



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR HAMKA

**ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
PADA PT ECP OLEH KAP BUDIANDRU DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Siti Latifah Saadah

2002033006

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2023**



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR HAMKA

**ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
PADA PT ECP OLEH KAP BUDIANDRU DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Siti Latifah Saadah

2002033006

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2023**

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

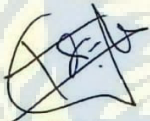
**JUDUL : ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PADA PT ECP
OLEH KAP BUDIANDRU DAN REKAN**

**NAMA : SITI LATIFAH SAADAH
NIM : 2002033006
PROGRAM STUDI : D3 PERPAJAKAN
FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS
TAHUN AKADEMIK : 2022/2023**

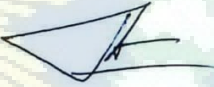
Diterima dan disetujui untuk dilakukan dalam evaluasi laporan Tugas Akhir

Jakarta, 4 Agustus 2023

Mengetahui,
Ketua Program Studi


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

Dosen Pembimbing


(Enong Muiz, S.E., M.Si)

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

**ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT
ECP OLEH KAP BUDIANDRU DAN REKAN**

Oleh:
Nama : Siti Latifah Saadah
NIM : 2002033006
Program Studi : Diploma Tiga Perpajakan

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

Pada Tanggal : 10 Agustus 2023

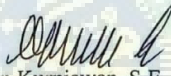
Tim Penguji

Ketua, merangkap Anggota



(Enong Muiz, S.E., M.Si)

Anggota,


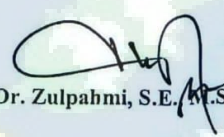


(Herwin Kurniawan, S.E., M.M)

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

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh

Puji serta syukur saya panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini. Shalawat serta salam saya panjatkan kepada Nabi Muhammad SAW. Dan juga berkat doa ridho kedua orang tua, keluarga serta teman-teman yang selalu memberikan dukungan dan semangat sehingga saya dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini dengan baik.

Laporan Tugas Akhir ini berjudul **“Analisis Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT ECP Oleh KAP Budiandru dan Rekan”**. Laporan Tugas Akhir ini dibuat sebagai syarat akademik untuk menempuh kelulusan. Selama proses penyusunan, saya banyak mendapat bantuan baik berupa semangat, dukungan, saran, dan kritik dari beberapa pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Kedua orang tua saya, Bapak Supardi dan Ibu Siti Munawaroh yang selalu memberikan dukungan material, motivasi dan semangat serta doa yang tiada hentinya sehingga saya mampu menyelesaikan pendidikan di Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka.
2. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputo, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka.
3. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka
4. Bapak Sumardi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka.
5. Bapak M. Nurrasyidin, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka.
6. Bapak Edi Setiawan, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka.
7. Bapak Dr. Tohirin, S.H.I., M.Pd.I, selaku Wakil Dekan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka.

8. Ibu Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.SI., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka.
9. Bapak Enong Muiz., S.E., M.SI., selaku dosen pembimbing yang telah memberi arahan, masukan dan bimbingan kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir
10. Nun Nuzulul Hudan selaku sahabat saya yang selalu menemani serta memberikan dukungan penuh selama 3 tahun ini.
11. Teman-teman D3 Perpajakan kelas A angkatan 2020 dan rekan magang saya Adinda Rahayu, Camelia Lestari dan Indah Ramadhani, serta Riska Damayanti teman satu bimbingan yang senantiasa memberikan dukungan dalam menyelesaikan Tugas Akhir.
12. Dan yang terakhir, terimakasih kepada diri saya sendiri atas semua kerja keras yang sudah saya lakukan selama ini sehingga saya berhasil menggapai segala pencapaian sampai di titik sekarang ini.

