



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS ATAS PELAKSANAAN PERHITUNGAN,
PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI PADA PT KREASI TIGA BERLIAN OLEH PRATAMA
WAHANA KONSULTAN UNTUK TAHUN 2019-2020**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Nurul Safikri

1702033032

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DILPOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS ATAS PELAKSANAAN PERHITUNGAN,
PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI PADA PT KREASI TIGA BERLIAN OLEH PRATAMA
WAHANA KONSULTAN UNTUK TAHUN 2019-2020**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Nurul Safikri

1702033032

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DILPOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2020

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

JUDUL : Analisis Atas Pelaksanaan Perhitungan, Penyetoran,
Dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada
PT Kreasi Tiga Berlian Oleh Pratama Wahana
Konsultan Untuk Tahun 2019-2020

NAMA : Nurul Safikri

NIM : 1702033032

PROGRAM STUDI : D3 Perpajakan

FAKULTAS : Ekonomi dan Bisnis

TAHUN AKADEMIK : 2019/2020

Diterima dan disetujui untuk dilakukan dalam evaluasi Laporan Tugas Akhir

Jakarta, 19 Agustus 2020

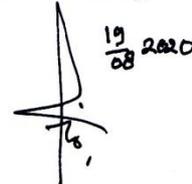
Mengetahui,

Ketua Program Studi
Diploma Tiga Perpajakan



Dewi Pudji Rahayu, SE., M.Si

Dosen Pembimbing



Rito., SE., Ak., M.Si., CA

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

**Analisis Atas Pelaksanaan Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak
Pertambahan Nilai Pada PT Kreasi Tiga Berlian Oleh Pratama Wahana
Konsultan Untuk Tahun 2019-2020**

Oleh:

**Nama : Nurul Safikri
NIM : 1702033032
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 : 2020

Ketua, merangkap Anggota



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

Anggota,



(Rito., SE., Ak., M.Si., CA)

Mengetahui,

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



Dewi Pudji Rahayu, SE., M.Si

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



Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M

KATA PENGANTAR

Assalamualaiakum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah *Subahanahu Wa Ta'ala*, berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir sesuai dengan waktu yang telah ditentukan.

Judul Laporan Tugas Akhir ini **“Analisis Atas Pelaksanaan Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaksanaan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT Kreasi Tiga Berlian Oleh Pratama Wahana Konsultan Untuk Tahun 2019-2020”** ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat lulus Pendidikan Diploma Tiga Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka.

Selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryo Putro, M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Pro. DR. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Dr. Nuryadi Wijiharjono, SE.,M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
3. Bapak Dr. Zulpahmi, SE.,M.Si selaku wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
4. Bapak Dr. Sunarta, SE.,M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
5. Bapak Tohirin, S.H.I.,M.Pd.I 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. Bapak Rito., SE., Ak., M.Si., CA selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan kepada penulis selama menyusun Laporan Tugas Akhir.

8. Rekan kantor di Kantor Konsultan Pajak Pratama Wahana Group yang telah banyak memberikan bantuan serta pembelajaran kepada penulis selama melakukan kegiatan magang.
9. Penulis juga ingin mengucapkan terimakasih kepada orang tua dan sahabat-sahabat penulis yaitu Hanna Nabillah, Ahda Soniyach, dan Rosi Kamilia yang telah menemani serta memberi dukungan langsung dan doa sehingga penulis mampu menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini.
10. Tak lupa penulis ingin berterima kasih kepada pihak-pihak terkait lainnya yang tidak bisa disebutkan satu-persatu yang telah banyak membantu baik secara langsung dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.

Penulis sangat menyadari bahwa masih banyak kelemahan dan kekurangannya dalam menyusun Laporan Tugas Akhir ini. Karena itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Penulis

Nurul Safikri

1702033032

DAFTAR ISI

Halaman

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iii
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	3
1.2 Permasalahan	3
<i>1.2.2 Pembatasan Masalah</i>	<i>3</i>
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	4
<i>1.3.1 Tujuan Penulisan</i>	<i>4</i>
<i>1.3.2 Manfaat Penulisan</i>	<i>4</i>
1.4 Metode Penulisan.....	5
BAB II TINJAUAN TEORITIS	6
2.1 Analisis	6
2.2 Pajak.....	7
<i>2.2.1 Pengertian Pajak</i>	<i>7</i>
<i>2.2.2 Fungsi Pajak</i>	<i>8</i>
<i>2.2.2 Jenis-Jenis Pajak</i>	<i>9</i>

