



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS PROSEDUR PELAKSANAAN DAN PENGENAAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI ATAS TRANSAKSI PADA PT PRIMAFOOD
INTERNATIONAL**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Tina Febriani
1902033003

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN

2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS PROSEDUR PELAKSANAAN DAN PENGENAAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI ATAS TRANSAKSI PADA PT PRIMAFOOD
INTERNATIONAL**

LAPORAN TUGAS AKHIR
Tina Febriani
1902033003

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN

2022

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Judul : Analisis Prosedur Pelaksanaan Dan Pengenaan
Pajak Pertambahan Nilai Atas Transaksi Pada
PT Primafood International.

Nama : Tina Febriani

NIM : 1902033003

Program Studi : D3 Perpajakan

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis


Tahun Akademik : 2021/2022

Jakarta, 1 Juli 2022

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing


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


Daram Heriansyah., S.E., M.Si

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR
Analisis Prosedur Pelaksanaan dan Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai
Atas Transaksi Pada PT Primafood International

Oleh :

Nama : Tina Febriani

NIM : 1902033003

Program Studi : D3 Perpajakan

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

Pada tanggal :

Ketua, merangkap Anggota



(H. Ahmad Subaki, SE., AK., MM., CA., CPA)

Anggota,



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

Mengetahui,

Ketua Program Studi D3 Perpajakan

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dewi Pudji Rahayu, SE., M.Si



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

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji kehadirat Allah SWT karena berkat Rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan laporan tugas akhir ini dengan judul **“Analisis Prosedur Pelaksanaan Dan Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai Atas Transaksi Pada PT Primafood International.”**

Laporan Tugas Akhir ini telah disusun oleh penulis untuk memenuhi syarat untuk dapat memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md) di Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka. Dalam menyusun Laporan Tugas Akhir ini, penulis mendapatkan banyak sekali masukan, doa, bimbingan serta bantuan dari berbagai pihak sehingga membuat penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini. Pada kesempatan kali ini, izin penulis mengucapkan banyak terima kasih serta rasa hormat penuh penulis kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suruoputro, M.Hum sebagai Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E, M. Si sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
3. Bapak Sumardi, S.E., M. Si sebagai wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
4. Bapak M. Nurasyidin., S.E., M. Si sebagai Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
5. Bapak Edi Setiawan., S.E., MM sebagai Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).

6. Ibu Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.Si., sebagai Ketua Program Studi Perpajakan (D3 Perpajakan) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak Daram Heriansyah., S.E., M.Si sebagai Dosen Pembimbing Mahasiswa.
8. Ibu Ayu Oktavia sebagai Area Koordinator PT Primafood International yang telah memberikan saya kesempatan saya untuk bisa melaksanakan kegiatan Magang ini sehingga dapat berjalan dengan baik dan lancar.
9. Saya juga ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada kedua orang tua dan sahabat, serta pihak terkait yang telah memberikan dukungan dan doa untuk saya sehingga saya mampu menyelesaikan laporan ini.
10. Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting.

Penulis menyadari banyak adanya kesalahan serta kekurangan dalam menyusun Laporan Tugas Akhir ini,.Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi kesempurnaan penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.

Wassalamu'alaikum Warohmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 1 Juli 2022

Penulis

Tina Febriani

NIM : 1902033003

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL LAPORAN	i
HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....Error! Bookmark not defined.	
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....Error! Bookmark not defined.	
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan.....	3
1.2.1 Pokok Permasalahan	3
1.2.2 Pembahasan Masalah.....	3
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	3
1.3.1 Tujuan Penulisan	3
1.3.2 Manfaat Penulisan	4
1.4 Metode Penulisan	5
1.4.1 Teknik Pengumpulan Data.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Pengertian Pokok Pajak	6
2.1.1 Pengertian Pajak	6
2.1.2 Fungsi Pajak.....	7
2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak	7
2.1.4 Jenis Pajak.....	8
2.2 Pajak Pertambahan Nilai	9
2.2.1 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	9
2.2.2 Fungsi Pajak Pertambahan Nilai	9
2.2.3 Objek Pajak Pertambahan Nilai.....	10
2.2.4 Subjek Pajak Pertambahan Nilai.....	11
2.2.5 Tarif PPN.....	12
2.2.6 Rumus Menghitung Pajak Pertambahan Nilai	12
2.3 Surat Pemberitahuan (SPT)	14

