

LAPORAN TUGAS AKHIR

**MEKANISME PERHITUNGAN DAN PELAPORAN SPT
MASA PPN PADA PT Y DENGAN SISTEM *CORETAX***



EUGENIA SONATY KUMA MAKING
4205022019

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2025

LAPORAN TUGAS AKHIR

**MEKANISME PERHITUNGAN DAN PELAPORAN SPT
MASA PPN PADA PT Y DENGAN SISTEM *CORETAX***



*diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Praktik Kerja
Lapangan*

**EUGENIA SONATY KUMA MAKING
4205022019**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2025**

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Eugenia Sonaty Kuma Making

NRP : 4205022019

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Mekanisme Perhitungan dan Pelaporan SPT Masa PPN Pada PT Y dengan Sistem *Coretax*” adalah benar-benar hasil karya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada institusi mana pun dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isi sesuai dengan sikap ilmiah yang dijunjung tinggi.

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

Surabaya, 16 Mei 2025

Yang menyatakan,



Eugenia Sonaty Kuma Making

NRP 4205022019

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Eugenia Sonaty Kuma Making

NRP : 4205022019

Sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-FreeRight*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Mekanisme Perhitungan dan Pelaporan SPT Masa PPN Pada PT Y dengan Sistem *Coretax*”

Dengan Hak Bebas Royalti ini, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbanyak, menggunakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikan, dan menampilkan/mempublikasikan karya ilmiah ini, baik seluruhnya atau sebagian, di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, segala konsekuensi hukum yang timbul apabila terdapat pelanggaran Hak Cipta dalam karya saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun.

Surabaya, 16 Mei 2025

Yang menvatakan,



Eugenia Sonaty Kuma Making

NRP 4205022019

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan berjudul “Mekanisme Perhitungan dan Pelaporan SPT Masa PPN pada PT Y dengan Sistem *Coretax*” yang disusun oleh:

Nama : Eugenia Sonaty Kuma Making

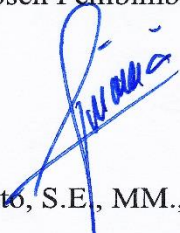
NRP : 4205022019

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 16 Mei 2025

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



Susanna Hartanto, S.E., MM., M.L.S. Int. Tax

NIDN 0731058104

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Mekanisme Perhitungan dan Pelaporan SPT Masa PPN Pada PT Y dengan Sistem *Coretax*” yang disusun oleh

Nama : Eugenia Sonaty Kuma Making

NRP : 4205022019

Program Studi : Akuntansi D-III

Telah diperiksa dan dipertahankan di hadapan dewan penguji pada sidang tugas akhir yang berlangsung pada tanggal 24 Mei 2025.

Menurut pandangan kami, tugas akhir ini sudah memadai dari segi kualitas sebagai pemenuhan persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir dan salah satu persyaratan penyelesaian studi dari Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 24 Mei 2025

Dewan Penguji

Sekretaris Penguji,


Susanna Hartanto,
SE., MM., M.L.S. Int. Tax
NIDN 0731058104

Anggota Penguji,


Thomas Aquinas Wijanarko,
S.Ak., M.Acc.
NIDN 0728019301

Ketua Tim Penguji,


Radenrara Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA
NIDN 0727107805

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Eugenia Sonaty Kuma Making 4205022019 dengan judul “Mekanisme Perhitungan dan Pelaporan SPT Masa PPN Pada PT Y dengan Sistem *Coretax*” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 24 Mei 2025.

 Dekan
Dr. Hendra Wijaya,
M.M., GPMA., CFP., QWP.
NIK. 321.15.0887

Ketua Program Studi

Thomas Aquinas Wijanarko,
S.Ak., M.Acc.
NIK. 321.19.1034

PRAKATA

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas karunia yang telah diberikan, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan taporan tugas akhir yang berjudul “Mekanisme Perhitungan dan Pelaporan SPT Masa PPN pada PT Y dengan Sistem *Coretax*” dengan baik. Laporan tugas akhir dibuat sebagai syarat kelulusan dan menyelesaikan pendidikan dari Program Studi Akuntansi D-III.

