



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS PELAPORAN MASA PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)
PADA PT XYZ PERIODE 2021**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Hilda Fitridiani

1902033041

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS PROGRAM
STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN JAKARTA
2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS PELAPORAN MASA PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)
PADA PT XYZ PERIODE 2021**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Hilda Fitridiani

1902033041

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Syarat dalam Memperoleh Predikat Ahli Madya
(A.Md)

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS PROGRAM
STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN JAKARTA
2022

LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

JUDUL : Analisis Pelaporan Masa Pajak Pertambahan Nilai
(PPN) pada PT XYZ Periode 2021

NAMA : Hilda Fitridiani

NIM : 1902033041

PROGRAM STUDI : D3 Perpajakan

FAKULTAS : Ekonomi dan Bisnis

TAHUN AKADEMIK : 2021/2022

Jakarta, 13 Juli 2022

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing


Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.Si.


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

LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

**Analisis Pelaporan Masa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Dan Pada PT XYZ
Periode 2021**

**Nama : Hilda Fitridiani
NIM : 1902033041
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 : 28 / Juli / 2022

Ketua, Merangkap Anggota

(Mulyaning Wulan, SE., M.Ak.)

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 Pudi Rahayu, SE., M.Si

Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah *Subhanahu Wa Ta'ala* karena atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir sesuai dengan waktu yang telah ditentukan.

Tak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada kedua orang tua yang selalu mendukung, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir berjudul “Analisis Pelaporan Masa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT XYZ Periode 2021.”

Laporan tugas akhir ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat lulus Pendidikan Diploma Tiga Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Dalam penyusunan laporan tugas akhir ini banyak pihak yang telah memberikan bantuan maupun dukungan, maka dari itu penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryo Putro, M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi, SE.,M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Sumardi SE.,M.Si selaku wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

4. Bapak M. Nurasyidin, SE.,M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan, SE.,M.M selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Dr. Tohirin, SHI., M.Pd.I selaku Wakil Dekan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Ibu Dewi Pudji Rahayu, SE.,M.Si selaku Ketua Program Studi D3 Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
8. Bapak Ahmad Subaki., SE., MM., CA., CPA selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberi bimbingan kepada penulis selama menyusun laporan hasil magang.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA) yang telah mendidik, membina dan membimbing selama proses perkuliahan.
10. Mba Wulan selaku mentor penulis selama kegiatan magang serta KaNanda, Mas Rizky dan Mas Bambang selaku karyawan KKP ABC. Penulis juga mengucapkan terimakasih karena sudah mau membimbing berbagi ilmu terkait pekerjaan selama penulis berada di tempat magang, sehingga kegiatan magang ini berlangsung dengan baik.
11. Penulis juga mengucapkan banyak terimakasih pada kakak tingkat penulis yaitu Ka Sagita yang telah mendukung dan membantu penulis.

Penulis juga mengharapkan kritik dan saran demi kesempurnaan pada Laporan Tugas Akhir ini dikarenakan masih terdapat banyak kesalahan baik dari penulisan ataupun penyusunannya. Akhir kata penulis berharap laporan ini dapat dijadikan sarana untuk memperluas pengetahuan dan dapat dijadikan motivasi bagi kita semua.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 17 Juli 2022

Hilda Fitridiani
NIM. 1902033041

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	i
LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR.....	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Permasalahan.....	2
1.2.1. Pokok Permasalahan	2
1.2.2. Pembahasan Masalah.....	2
1.3. Tujuan dan Manfaat Penulisan	3
1.3.1. Tujuan Penulisan.....	3
1.3.2. Manfaat Penulisan.....	3
1.4. Metode Penulisan.....	5
BAB II TINJAUAN TEORITIS	8
2.1. Pengertian Pokok.....	8
2.1.1. Pengertian Analisis	8
2.1.2. Pengertian Pajak.....	8
2.1.3. Pengertian Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	9

2.1.4. <i>Pengertian Dasar Pengenaan Pajak (DPP)</i>	10
2.2 Kajian Pustaka	11
2.2.1. <i>Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)</i>	11
2.2.2. <i>Fungsi Pajak Pertambahan Nilai (PPN)</i>	11
2.2.3. <i>Subjek Pajak Pertambahan Nilai (PPN)</i>	13
2.2.4. <i>Objek Pajak Pertambahan Nilai (PPN)</i>	13
2.2.5. <i>Mekanisme Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)</i>	14
2.2.6. <i>Barang dan Jasa Bebas dan Tidak Kena Pajak Pertambahan Nilai (PPN)</i>	15
2.2.7. <i>Cara Menghitung Pajak Pertambahan Nilai (PPN)</i>	15
BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN	22
3.1 Hasil Pengamatan	22
3.1.1 <i>Sejarah Umum Perusahaan</i>	22
3.1.2 <i>Struktur Organisasi PT XYZ</i>	23
3.1.3 <i>Visi dan Misi PT XYZ</i>	25
3.2 Pembahasan	25
3.2.1 <i>Prosedur yang Berlaku pada Pajak Pertambahan Nilai (PPN)</i>	25
3.2.2. <i>Hasil Data Rekapitan Pajak Masukan pada Periode 2021</i>	27
3.2.3. <i>Hasil Data Rekapitan Pajak Keluaran pada PT XYZ Periode 2021</i> .	28
3.2.4. <i>Pelaksanaan Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai (PPN) PT XYZ</i>	30
3.2.5. <i>Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT XYZ 2021</i>	31

BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN	34
4.1 Kesimpulan.....	34
4.2 Saran	35
DAFTAR PUSTAKA	37



DAFTAR TABEL

No.	Judul	Halaman
1.	Daftar Pajak Masukan PT. XYZ Tahun 2021	-27-
2.	Daftar Pajak Keluaran PT. XYZ Tahun 2021	-29-
3.	Daftar Penyetoran PPN PT. XYZ Tahun 2021	-30-



DAFTAR GAMBAR

No.	Judul	Halaman
1.	Struktur Organisasi PT. XYZ	-23-



BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pajak Pertambahan Nilai (PPN) adalah pajak yang dikenakan pada setiap barang atau jasa yang diedarkan dari produsen kepada konsumen. Adapun dasar pengenaan pajak terdapat dalam Pasal 1 angka 17 UU PPN yaitu jumlah Harga Jual, Penggantian, Nilai Impor, Nilai Ekspor, atau nilai lain yang dipakai sebagai dasar untuk menghitung pajak yang terutang.

Apabila pada masa pajak tersebut terdapat lebih besar pajak keluaran atau dapat dikatakan kelebihan pajak keluaran maka harus dilakukan penyetoran pajak kepada kas Negara. Apabila dalam masa pajak tersebut pajak masukan lebih besar dari pajak keluaran atau dapat dikatakan kelebihan pajak masukan maka perusahaan dapat mendapatkan kompensasi pada masa pajak selanjutnya atau dikatakan restitusi.

Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai ini dilaksanakan berdasarkan sistem faktur, sehingga atas penyerahan barang dan atau jasa wajib dibuat faktur pajak sebagai bukti transaksi penyerahan barang dan atau jasa yang terutang pajak.

Sebagai Warga Negara Indonesia, maka sangat dibutuhkan kesadaran yang besar untuk membayar pajak karena ini merupakan salah satu kewajiban sebagai wajib pajak. Jika membayar pajak dilandasi kesadaran bahwa dengan

fasilitas Negara, maka masyarakat Indonesia akan dapat melakukan kegiatan usahanya.

Berdasarkan pemikiran dan uraian di atas penulis mengambil judul **“ANALISIS PELAPORAN MASA PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA PT XYZ PERIODE 2021”** sebagai judul laporan tugas akhir.

1.2. Permasalahan

1.2.1. Pokok Permasalahan

Adapun beberapa hal yang menjadi pokok permasalahan dalam pembahasan laporan tugas akhir ini, antara lain:

1. Apakah pelaksanaan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) oleh PT XYZ pada periode Januari sampai dengan Desember 2021 sudah sesuai dengan Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009?
2. Apa yang terjadi jika Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT XYZ terdapat kesalahan dalam pencatatan atau perhitungan sehingga mengakibatkan PPN terlewat dan tidak dilaporkan?

1.2.2. Pembahasan Masalah

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dibahas di atas maka pembatasan masalah dalam penulisan ini adalah mekanisme pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas penyerahan barang atau jasa PT XYZ.

1.3. Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1. Tujuan Penulisan

Berdasarkan pada pokok permasalahan diatas, maka tujuan penulisan Tugas Akhir ini sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui apakah pelaksanaan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) oleh PT XYZ pada periode Januari sampai dengan Desember 2021 sudah sesuai dengan Undang- Undang Nomor 42 Tahun 2009.
2. Untuk mengetahui apa yang terjadi jika Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT XYZ terdapat kesalahan dalam pencatatan atau perhitungan sehingga mengakibatkan PPN terlewat dan tidak dilaporkan.

1.3.2. Manfaat Penulisan

Berdasarkan pada tujuan laporan Tugas Akhir yang sudah diuraikan diatas, maka terdapat manfaat penulisan laporan Tugas Akhir sebagai berikut:

1. Bagi Penulis

Beberapa manfaat yang dapat diperoleh penulis dalam penyusunan laporan tugas akhir ini adalah menambah wawasan mengenai laporan pada Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas penyerahan barang atau jasa oleh suatu perusahaan. Selain itu, penulis juga akan lebih sering membaca buku atau sumber dari

media lainnya untuk mencari hal yang berkaitan dengan penulisan tugas akhir ini sebagai salah satu sumber referensi.