2.4 Kompensasi Lebih Bayar	14
2.5 E-Faktur	14
2.5.1 Pengertian E-Faktur	14
2.5.2 Latar Belakang Diterapkannya E-Faktur.....	15
2.5.3 Langkah Pengisian PPN Dengan E-Faktur.....	15
2.5.4 Penyetoran PPN Dengan E-Faktur	16
2.5.5 Pelaporan PPN Dengan E-Faktur.....	16
2.6 E-Billing	17
BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN	18
3.1 Hasil Pengamatan	18
3.1.1 Sejarah PT Primafood International	20
3.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	20
3.1.3 Struktur Organisasi PT Primafood International.....	20
3.1.4 Job Description.....	21
3.1.5 Prosedur Sistem Berjalan	22
3.2 Pembahasan	24
3.2.1 Mekanisme Perhitungan PPN PT Primafood International.....	24
3.2.2 Mekanisme Pemungutan E-Faktur Pajak Keluaran.....	28
3.2.3 Mekanisme Penyetoran PPN PT Primafood International	31
3.2.4 Mekanisme Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai PT Primafood International.	33
BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN	41
4.1 Kesimpulan	41
4.2 Saran	42
DAFTAR PUSTAKA	43
LAMPIRAN	45

DAFTAR TABEL

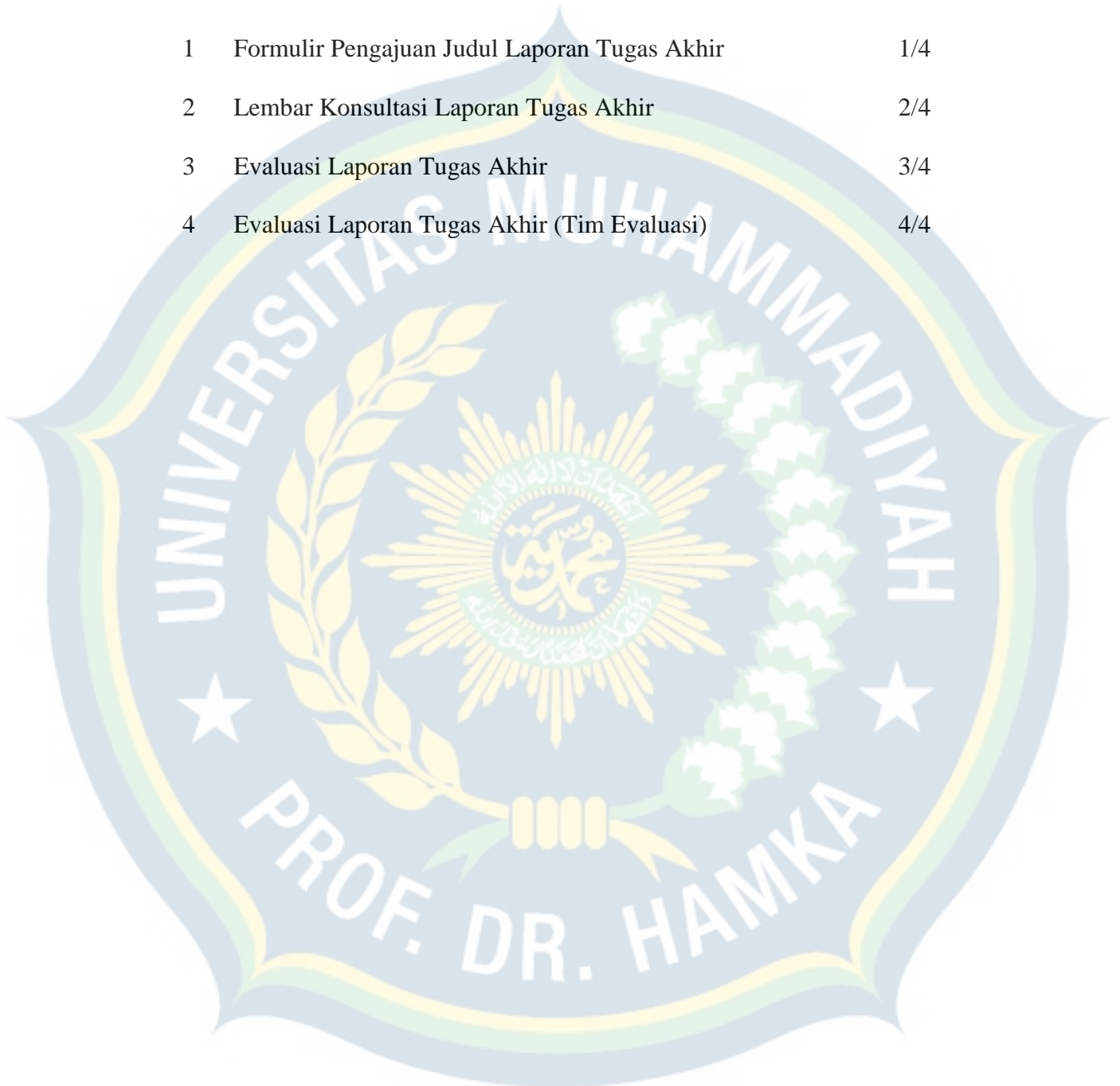
No	Judul	Halaman
1	Tabel 3.2.1 Data Penyerahan dan Perolehan PT Primafood International.	24
2	Table 3.2.1 Pajak Keluaran dan Masukan Bulan Februari 2022	25
3	Table 3.2.1 Pajak Keluaran dan Masukan Bulan Maret 2022	26
4	Table 3.2.1 Pajak Keluaran dan Masukan Bulan April 2022	26
5	Table 3.2.1 Pajak Keluaran dan Masukan Bulan Mei 2022	26
6	Table 3.2.1 Pajak Keluaran dan Masukan Bulan Juni 2022	27
7	Table 3.2.1 Pajak Keluaran dan Masukan Bulan Januari -Juni 2022	27