Dalam penyusunannya, penulis memperoleh bantuan, dukungan, pengalaman, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Hendra Wijaya, M.M., CFP., QWP selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc selaku Ketua Program Studi Akuntansi D-III yang telah mendidik, membantu dan memberikan semangat kepada penulis selama perkuliahan.
3. Ibu Susanna Hartanto, S.E., MM., M.L.S. Int. Tax selaku dosen pembimbing yang telah mendampingi, memberikan arahan, dan dukungan selama bimbingan dalam menyusun laporan tugas akhir.
4. Ibu Radenrara Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA selaku dosen yang telah mengajar, mendidik, dan memberikan dukungan serta perhatian selama proses pembelajaran di perkuliahan.
5. Bapak dan Ibu dosen serta karyawan di Fakultas bisnis yang sudah mendidik, mengajar, dan memberikan dukungan selama proses pembelajaran di perkuliahan.
6. Direktur dan semua karyawan Kantor Konsultan JKB Surabaya yang telah memberikan bimbingan, pengetahuan, dan mendukung penulis dalam menyusun laporan tugas akhir.
7. Bapa, mama, kakak, adik, dan pacar yang telah memberikan dukungan dan semangat selama perkuliahan berlangsung sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir dengan baik.

8. Teman-teman yang berada di kampus maupun di luar kampus yang telah memberikan dukungan dan semangat.
9. Eugenia Sonaty Kuma Making selaku diri saya sendiri yang telah berjuang selama tiga tahun berkuliah dengan suasana yang sedih, senang, susah, sakit akan tetapi dapat bertahan sampai saat ini, terima kasih.

Surabaya, 16 Mei 2025

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
SAMPUL DALAM	i
PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	iii
PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI	v
HALAMAN PENGESAHAN.....	vi
PRAKATA.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
RINGKASAN	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup	4
1.3 Tujuan Penulisan	4
1.4 Manfaat Tugas Akhir	4
1.5 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai	6
2.1.2 Pengusaha Kena Pajak	7
2.1.3 Dasar Pengenaan Pajak	8
2.1.4 Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai.....	8
2.1.5 Faktur Pajak	9
2.1.6 Nomor Seri Faktur Pajak.....	10
2.1.7 Mekanisme Pelaporan PPN melalui sistem <i>Coretax</i>	10
BAB III GAMBARAN UMUM	12
3.1 Gambaran Umum Perusahaan	12
3.2 Struktur Organisasi Perusahaan.....	12
3.3 Pelaksanaan Kegiatan Praktik Kerja Lapangan.....	14

BAB IV PEMBAHASAN.....	16
4.1 Prosedur Kerja.....	16
4.2 Analisis Kerja	16
4.3 Pembahasan	21
4.3.1 Mekanisme Perhitungan PPN pada PT Y.....	22
4.3.2 Mekanisme Pelaporan PPN Pada PT Y	25
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	32
5.1 Kesimpulan.....	32
5.2 Saran	32
DAFTAR PUSTAKA	33
LAMPIRAN	35

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Perhitungan Pajak Keluaran	18
Tabel 4.2 Format File Excel <i>Converter</i> XML	19
Tabel 4.3 PPN Keluaran yang Digunggung	22
Tabel 4.4 PPN Keluaran yang Dipungut Sendiri	23
Tabel 4.5 Rekapitulasi PPN Masukan Februari 2025	23
Tabel 4.6 Perhitungan PPN Terutang	24

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Struktur Organisasi Kantor Konsultan Jasa Konsultasi Bersama	13
Gambar 4.1 <i>Invoice</i> Penjualan dari <i>Marketplace</i> (Shopee)	17
Gambar 4.2 Penerbitan Pajak Keluaran di Sistem <i>Coretax</i>	25
Gambar 4.3 Pengkreditan Pajak Masukan di Sistem <i>Coretax</i>	26
Gambar 4.4 Tampilan Draft Konsep SPT Masa PPN	27
Gambar 4.5 Tampilan Hasil Pajak Keluaran	27
Gambar 4.6 Tampilan Hasil Pajak Keluaran Digunggung	28
Gambar 4.7 Tampilan Hasil Pajak Masukan	28
Gambar 4.8 Tampilan Hasil PPN Terutang	29
Gambar 4.9 SPT Masa PPN Februari 2025	30
Gambar 4.10 Bukti Penerimaan Elektronik	31

