



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**MEKANISME PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS TRANSAKSI PADA PT IRA
KONSULTAN INDONESIA**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Sagita Feriskila

1802033002

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN

JAKARTA

2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**MEKANISME PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS TRANSAKSI PADA PT IRA
KONSULTAN INDONESIA**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Sagita Feriskila

1802033002

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Syarat dalam Memperoleh Predikat Ahli

Madya (A.Md)

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN

JAKARTA

2021

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Judul Tugas Akhir : Mekanisme Perhitungan, Penyetoran dan
Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Atas Transaksi
Pada PT Ira Konsultan Indonesia

Nama : Sagita Feriskila

Nim : 1802033002

Program Studi : D3 Perpajakan

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Diterima dan disetujui untuk diujikan dalam Evaluasi Laporan Tugas Akhir

Jakarta, 13 Agustus 2021

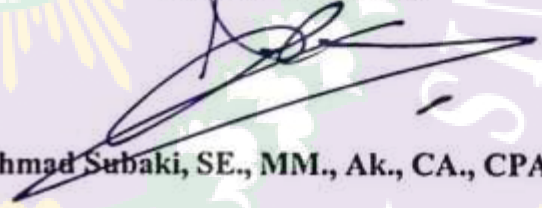
Mengetahui,

Ketua Program Studi



Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si

Dosen Pembimbing



Ahmad Subaki, SE., MM., Ak., CA., CPA

UHAMKA

LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir dengan judul:

**MEKANISME PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS TRANSAKSI PADA PT IRA
KONSULTAN INDONESIA**

Oleh:

Nama : Sagita Feriskila

NIM : 1802033002

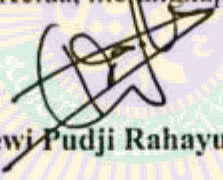
Program Studi : Diploma Tiga Perpajakan

Telah dievaluasi dan disahkan oleh Tim Evaluasi Program Diploma Tiga Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, Jakarta

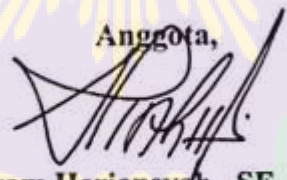
Pada Tanggal : 13 Agustus 2021

Tim Penguji

Ketua, menangkap Anggota


(Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si)

Anggota,

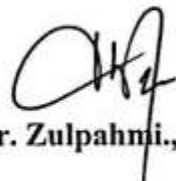

(Daram Heriansyah., SE., M.Si)

Mengetahui,

Ketua Program Studi D3 Perpajakan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA


Dewi Pudji rahayu., SE., M.Si


Dr. Zulpahmi., SE., M.Si

KATA PENGANTAR

“Bismillahirrahmanirrahim...”

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah Subhanahu Wa Ta’ala, atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan Tugas Akhir ini sesuai dengan waktu yang telah ditentukan.

Laporan Tugas Akhir dengan judul” MEKANISME PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS TRANSAKSI PADA PT IRA KONSULTAN INDONESIA” Ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat lulus Pendidikan Diploma Tiga Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Muhammadiyah Prof DR. HAMKA.

Tak lupa shalawat serta salam semoga senantiasa tercurah selalu kepada Nabi kita Nabi Muhammad SAW yang telah menjadi suri tauladan yang baik bagi umatnya.

Selama penyusunan laporan Tugas Akhir ini banyak pihak yang telah memberikan bantuan serta dukungan dari banyak pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryo Putro, M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Dr. Zulfahmi, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).

3. Bapak Sumardi, SE, M.Si selaku wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
4. Bapak M. Nurasyidin, SE, M.Si selaku wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
5. Bapak Edi Setiawan, S.E, M,M selaku wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
6. Ibu Dewi Pudji Rahayu, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi D3 Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
7. Seluruh dosen Diploma III Perpajakan Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan bimbingan dan motivasi kepada penulis selama perkuliahan.
8. Bapak Ahmad Subaki, SE., MM., Ak., CA., CPA selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberi bimbingan kepada penulis selama penyusunan laporan magang ini.
9. Kedua orangtua yang selalu memberikan doa serta dukungan yang luar biasa kepada penulis.
10. Ibu Ira Ariyanti selaku direktur PT Ira Konsultan Indonesia yang telah memberikan kesempatan untuk melaksanakan kegiatan magang, saya merasa bahwa banyak sekali pengalaman yang diperoleh.
11. Angga Khoirul Anam yang telah memberikan semangat serta bantuannya.
12. Ananda Putri selaku teman seperjuangan.

13. Syifa Ainun Nisya dan Niken Galuh selaku teman sedari kecil yang telah memberikan semangat dalam penyusunan laporan tugas akhir ini.

14. Serta semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian Laporan Tugas Akhir sehingga laporan ini dapat diselesaikan.