DAFTAR GAMBAR

No	Judul	Halaman
1	Struktur Organisasi PT. Primafood International	20
2	Tampilan E-Faktur	28
3	Tampilan E-Faktur	28
4	Tampilan E-Faktur	29
5	Tampilan E-Faktur	30
6	E-Faktur Pajak	31
7	Tampilan Utama E-Billing	32
8	Cetakan E-Billing	33
9	Surat Pemberitahuan Tahunan 1111 Lampiran	34
10	Surat Pemberitahuan Tahunan 1111 Lampiran	35
11	Surat Pemberitahuan Tahunan 1111 Lampiran	36
12	Surat Pemberitahuan Tahunan 1111 Lampiran	37
13	Surat Pemberitahuan Tahunan 1111 Lampiran	38
14	Surat Pemberitahuan Tahunan 1111 Lampiran	39
15	Surat Pemberitahuan Tahunan 1111 Lampiran	40

DAFTAR LAMPIRAN

No	Judul	Halaman
1	Formulir Pengajuan Judul Laporan Tugas Akhir	1/4
2	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir	2/4
3	Evaluasi Laporan Tugas Akhir	3/4
4	Evaluasi Laporan Tugas Akhir (Tim Evaluasi)	4/4



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perusahaan retail merupakan perusahaan yang melakukan satu atau lebih kegiatan untuk menambah nilai produk dan jasa kepada konsumen, baik untuk kebutuhan rumah tangga maupun pribadi. Kegiatan perusahaan retail adalah menjual produk atau jasa sesuai dengan kebutuhan konsumen. Perusahaan menjual produk atau jasa berdasarkan kondisi pasar saat ini dan permintaan konsumen. Karena kebutuhan konsumen terus berubah mengikuti perkembangan zaman.

Setiap perusahaan yang telah didirikan wajib mengikuti peraturan negara dengan membayar pajak. Pajak dianggap sebagai biaya atau beban dalam mempengaruhi pihak perusahaan untuk meningkatkan laba (profit). Secara umum besarnya pajak yang harus dilunasi sesuai dengan besarnya sejumlah laba yang didapat oleh perusahaan selama satu tahun, sehingga hal ini bertentangan dengan tujuan perusahaan dalam memaksimalkan keuntungan yang menyebabkan perusahaan berusaha meminimalkan biaya pajak dengan tindakan rekonsiliasi pajak.