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar Hadir dan Kegiatan Praktik Kerja Lapangan	35

RINGKASAN

Mekanisme Perhitungan dan Pelaporan SPT Masa PPN pada PT Y dengan Sistem *Coretax*; Eugenia Sonaty Kuma Making; 4205022019; 2025; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Pajak Pertambahan Nilai merupakan pajak yang dikenakan secara bertingkat di setiap tahapan produksi dan distribusi atas konsumsi barang dan jasa di wilayah pabean yang nilainya dibebankan kepada konsumen dan yang bertanggung jawab menyetorkan PPN yaitu penjual. PPN berkaitan dengan wajib pajak yang telah dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) sehingga jika sudah berstatus PKP diwajibkan untuk mempertanggungjawabkan perhitungan jumlah PPN melalui Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN. Perkembangan teknologi yang semakin maju menuntut adanya perubahan pada inti administrasi perpajakan yang efektif dan terintegrasi lewat satu pintu sehingga Direktorat Jenderal Pajak (DJP) melakukan inovasi dengan meluncurkan sistem *Coretax*. Pada tanggal 1 Januari 2025, penerapan sistem *Coretax* di Indonesia mulai berlaku efektif bersamaan dengan perubahan tarif PPN. Perhitungan pajak keluaran dari transaksi penjualan dan pajak masukan dari transaksi pembelian dapat diinput ke sistem *Coretax*. Setelah diinput, pajak keluaran dapat diterbitkan dan pajak masukan dapat dikreditkan. Selanjutnya, melakukan pengisian SPT Masa PPN dan melaporkannya di Sistem *Coretax*. Setelah dilapor, maka akan muncul dokumen SPT Masa PPN yang telah dilaporkan dan Bukti Penerimaan Elektronik secara otomatis. Kesimpulannya menunjukkan bahwa hasil perhitungan dan pelaporan SPT Masa PPN bulan Februari mengalami lebih bayar PPN dikarenakan jumlah pajak masukan lebih besar dibandingkan dengan pajak keluaran. Nilai PPN lebih bayar yang tercantum dalam SPT Masa PPN akan dikompensasikan ke masa pajak berikutnya.

Kata Kunci: Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Pengusaha Kena Pajak (PKP), Perhitungan PPN, Pelaporan PPN, Sistem *Coretax*.

ABSTRACT

Calculation and Reporting Mechanism for VAT Periodic Tax Returns at PT Y with the Coretax System; Eugenia Sonaty Kuma Making; 4205022019; 2025; Widya Mandala Catholic University Surabaya.

Value Added Tax is a tax imposed in stages at each stage of production and distribution of consumption of goods and services in the customs area, the value of which is charged to consumers and those responsible for paying VAT, namely sellers. VAT is related to taxpayers who have been confirmed as Taxable Entrepreneurs (PKP) so that if they already have PKP status, they are required to be responsible for calculating the amount of VAT through the VAT Periodic Tax Return (SPT). The development of increasingly advanced technology demands changes in the core of effective and integrated tax administration through one door so that the Directorate General of Taxes (DJP) innovates by launching the Coretax system. On January 1, 2025, the implementation of the Coretax system in Indonesia will come into effect along with changes in VAT rates. Calculations of output tax from sales transactions and input tax from purchase transactions can be input into the Coretax system. After being inputted, output tax can be issued and input tax can be credited. Next, fill in the VAT Periodic Tax Return and report it in the Coretax System. After being reported, the reported VAT Periodic Tax Return document and Electronic Receipt will appear automatically. The conclusion shows that the calculation and reporting results of the February VAT Periodic Tax Return experienced an overpayment of VAT because the amount of input tax was greater than the output tax. The overpaid VAT value listed in the VAT Periodic Tax Return will be compensated to the next tax period.

Keywords: Value Added Tax (VAT), Taxable Entrepreneurs (PKP), VAT Calculation, VAT Reporting, Coretax System.