2.2.4	<i>Tata Cara Pemungutan Pajak</i>	10
2.3	Pajak Pertambahan Nilai	13
2.3.1	<i>Dasar Hukum</i>	13
2.3.2	<i>Pengertian Pajak Pertambahan Nilai</i>	14
2.3.3	<i>Subjek Pajak Pertambahan Nilai</i>	14
2.3.4	<i>Objek Pajak Pertambahan Nilai</i>	15
2.3.5	<i>Barang dan Jasa Yang Tidak Dikenakan Pajak Pertambahan Nilai</i>	16
2.3.6	<i>Saat dan Tempat Pajak Pertambahan Nilai Terutang</i>	22
2.3.7	<i>Dasar Pengenaan Pajak</i>	23
2.3.8	<i>Tarif Pajak Pertambahan Nilai</i>	25
2.3.9	<i>Mekanisme Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai</i>	25
2.3.10	<i>Cara Menghitung Pajak Pertambahan Nilai</i>	28
2.3.11	<i>Faktur Pajak</i>	28
2.3.12	<i>Pajak Masukan Yang Tidak Dapat Dikreditkan</i>	29
2.3.13	<i>Pembayaran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai</i>	30
BAB III	HASIL DAN PEMBAHASAN	32
3.1	Hasil Pengamatan	32
3.1.1	<i>Sejarah Umum Perusahaan</i>	32
3.1.2	<i>Visi dan Misi</i>	32
3.1.3	<i>Struktur Organisasi</i>	33
3.1.4	<i>Bisnis Utama</i>	34
3.1.5	<i>Sejarah Umum PT Kreasi Tiga Berlian</i>	36
3.2	Pembahasan	37

3.2.1 Analisis Atas Pelaksanaan Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT Kreasi Tiga Berlian Oleh Pratama Wahana Konsultan Untuk Tahun 2019-2020	37
3.2.1.1 Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT Kreasi Tiga Berlian Oleh Pratama Wahana Konsultan Untuk Tahun 2019	37
3.2.1.2 Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT Kreasi Tiga Berlian Oleh Pratama Wahana Konsultan Untuk Tahun 2020	41
3.2.2 Analisis Atas Pelaksanaan Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai Pada PT Kreasi Tiga Berlian Oleh Pratama Wahana Konsultan Untuk Tahun 2019-2020	43
3.2.2.1 Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai Pada PT Kreasi Tiga Berlian Oleh Pratama Wahana Konsultan Untuk Tahun 2019.....	44
3.2.2.2 Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai Pada PT Kreasi Tiga Berlian Oleh Pratama Wahana Konsultan Untuk Tahun 2020.....	45
3.2.3 Analisis Atas Pelaksanaan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT Kreasi Tiga Berlian Oleh Pratama Wahana Konsultan Untuk Tahun 2019-2020.....	45

3.2.3.1 Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT Kreasi Tiga Berlian Oleh Pratama Wahana Konsultan Untuk Tahun 2019.....	46
3.2.3.2 Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT Kreasi Tiga Berlian Oleh Pratama Wahana Konsultan Untuk Tahun 2020.....	60
BAB IV PENUTUP	66
4.1 Kesimpulan	66
4.2 Saran	68
DAFTAR PUSTAKA.....	70
LAMPIRAN.....	71

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	PPN Keluaran Januari – Desember 2019 PT Kreasi Tiga Berlian	38
2.	PPN Masukan Januari – Desember 2019 PT Kreasi Tiga Berlian	39
3.	Rekapitulasi PPN Masukan terhadap PPN Keluaran	39
4.	PPN Keluaran Januari – April 2020 PT Kreasi Tiga Berlian	42
5.	PPN Masukan Januari – April 2019 PT Kreasi Tiga Berlian	42
6.	Tanggal Bukti Potong PT Kreasi Tiga Berlian	44
7.	Pelaporan SPT Masa PPN Tahun 2019 PT Kreasi Tiga Berlian	47
8.	Pelaporan SPT Masa PPN Tahun 2020 PT Kreasi Tiga Berlian	60

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Struktur Organisasi Pratama Wahana Konsultan Group	33
2.	SPT Masa PPN Januari 2019	48
3.	SPT Masa PPN Februari 2019	49
4.	SPT Masa PPN Maret 2019	50
5.	SPT Masa PPN April 2019	51
6.	SPT Masa PPN Mei 2019	52
7.	SPT Masa PPN Juni 2019	53
8.	SPT Masa PPN Juli 2019	54
9.	SPT Masa PPN Agustus 2019	55
10.	SPT Masa PPN September 2019	56
11.	SPT Masa PPN Oktober 2019	57
12.	SPT Masa PPN November 2019	58
13.	SPT Masa PPN Desember 2019	59
14.	SPT Masa PPN Januari 2020	61
15.	SPT Masa PPN Februari 2020	62
16.	SPT Masa PPN Maret 2020	63
17.	SPT Masa PPN April 2020	64

DAFTAR LAMPIRAN

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

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perkembangan Negara Indonesia pada saat ini mendorong pemerintah untuk mengadakan perubahan guna mengoptimalkan pendapatan negara yang berguna untuk meningkatkan kesejahteraan masyarakat Indonesia. Sebab kemandirian suatu bangsa dapat diukur dari kemampuannya dalam melaksanakan dan membiayai pembangunan sendiri. Demi mencapai perubahan yang maksimal, pemerintah memerlukan dana yang sangat besar, dana tersebut berasal dari Anggaran Pendapatan Belanja Negara (APBN) dan Anggaran Pendapatan Belanja Daerah (APBD), pada saat ini pajak merupakan salah satu sumber pendapatan negara yang terbesar.