Perusahaan Retail bergerak dibidang penjualan dimana kegiatan utamanya adalah penjualan barang kepada konsumen. Dalam hal ini tentu saja perusahaan retail menyediakan Barang Kena Pajak dan Jasa Kena Pajak sehingga dipastikan akan terutang Pajak Pertambahan Nilai. Pajak yang dikenakan atas pertambahan nilai barang dan atau jasa dalam proses distribusi maupun produksi inilah yang disebut Pajak Pertambahan Nilai (PPN).

Untuk memenuhi kebutuhannya, warga negara membeli barang yang selanjutnya akan dikenakan Pajak Pertambahan Nilai. Oleh karena itu peranan Pajak Pertambahan Nilai kepada pemasukan negara merupakan salah satu yang paling utama. Tidak sebatas orang pribadi saja, pengusaha yang sudah ditetapkan menjadi Pengusaha Kena Pajak pun dikenakan PPN atas aktivitas Penyerahan Barang Kena Pajak (BKP) dan/atau Jasa Kena Pajak (JKP) dalam kegiatan usahanya.

Pada pelaksanaannya, Pajak Pertambahan Nilai (PPN) menerapkan *Self-assesment system* yaitu pajak yang terhutang dihitung, dilaporkan dan dibayarkan sendiri oleh wajib pajak pribadi atau badan. Dalam meminimalisir PPN terutang maka digunakan sistem pajak keluaran dan masukan, wajib pajak harus membedakan transaksi apa saja yang termasuk pajak keluaran atau pajak masukan dan mengetahui kapan pajak tersebut harus di kreditkan, hal tersebut juga dapat memudahkan fiskus dalam melakukan pemeriksaan pajak dan mengoptimalkan besarnya pajak yang masuk ke kas negara.

Selisih antara pajak masukan dan keluaran yang telah dihitung atas transaksi perusahaan selanjutnya dikalikan dengan tarif PPN yang ditetapkan sebesar 10%. Untuk membayar PPN terutang yang telah dihitung oleh WP menggunakan SSP (Surat Setoran Pajak) dan untuk pelaporan pajak PPN menggunakan Surat Pemberitahuan Masa (SPT Masa – PPN) artinya transaksi setiap bulannya dihitung dan dilaporkan pajak pertambahan nilai (PPN). Atas dasar pengertian tersebut maka saya membuat laporan tugas akhir dengan judul ”**Analisis**

Prosedur Pelaksanaan dan Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai Atas Transaksi Pada PT Primafood International.”

1.2 Permasalahan

1.2.1 Pokok Permasalahan

Pokok permasalahan dalam laporan tugas akhir ini adalah:

1. Bagaimana mekanisme perhitungan Pajak Pertambahan Nilai pada PT Primafood International?
2. Bagaimana mekanisme pemungutan Pajak Pertambahan Nilai pada PT Primafood International?
3. Bagaimana mekanisme penyetoran Pajak Pertambahan Nilai pada PT Primafood International?
4. Bagaimana mekanisme pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada PT Primafood International?

1.2.2 Pembahasan Masalah

Untuk bisa mencapai tujuan dari penyusunan Laporan Tugas Akhir ini agar bisa lebih terarah, maka penulis melakukan pembahasan masalah yang mencakupi data terkait mekanisme perhitungan dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada PT Primafood International.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulisan

Atas dasar pokok permasalahan laporan tugas akhir yang telah dipaparkan diatas, tujuan penulisan pada laporan ini ialah :

1. Untuk memahami mekanisme perhitungan Pajak Pertambahan Nilai setiap transaksi di PT Primafood International.
2. Untuk mengetahui mekanisme pemungutan Pajak Pertambahan Nilai pada PT Primafood International.
3. Untuk mengetahui mekanisme penyetoran Pajak Pertambahan Nilai pada PT Primafood International.
4. Untuk mengetahui mekanisme pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada PT Primafood International.

1.3.2 Manfaat Penulisan

Atas dasar tujuan penulisan diatas manfaat dari laporan Tugas Akhir ini adalah :

1. Bagi Mahasiswa
Diharapkan untuk Mahasiswa agar memberikan tambahan pengetahuan dan pemahaman tentang Pajak Pertambahan Nilai dengan teori yang dimiliki saat menempuh pendidikan di Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka.
2. Bagi Perguruan Tinggi
Bisa digunakan untuk mengembangkan pengetahuan, terutama di bidang Perpajakan sebagai tambahan bahan bacaan kurikulum, menambah ilmu pengetahuan, serta mencetak Sumber Daya Manusia yang unggul yang siap bersaing di era globalisasi.
3. Bagi Pembaca
Diharapkan dapat memberikan referensi dan ilmu pengetahuan terkait pajak pertambahan nilai pada perusahaan.