2. Bagi Perusahaan

Diharapkan dari penulisan tugas akhir ini dapat membantu perusahaan dalam mendapatkan masukan dalam mencari penyebab masalah yang terjadi pada pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Sehingga hal ini akan memudahkan perusahaan untuk mencari solusi alternatif dari masalah tersebut serta memungkinkan untuk meringankan perusahaan dalam menyelesaikan masalah yang timbul saat masa pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) tersebut.

3. Bagi Pembaca

Diharapkan dapat menjadi informasi tambahan yang bermanfaat bagi pembaca yang berkepentingan, serta dapat dijadikan sebagai acuan ataupun referensi bagi mahasiswa/i maupun staf pengajar UHAMKA yang ingin atau sedang mendalami masalah pajak.

4. Bagi Universitas

Diharapkan dapat dijadikan buku referensi untuk mahasiswa/i yang mencari informasi tentang pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang diterapkan pada suatu perusahaan serta dapat menjadi referensi mengenai apa saja yang perlu dilakukan jika perusahaan tersebut jika terjadi hal seperti PPN yang terlewat saat pelaporan.

1.4. Metode Penulisan

Untuk mengumpulkan dan mendapatkan informasi yang dibutuhkan dalam penyusunan laporan tugas akhir ini. Maka, terdapat beberapa metode yang dilakukan oleh penulis, yaitu sebagai berikut:

1. Studi Kepustakaan

Menggunakan teknik pengumpulan data dan referensi yang ada berupa landasan teori serta gambaran umum lalu dilanjutkan dengan analisa dan pendeskripsian data tersebut sehingga mendapatkan hasil akhir. Selain itu juga dilakukan dengan membaca dan mempelajari sumber dari media tertulis seperti buku referensi, jurnal ilmiah, serta sumber lain yang terpercaya dalam bentuk tulisan maupun format digital yang sesuai dengan objek yang diteliti.

2. Studi Lapangan

Adapun studi lapangan yang dilakukan penulis, antara lain:

- a. Melakukan kegiatan magang pada KKP ABC selama 3 bulan untuk memperoleh atau mendapatkan data-data yang diperlukan dalam penelitian tugas akhir ini.

Menurut Sumardiono (2014: 116)

“Magang adalah proses belajar dari seorang ahli melalui kegiatan dunia nyata. Selain itu, magang adalah proses mempraktikkan pengetahuan dan keterampilan untuk menyelesaikan problem nyata di sekitar.”

- b. Melakukan observasi atau pengamatan secara langsung pada aktivitas yang dijalankan KKP ABC yang berkaitan dengan objek penulisan laporan tugas akhir ini untuk mendapatkan data sekunder yang menjadi salah satu sumber data penelitian penulis.

Menurut Lexy J. Moleong (1988:157)

“Observasi memungkinkan peneliti merasakan apa yang dirasakan dan dihayati oleh subjek. Sehingga memungkinkan pembentukan pengetahuan yang diketahui bersama, baik dari pihaknya maupun dari pihak subjek. Keuntungan yang diperoleh dengan menggunakan teknik observasi yaitu pengalaman yang diperoleh secara mendalam dimana peneliti bias berhubungan langsung dengan subjek penelitian.”

- c. Melakukan wawancara dengan mengajukan pertanyaan-pertanyaan kepada beberapa pegawai yang bekerja di perusahaan dan beberapa orang yang sudah cukup berpengalaman pada bidang perpajakan mengenai objek penelitian penulis.

Menurut Esterberg dalam Sugiyono (2015:72)

“Wawancara adalah pertemuan yang dilakukan oleh dua orang untuk bertukar informasi maupun suatu ide dengan cara tanya jawab, sehingga dapat dikerucutkan menjadi sebuah kesimpulan atau makna dalam topik tertentu.”

3. Studi Dokumentasi

Dokumentasi ini sudah berproses dari awal untuk mengumpulkan dan memilih dokumen yang sesuai tujuan penelitian serta berkaitan

dengan proses mekanisme pelaporan PPN pada PT XYZ yang dilakukan oleh KKP ABC.

Menurut Sugiyono (2015: 329)

“Dokumentasi adalah suatu cara yang digunakan untuk memperoleh data dan informasi dalam bentuk buku, arsip, dokumen, tulisan angka dan gambar yang berupa laporan serta keterangan yang dapat mendukung penelitian.”

DAFTAR PUSTAKA

Nazir, M. (1988). Metode Penelitian. Jakarta: Ghalia Indonesia.

ROSA, M. (2015). Efektivitas Pengendalian Internal dalam Pencapaian Target Penerimaan Pajak Daerah pada Dinas Pendapatan Daerah Kota Bekasi Periode Tahun 2010-2014 (Doctoral dissertation, Universitas Darma Persada).

Siburian, M. N. (2019). Analisis Penghitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada CV Tegmarco Utam.