Serta seluruh pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, semoga Allah SWT membalas kebaikan kalian semua. Semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat kepada semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta,..... 2023

Siti Latifah Saadah
NIM. 2002033006

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	i
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	10
1.1 Latar Belakang.....	10
1.2 Permasalahan	13
1.2.1 <i>Pokok Permasalahan</i>	13
1.2.2 <i>Pembatasan Masalah.....</i>	13
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	14
1.3.2 <i>Tujuan Penelitian</i>	14
1.3.3 <i>Manfaat Penulisan.....</i>	14
1.4 Metode Penulisan	15
BAB II TINJAUAN TEORITIS	16
2.1 Pengertian Pokok	16
2.1.1 <i>Pengertian Pajak.....</i>	16
2.1.2 <i>Pengertian Pajak Pertambahan Nilai</i>	17
2.1.3 <i>Pengertian Pajak Masukan</i>	18
2.1.4 <i>Pengertian Pajak Keluaran</i>	19
2.1.5 <i>Pengertian Kantor Akuntan Publik</i>	19
2.2 Kajian Pustaka	20
2.2.1 <i>Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai.....</i>	20
2.2.2 <i>Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai.....</i>	22
2.2.3 <i>Subjek Pajak Pertambahan Nilai.....</i>	23
2.2.4 <i>Objek Pajak Pertambahan Nilai</i>	24

2.2.5	<i>Saat Terutang Pajak Pertambahan Nilai</i>	25
2.3	Tarif Pajak Pertambahan Nilai	26
2.4	Dasar Pengenaan Pajak.....	27
2.5	Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai.....	28
2.6	Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai.....	29
2.6.1	<i>E-Billing</i>	29
2.6.2	<i>Batas Waktu Penyetoran</i>	30
2.7	Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai.....	30
2.7.1	<i>E-Faktur</i>	30
2.7.2	<i>Surat Pemberitahuan</i>	31
2.7.3	<i>Batas Waktu Pelaporan</i>	31
BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN		32
3.1	Hasil Pengamatan	32
3.1.1	<i>Sejarah Umum Perusahaan</i>	32
3.1.2	<i>Struktur Organisasi Kantor Akuntan Publik</i>	33
3.1.3	<i>Visi dan Misi Perusahaan</i>	35
3.1.4	<i>Moto Pelayanan Terhadap Klien</i>	35
3.1.5	<i>Bisnis Utama Perusahaan dan Perkembangan Permintaan Konsumen</i>	36
3.2	Pembahasan	37
3.2.1	<i>Analisis Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai</i>	37
BAB IV PENUTUP		48
4.1	Kesimpulan	48
4.2	Saran	49
DAFTAR PUSTAKA		50
LAMPIRAN		1

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Struktur Organisasi Perusahaan	31



DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Rekap Pajak Masukan dan Perhitungan	37
2.	Rekap Pajak Keluaran dan Perhitungan	38



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Formulir Pengajuan Judul	1/5
2.	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir	2/5
3.	Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir	3/5
4.	Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir	4/5
5.	Daftar Riwayat Hidup	5/5



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Sebuah negara memiliki cara tersendiri untuk meningkatkan ekonomi negara, termasuk Indonesia yang menerapkan pajak sebagai sumber pendapatan negara. Kita jelas tahu bahwasannya pada tahun 2020 Indonesia mengalami penurunan ekonomi dikarenakan masuknya *Covid-19* ke Indonesia. Banyak cara yang dilakukan oleh pemerintah agar keadaan ekonomi negara tetap stabil, salah satunya pada sektor perpajakan. Mulai dari menaikkan tarif pajak, melakukan sosialisai agar masyarakat lebih taat lagi dalam membayar pajak dan masih banyak lagi.

Pada dasarnya perpajakan mempengaruhi semua kebutuhan kita sebagai warga negara mulai dari fasilitas umum serta sandang, pangan dan papan. Walaupun pajak bersifat memaksa tapi apa yang sudah dibayarkan oleh masyarakat sebagai bentuk kewajibannya kepada negara maka hal tersebut akan kembali kepada kita. Dalam Undang-undang Nomor 16 Tahun 2009 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan menyebutkan bahwa Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh pribadi ataupun badan yang sifatnya memaksa yang berdasarkan undang-undang dengan tidak memperoleh imbalan secara langsung dan diperuntukkan bagi keperluan negara bagi sebesar-besanya kemakmuran rakyat. Maka dari itu masyarakat yang ditetapkan sebagai wajib pajak ataupun pengusaha kena pajak harus taat dan mematuhi aturan yang berlaku.