Penulis sangat menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan laporan Tugas Magang ini. Akhir kata penulis berharap laporan ini dapat dijadikan sarana untuk menambah pengetahuan dan menjadi motivasi lebih baik bagi kita semua.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Penulis



Sagita Feriskila

NIM. 1802033002

DAFTAR ISI	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	3
<i>1.2.1 Pokok Permasalahan</i>	<i>3</i>
<i>1.2.2 Pembatasan Masalah</i>	<i>3</i>
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	3
<i>1.3.1 Tujuan Penulisan</i>	<i>3</i>
<i>1.3.2 Manfaat Penulisan</i>	<i>3</i>
1.4 Metode Penulisan	4
<i>1.4.1 Teknik Pengumpulan Data</i>	<i>4</i>
<i>1.4.2 Metode Analisis Data</i>	<i>4</i>
BAB II TINJAUAN TEORITIS	5
2.1 Pajak.....	5

2.1.1 Pengertian Pajak	5
2.1.2 Fungsi Pajak	6
2.1.3 Tarif Pajak	7
2.1.4 Syarat Pemungutan Pajak	7
2.1.5 Pengelompokkan Pajak	8
2.1.6 Sistem Pemungutan Pajak	9
2.1.7 Hambatan Pemungutan Pajak	9
2.2 Pajak Pertambahan Nilai	10
2.2.1 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai	10
2.2.2 Surat Pemberitahuan (SPT)	11
2.2.3 Surat Setoran Pajak (SSP)	12
2.2.4 Pengertian Barang Kena Pajak , Jasa Kena Pajak dan Pengusaha Kena Pajak	12
2.2.5 Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai	13
2.2.6 Dasar Hukum	13
2.2.7 Subjek Pajak Pertambahan Nilai	13
2.2.8 Objek Pajak Pertambahan Nilai	14
2.2.9 Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai	14

2.2.10 *Tarif Pajak Pertambahan Nilai* 15

2.2.11 *Kelebihan Pajak Pertambahan Nilai* 15

2.2.12 *Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai*
..... 16

2.1.3 *Pengusaha Kena Pajak* 17

2.1.4 *Pajak Masukan dan Keluaran Pajak Pertambahan Nilai*
..... 17

BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN

3.1 Hasil Pengamatan **19**

3.1.1 *Sejarah Umum Perusahaan* 19

3.1.2 *Struktur Organisasi Perusahaan* 20

3.1.3 *Visi dan Misi Perusahaan* 23

3.2 Pembahasan **23**

3.2.1 *Mekanisme perhitungan, penyetoran dan pelaporan Pajak
Pertambahan Nilai Masa Januari – Juni 2021 di PT Ira Konsultan
Indonesia*..... 23

3.2.2 *Perhitungan, penyetoran dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai
Masa Januari – Juni 2021 dengan peraturan perundang-undangan Pajak
Pertambahan Nilai yang berlaku* 30

3.2.3 Kendala yang dihadapi PT Ira Konsultan Indonesia dalam perhitungan, penyetoran dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	33
BAB IV PENUTUP	35
4.1 Kesimpulan	35
4.2 Saran	35
DAFTAR PUSTAKA	36

DAFTAR TABEL

NO	JUDUL	Halaman
1.	Transaksi Pada PT Ira Konsultan Indonesia Atas Rekap Perhitungan Masa Mei-Juni 2021	24
2.	Mekanisme Perhitungannya Atas Rekap Perhitungan Transaksi Masa Januari-Juni 2021	25
3.	Perhitungan Yang Dikompensasi	27
4.	Tanggal Penyetoran PPN PT Ira Konsultan Indonesia	28
5.	Tanggal Pelaporan PPN PT Ira Konsultan Indonesia	29
6.	Kesesuaian Penyetoran Terhadap UU PPN No.42 Tahun 2009	30
7.	Kesesuaian Pelaporan Terhadap UU PPN No. 42 Tahun 2009	32

DAFTAR GAMBAR

NO	JUDUL	HALAMAN
1.	Struktur Organisasi Perusahaan	20



DAFTAR LAMPIRAN

NO	JUDUL	HALAMAN
1.	Formulir Pengajuan Judul Laporan Tugas Akhir	38
2.	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir	39
3.	Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir	40
4.	Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir	41
5.	Surat Setoran Pajak Masa Januari	42
6.	Surat Setoran Pajak Masa Februari	43
7.	Surat Setoran Pajak Masa Maret	44
8.	Surat Setoran Pajak Masa April	45
9.	SPT Masa Januari Formulir 1111	46
10.	SPT Masa Februari Formulir 1111	47
11.	SPT Masa Maret Formulir 1111	48
12.	SPT Masa April Formulir 1111	49
13.	SPT Masa Mei Formulir 1111	50
14.	SPT Masa Juni Formulir 1111	51

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Bersamaan dengan berkembangnya pembangunan di Indonesia, pajak ialah sumber penerimaan negara terbesar di Indonesia. Dari tahun ke tahun penerimaan pajak terus menunjukkan kenaikan. Penerimaan pajak dikala ini berfungsi dalam kesejahteraan warga di Indonesia.

Dengan memperhitungkan pajak, digunakan untuk mendanai seluruh pengeluaran negara, yaitu pengeluaran untuk pembangunan dan peningkatan kesejahteraan, serta prioritas Sumber Daya Manusia (SDM).