1.4 Metode Penulisan

Agar bisa tercapai pemenuhan untuk menyusun Laporan Tugas Akhir, penulis menerapkan beberapa cara dalam penelitian agar mempermudah dalam pengumpulan data untuk melakukan penyusunan Laporan Tugas Akhir. Adapun metode yang diterapkan dalam pengumpulan data berupa penggunaan metode deskriptif yang penulis peroleh dari data sekunder perusahaan.

1.4.1 Teknik Pengumpulan Data

Agar penyusunan Laporan Tugas Akhir dapat tercapai, penulis melakukan beberapa metode yang digunakan sebagai metode guna memperoleh data serta informasi yang berkaitan diantaranya adalah :

1. Pengamatan Praktek Kerja Magang

Pengamatan Praktek Kerja Magang yang dimaksudkan penulis adalah mengadakan kegiatan pengumpulan data yang relevan dengan cara mengikuti kegiatan kerja magang di kantor pusat serta melakukan kegiatan wawancara dengan pihak-pihak terkait yang kompeten agar bisa mendapatkan data yang akurat.

2. Dokumentasi

Dokumentasi ditujukan penulis ini adalah pengumpulan data dan informasi yang dibutuhkan untuk memenuhi Laporan Tugas Akhir dengan cara mengumpulkan dokumen-dokumen yang relevan terkait pembahasan Pajak Pertambahan Nilai

DAFTAR PUSTAKA

- Christin, L. (2017). Pengaruh Penerapan E-Faktur dan E-SPT Terhadap Kepatuhan Perpajakan Pengusaha Kena Pajak Dengan Kemampuan Menggunakan Internet Sebagai Variabel Moderating. *Media Akuntansi Perpajakan*, 2, 21-25.
- Damayasa. (2016). Pengaruh Sistem Administrasi Pajak Pada Kepatuhan Pajak Orang Pribadi.
- Ermadiani, Sasti, E., Ferina, & Indra, A. (2021). *Perpajakan 1*. Palembang: NoerFikri Palembang.
- Hidayat, N. (2017). *Perpajakan Teori dan Praktik* (1 ed.). Jakarta: Rajawali Press.
- Ilyas, W. (2021). *Buku Perpajakan Indonesia*. Jakarta.
- Mardiasmo. (2019). *Buku Perpajakan Indonesia*. Yogyakarta.
- Mikkael, R. H. (2017). Analisis Penerapan E-Faktur dan Ketepatan Waktu Pelaporan Terhadap Efektivitas Perpajakan PT. *International Sukses Abadi. Jurnal Ekonomi dan Publik*, 13, 60-63.
- Pohan, & Anwar, C. (2016). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: PT Gramedia.
- Rahayu, Y. (2021). Pengaruh Penerapan E-Filling , E-Billing dan Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Selama Pandemi Covid 19. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 10.
- Resmi, & Siti. (2017). *Perpajakan* (10 ed., Vol. 1). Jakarta: Salemba Empat.

Siagian, A. J. (2017). Analisis Penerapan E-System Perpajakan Pada Wajib Pajak Pribadi Terhadap Pelaksanaan Self-Assessment System Dalam Memenuhi Kewajiban Perpajakan. *Jurnal Ekonomi*.

Suhadi, H. (2017). Analisa dan Perpajakan, Volume 1. *Pengaruh E-Filling, E-Billing, E-Faktur terhadap kepatuhan wajib pajak pada BMT Se-Kabupaten Kudus*.

Suhadi, H. (2017). Pengaruh E-Filling, E-Billing, E-Faktur terhadap kepatuhan wajib pajak pada BMT se-Kabupaten Kudus. *Analisa dan Perpajakan, I*, 55-59.

Syarifudin, A. (2018). *Buku Ajar Perpajakan*. Kebumen: STIE Putra Bangsa.

Waluyu. (2017). *Perpajakan Indonesia (Vol. 1)*. Jakarta: Salemba Empat.

Werastuti, D. N., Inuzula, L., Husain, S. A., & Hasanuddin. (2022). *Perpajakan*. Bandung: Media Sains Indonesia.