Pajak digolongkan menjadi dua jenis, yaitu pajak langsung dan pajak tidak langsung. Pajak langsung adalah pajak yang dibebankan secara langsung kepada individu atau rumah tangga sebagai Wajib Pajak dan kewajiban membayarnya tidak dapat dialihkan kepada orang lain. Sedangkan pajak tidak langsung adalah pajak yang dikenakan jika terdapat suatu peristiwa atau transaksi, yang kewajibannya membayarnya dapat dialihkan kepada pihak lain yang dianggap sebagai pihak akhir yang terkena pembebanan pajak.

Pajak merupakan sektor yang sangat penting bagi Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) karena sumbangan dari sektor pajak lebih besar dibandingkan sektor lainnya (Non Pajak). Adapun jenis-jenis pajak yang harus disetorkan adalah Pajak Penghasilan (PPh), Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Pajak Penjualan Barang Mewah (PPnBM), Bea Materai, Pajak Bumi dan Bangunan (PBB), Pajak Daerah dan Pajak Daerah Kabupaten/ Kota. Dari berbagai jenis pajak yang ditetapkan pemerintah Pajak Pertambahan Nilai (PPN) merupakan salah satu jenis pajak yang diharapkan dapat memberikan kontribusi yang besar bagi penerimaan negara.

Pajak Pertambahan Nilai (PPN) sendiri tercatat dalam Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2022 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan yang dimana tarif PPN sebelumnya adalah 10% dan mulai 1 April 2022 tarif PPN naik menjadi 11%. Alasan dinaikannya tarif PPN tersebut untuk menambah pemasukan penerimaan negara guna memperbaiki kondisi Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) yang dimana APBN mengalami penurunan/defisit selama pandemi Covid-19.

PPN sebagai pajak tidak langsung menanggung pengertian bahwa penanggung jawab pemungutan dan pembayaran pajak berada di pihak penguasa yang melakukan penyerahan barang atau jasa, sedangkan pemikul beban pajak berada di pihak pembeli barang atau jasa yang dikenakan PPN. Untuk penyajian laporan SPT Masa PPN (Surat Pemberitahuan Pajak Pertambahan Nilai) maka dibutuhkan perhitungan Pajak Pertambahan Nilai yang sesuai dengan Undang-undang Perpajakan. Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai adalah pengenaan pajak atas pertambahan nilai yang timbul dari setiap jalur produksi dan distribusi sehingga pajak masuk ke kas negara.

Maka dari itu sangat penting mengetahui bagaimana tata cara perhitungan Pajak Pertambahan Nilai dengan benar, agar mengetahui berapa nominal yang harus dibayarkan dan apabila terjadi lebih bayar atau kurang bayar apa yang harus dilakukan Pengusaha Kena Pajak (PKP). Berdasarkan latar belakang yang sudah disampaikan diatas, maka penulis memutuskan untuk membuat Laporan Tugas Akhir dengan Judul **“Analisis Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. ECP Oleh KAP Budiandru dan Rekan”**

1.2 Permasalahan

1.2.1 Pokok Permasalahan

Berdasarkan latar belakang diatas, terdapat beberapa pokok permasalahan dari penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, yaitu sebagai berikut:

1. Berapa tarif PPN yang dikenakan pada PT ECP?
2. Bagaimana cara perhitungan Pajak Pertambahan Nilai oleh KAP Budiandru dan Rekan?
3. Bagaimana jika terjadi kurang bayar atau lebih bayar pada saat pelaporan oleh PT. ECP?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Dari pokok-pokok permasalahan yang sudah disebutkan sebelumnya, maka penulis mengambil pembatasan masalah dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, yaitu mengenai analisis perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang dikenakan kepada Pengusaha Kena Pajak.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.2 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, terdapat beberapa tujuan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir, yaitu:

1. Untuk mengetahui tarif PPN yang dikenakan pada PT ECP
2. Untuk mengetahui cara perhitungan Pajak Pertambahan Nilai oleh KAP Budiandru dan Rekan
3. Untuk mengetahui cara perhitungan PPN lebih bayar atau kurang bayar oleh KAP Budiandru dan Rekan

1.3.3 Manfaat Penulisan

Selain tujuan juga terdapat beberapa manfaat dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, antara lain sebagai berikut:

1. Bagi penulis

Penyusunan Laporan Tugas Akhir ini dapat menambah wawasan penulis mengenai bidang perpajakan khususnya mengenai PPN. Selain itu, penulis menjadi memperoleh banyak referensi buku dan media lainnya dalam mencari hal-hal yang berkaitan dengan penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.

