	6

BAB 3. GAMBARAN UMUM.....	25
3.1 Gambaran Umum Organisasi.....	25
3.2 Bentuk Kegiatan.....	29
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL.....	32
4.1 Prosedur Kerja.....	32
4.2 Analisis Pekerjaan.....	35
4.3 Pembahasan.....	36
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN.....	58
5.1 Simpulan.....	58
5.2 Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

HALAMAN

Tabel	2.1a	Kode Transaksi Faktur Pajak.....	16
Tabel	2.1b	Kode Status Faktur Pajak.....	17
Tabel	2.2	Kode Jenis Setoran Pajak.....	20
Tabel	4.1	Rekapitulasi Penjualan Tahun 2016.....	37
Tabel	4.2	Rekapitulasi Pembelian Tahun 2016.....	38
Tabel	4.3	Rekapitulasi Pajak Pertambahan Nilai Tahun 2016.....	40-41
Tabel	4.4	Rekapitulasi Penjualan Tahun 2017.....	44
Tabel	4.5	Rekapitulasi Pembelian Tahun 2017.....	45
Tabel	4.6	Rekapitulasi Pajak Pertambahan Nilai Tahun 2017.....	47-48
Tabel	4.7	Perhitungan Perolehan Pengembalian.....	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak.....	17
Gambar 2.2	Proses Restitusi Pajak.....	24
Gambar 3.1.2	Struktur Organisasi Perusahaan	26
Gambar 4.1	Prosedur Kerja KKP H.R Consulting.....	33

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Faktur Penjualan bulan Januari 2016
Lampiran 2	Faktur Penjualan bulan Juni 2016
Lampiran 3	Faktur Penjualan bulan April 2017
Lampiran 4	Faktur Penjualan bulan Oktober 2017
Lampiran 5	Surat Setoran Pajak masa Januari 2016
Lampiran 6	Surat Setoran Pajak masa Juni 2016
Lampiran 7	Contoh Surat Pemindahbukuan
Lampiran 8	Contoh Surat Pemindahbukuan
Lampiran 9	SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai (Masa Desember 2017)

ABSTRAK

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan terbesar suatu negara, terutama negara Indonesia. Sumber penerimaan dari pajak digunakan untuk membiayai pembangunan negara dan pengeluaran negara. Salah satu sumber penerimaan pajak berasal dari Pajak Pertambahan Nilai yang dikenakan atas penyerahan dan pemanfaatan Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak. Wajib pajak Orang Pribadi atau Badan dapat mengajukan pengembalian atas pembayaran pajak kepada negara. Permohonan pengembalian pajak disebut juga sebagai restitusi pajak. Restitusi pajak dapat diajukan kepada Direktorat Jendral Pajak jika Wajib Pajak memiliki jumlah kredit pajak atau jumlah pajak yang dibayar lebih besar dari jumlah pajak terutang.

PT.X merupakan salah satu klien dari Kantor Konsultan Pajak H.R Consulting. PT.X adalah perusahaan yang bergerak di bidang jasa konstruksi yang berada di Kalimantan. PT.X melakukan transaksi penjualan dan pembelian dan dari transaksi tersebut PT.X memiliki lebih bayar Pajak Pertambahan Nilai. Di akhir tahun PT.X mengajukan permohonan restitusi atas kelebihan pembayaran pajak dengan Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT) Pajak Pertambahan Nilai dimana PT.X mengisi pilihan restitusi yang tertera pada Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT) Pajak Pertambahan Nilai.

PT.X akan diperiksa oleh Direktorat Jendral Pajak (DJP) yang nantinya DJP akan mengeluarkan Surat Ketetapan Pajak yang menyatakan Lebih Bayar pembayaran pajak oleh PT.X. Nominal pengembalian pajak yang akan diterima PT.X sesuai dengan yang tertera pada Surat Ketetapan Pajak Lebih Bayar (SKPLB) yang diterbitkan oleh DJP.

Kata Kunci: Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Pengembalian atau Restitusi, Lebih Bayar Pajak

ABSTRACT

Tax is one of the largest sources of revenue of a country especially Indonesian country. Source of tax revenue is used to finance state development and state expenditure. One of the tax revenue comes from Value Added Tax imposed on the surrender and utilization of taxable goods and taxable service. Individual taxpayer or corporate taxpayer can submit a refund of tax payment to the state. Tax refund requests are also referred as tax restitution. Tax refund can be submitted to the Directorate General of Taxes if the taxpayer has a tax credit amount or the amount of tax paid is greater than the amount of the tax payable.

PT. X is the one of client of H.R Consulting Tax Consultant Office. PT.X is a company engaged in construction services in Kalimantan. PT. X conduct sales and purchase transactions and from the transaction, PT. X has overpayment of Value Added Tax. At the end of the year, PT. X submits a request for restitution for excess tax payments with a Annual Tax Return (SPT) Value Added Tax where PT. X fills out the refund options listed on the Annual Tax Return (SPT).

PT. X will be examined by the Directorate General of Taxes, which later the Directorate General of Taxes will issue a Tax Assessment Letter statting that the tax payment is due by PT. X. The tax return nominal will be received by PT. X in accordance with what is the stated in the Overpayment Tax Assessment LetteR (SKPLB) issued by Directorate General of Taxes.

Keywords : Value Added Tax (PPN), Refund or Restitution, Overpayment of Taxes