Direktorat Jendral Pajak diberi wewenang untuk memungut dan mengadministrasikan pajak. Pajak pengelolaannya merupakan pajak pusat, dipungut oleh pemerintah pusat, dan digunakan untuk mendanai rumah tangga milik negara yang terdiri dari PPh, PPn dan PPnBM.

Salah satu jenis pajak yang termasuk dalam sistem perpajakan nasional adalah pajak pertambahan nilai. Pajak Pertambahan Nilai adalah pajak yang dipungut atas barang dan jasa yang dikonsumsi oleh orang pribadi atau badan didalam negeri.

Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yakni pajak yang pemungutannya tidak langsung disetor oleh pihak lain yang bukan penanggung jawab serta mempunyai peranan yang cenderung lebih penting dalam hal peningkatan

penerimaan kas negara dibidang perpajakan dibanding dengan Pajak Penghasilan (PPh).

Pajak Pertambahan Nilai atas setiap transaksi yang dilakukan dibidang perdagangan yang termasuk golongan Barang Kena Pajak (BKP) atau Jasa Kena Pajak (JKP) yang dipungut oleh PKP sebagai pihak yang berhak memungut PPN.

PT Ira Konsultan Indonesia merupakan nama badan usaha yang bergerak dikonsultan perizinan yang bertempat di Jalan Dewi Sartika, Gang Haji Abdul Hamid RT/RW 8/4 No.47, menanggapi semua jasa khususnya tentang jasa sertifikat perizinan. Hal tersebut membuat PT Ira Konsultan Indonesia setiap bulannya terdapat Pajak Keluaran dan Masukan atas transaksi Pajak Pertambahan Nilai (PPN).

Berdasarkan pemikiran penulis yang telah dipaparkan diatas maka penulis tertarik untuk membuat laporan Tugas Akhir berjudul “MEKANISME PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS TRANSAKSI PADA PT IRA KONSULTAN INDONESIA” sebagai dasar penulisan laporan tugas akhir.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Pokok Permasalahan

Pokok-pokok masalah yang diambil penulis yaitu :

1. Mengetahui bagaimana cara perhitungan, penyetoran serta pelaporan Pajak Pertambahan Nilai PT. Ira Konsultan Indonesia?

1.2.2 Pembahasan Masalah

Bahasan masalah yakni lebih memfokuskan bagaimana cara perhitungan, penyetoran serta pelaporan Pajak Pertambahan Nilai PT Ira Konsultan Indonesia.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian

1.3.1 Tujuan Penulisan

1. Untuk mengetahui cara perhitungan Pajak Pertambahan Nilai pada PT Ira Konsultan Indonesia.
2. Untuk mengetahui cara penyetoran Pajak Pertambahan Nilai pada PT Ira Konsultan Indonesia.
3. Untuk mengetahui cara pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada PT Ira Konsultan Indonesia.

1.3.2 Manfaat Penulisan

Beberapa manfaatnya yakni :

1. Bagi Penulis

Sebagai salah satu ketentuan kelulusan untuk mendapatkan gelar A.md prodi D3 Perpajakan.

2. Bagi Pihak Lain

Dapat digunakan untuk memperdalam informasi terutama yang ingin memperdalam tentang “Pajak Pertambahan Nilai.”

1.4 Metode Penulisan

1.4.1 Teknik Pengumpulan Data

Ada beberapa teknik pengumpulan data yakni :

1. Studi Lapangan

Pelaksanaan Program Magang di PT Ira Konsultan Indonesia untuk mendapatkan data dan informasi.

2. Studi Kepustakaan

Studi kepustakaan relevan dengan materi laporan tugas akhir dan mendukung pembahasan masalah. Hal ini digunakan untuk memperoleh landasan teori sebagai dasar pembahasan untuk menganalisis permasalahan yang akan dibahas dalam laporan tugas akhir.

1.4.2 Metode Analisis Data

Metode analisis data yang digunakan penulis yakni metode deskriptif yang diperoleh dari data sekunder.

DAFTAR PUSTAKA

- Devano, S. d. (2006). *Perpajakan : Konsep, Teori, dan Isu*. Jakarta: Kencana.
- Mardiasmo. (2008). *Perpajakan (edisi Revisi)*. Yogyakarta: Andi.
- (2009). *Perpajakan, Edisi Revisi* . Yogyakarta: Andi.
- (2013). *Perpajakan Edisi Revisi* . Yogyakarta: Andi.
- (2016). *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta: Andi.
- (2018). *Perpajakan Edisi Revisi* . Yogyakarta: Andi.
- (2019). *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta: Andi.
- Pardiangan. (2014). *Administrasi Perpajakan*. Penerbit : Erlangga.
- Republik Indonesia. (n.d.). *Undang - Undang Nomor 42 Tahun 2009 Tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah*.
- Resmi, S. (2011). *Perpajakan : Teori dan Kasus* . Jakarta: Salemba Empat .
- (2015). *Perpajakan Teori dan Kasus. Edisi Sembilan* . Jakarta : Salemba Empat.
- Waluyo. (2011). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.