2. Bagi pembaca

Diharapkan Laporan Tugas Akhir ini dapat dijadikan sebagai contoh bahan pembelajaran yang positif untuk menambah pengetahuan dan juga memudahkan pembaca dalam memahami studi perpajakan.

3. Bagi perusahaan

Laporan Tugas Akhir ini diharapkan dapat menjadi masukan dan juga sumbangan pemikiran untuk mempermudah dalam mendapatkan alternatif saran dan permasalahan yang ada.

4. Bagi universitas

Laporan Tugas Akhir ini menjadi sebuah referensi bagi pihak universitas dalam membantu mahasiswanya memperluas pengetahuan. Selain itu, Laporan Tugas Akhir ini juga dapat dijadikan refrensi bagi mahasiswa dalam pencarian informasi bagi berkenaan topik terakait.

1.4 Metode Penulisan

Dalam mengumpulkan dan memperoleh informasi yang dibutuhkan untuk penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, digunakan beberapa metode penulisan yang dilakukan oleh penulis, yaitu:

1. Studi lapangan

Sebelum menyusun Laporan Tugas Akhir ini, penulis melakukan kegiatan magang selama 3 bulan untuk memperoleh informasi dan mengumpulkan data yang akan digunakan dalam pembahasan Laporan Tugas Akhir ini.

2. Studi kepustakaan

Dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, penulis mencari dan mengumpulkan berbagai data seperti gambaran umu, landasan teori dan pembahasan melalui buku referensi, artikel, jurnal ilmiah dan sumber lainnya yang sudah terpercaya dalam bentuk tulisan sesuai dengan objek yang ditulis.

DAFTAR PUSTAKA

- Agurahe, Yulius. 2019. "Evaluasi Perhitungan, Pencatatan, Dan Pelaporan Pajak cv
Pertambahan Nilai Pada PT. Berkarya Jaya Hasil Makmur." Universitas
Sam Ratulangi 07 (Januari).
- Firmansyah, A. (2016). Analisis Penerapan Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai
Dan Pelaporannya Pada CV. Multi Karya Teknik (Berkbasis E-Faktur) Di
Sidoarjo. E-Journal Akuntansi" EQUITY", 2(3).
- HPP, UU. t.t. "Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 Tentang
Harmonisasi Peraturan Perpajakan."
- Ibnu 2020. "Pajak Masukan dan Keluaran : Pengertian, Karakteristik, dan
Contohnya.," Oktober 2020. [https://accurate.id/ekonomi-keuangan/pajak-
masukan-dan-pajak-keluaran/](https://accurate.id/ekonomi-keuangan/pajak-masukan-dan-pajak-keluaran/).
- Kusuma, I. C., Susandra, F., & Yustira, I. D. (2022). Analisis Perhitungan,
Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Berdasarkan Undang-
Undang Nomor 42 Tahun 2009 pada PT XYZ yang Terdaftar sebagai Klien
di Kantor Konsultan Keuangan & Pajak Kusna, Tendy & Tommy.
- KUP, UU. t.t. "Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007
Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983
Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan."

- Mardiasmo. (2016). Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2016. Yogyakarta: Andi
- PPN, PPnBM, UU. T.t. “Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 42 Tahun 2009 Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 Tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah.”
- Rahayu, Siti Kurnia. 2017. “Perpajakan Konsep dan Aspek Formal”. Universitas Komputer Indonesia, Bandung.
- Riftiasari, D. (2019). Pengaruh Restitusi Kelebihan Pembayaran Pajak Pertambahan Nilai Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Penjaringan. 6(1), 63– 68.
- Suharyadi, D. (2019). Analisa Tingkat Kepatuhan WPOP Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Pada KPP Pratama Jakarta Duren Sawit. Moneter-Jurnal Akuntansi dan Keuangan, 6(1), 39-44.