Pajak merupakan elemen penting bagi suatu negara untuk membiayai pengeluaran-pengeluaran pemerintah dalam menjalankan sistem pemerintahan. Berdasarkan alasan tersebut maka pemerintah sangat mengoptimalkan penerimaan yang bersumber dari pajak. Pajak merupakan iuran wajib bagi rakyat kepada kas negara berdasarkan Undang-Undang yang bersifat memaksa dan tidak mendapat timbal balik secara langsung dan digunakan untuk membiayai pengeluaran negara Rochmat Soemitro (2016:3). Dapat dikatakan juga pajak adalah masyarakat diminta untuk menyerahkan sebagian hartanya yang dimiliki sebagai kontribusi untuk membiayai keperluan dan kepentingan bersama Diaz Priantara (2016:3).

Undang-Undang dan Peraturan Pemerintah mengenai pajak sangatlah

dinamis, maka sering terjadi perubahan seiring dengan perkembangan zaman. Perubahan-perubahan mengenai perpajakan di Indonesia terkadang luput dari perhatian Wajib Pajak. Hal ini dapat menyebabkan terhambatnya penerimaan negara yang berasal dari pajak, sehingga diperlukan informasi-informasi terkini mengenai perpajakan bagi Wajib Pajak, agar pajak yang terutang oleh Wajib Pajak dapat diperhitungkan, disetorkan, dan dilaporkan secara benar sehingga tidak merugikan bagi negara maupun Wajib Pajak itu sendiri.

Dari sekian banyak jenis pajak yang dibebankan kepada masyarakat, Pajak Pertambahan Nilai (PPN) merupakan pajak yang bebannya dapat digeser pada pihak lain atau dialihkan pada pihak lain, yaitu beban Pajak Pertambahan Nilai ditanggung oleh konsumen akhir. Pajak Pertambahan Nilai ialah pajak yang memiliki sifat objektif yaitu pungutan yang memperhatikan nilai pajak dari objeknya dan tidak memperhatikan subjeknya. Pajak Pertambahan Nilai adalah pungutan yang dibebankan pada transaksi jual-beli barang dan jasa oleh Orang Pribadi ataupun Badan. Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai menggunakan tarif tunggal, sehingga mudah dalam pelaksanaannya. Di dalam Pajak Pertambahan Nilai dikenal dengan istilah Pajak Masukan dan Pajak Keluaran. Pajak Masukan (PM) adalah pajak yang telah dipungut oleh Pengusaha Kena Pajak (PKP) pada saat pembelian Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak pada masa pajak tertentu. Sedangkan Pajak Keluaran (PK) adalah pajak yang terutang oleh Pengusaha Kena Pajak yang wajib dipungut pada saat penyerahan Barang Kena Pajak, penyerahan Jasa Kena Pajak, ekspor Barang Kena Pajak berwujud, ekspor Barang Kena Pajak tidak berwujud pada masa pajak tertentu. Pendapatan yang dihasilkan dari

pungutan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) merupakan salah satu sumber pendapatan terbesar yang terdapat didalam bidang perpajakan. Dengan begitu pendapatan tersebut sangat membantu negara dalam menjalankan kegiatan pemerintahan untuk mencapai kesejahteraan masyarakat.

Berdasarkan pembahasan di atas, maka penulis mengambil judul “**Analisis Atas Pelaksanaan Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT Kreasi Tiga Berlian Oleh Pratama Wahana Konsultan Untuk Tahun 2019-2020**”.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Pokok Permasalahan

Adapun pokok permasalahan yang akan dibahas dalam laporan tugas akhir sebagai berikut :

1. Bagaimanakah analisis atas pelaksanaan perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT Kreasi Tiga Berlian oleh Pratama Wahana Konsultan Untuk Tahun 2019-2020?
2. Bagaimanakah analisis atas pelaksanaan penyetoran Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT Kreasi Tiga Berlian oleh Pratama Wahana Konsultan Untuk Tahun 2019-2020?
3. Bagaimanakah analisis atas pelaksanaan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT Kreasi Tiga Berlian oleh Pratama Wahana Konsultan Untuk Tahun 2019-2020?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Dalam Penulisan Laporan Tugas Akhir ini, penulis membatasi permasalahan

pada analisis atas pelaksanaan perhitungan, penyetoran, dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT Kreasi Tiga Berlian oleh Pratama Wahana Konsultan Untuk Tahun 2019-2020.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulis

Sesuai dengan uraian pokok permasalahan dan pembatasan masalah di atas, maka tujuan penulisan ini adalah :

1. Untuk mengetahui bagaimana pelaksanaan perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT Kreasi Tiga Berlian oleh Pratama Wahana Konsultan Untuk Tahun 2019-2020.
2. Untuk mengetahui bagaimana pelaksanaan penyetoran Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT Kreasi Tiga Berlian oleh Pratama Wahana Konsultan Untuk Tahun 2019-2020.
3. Untuk mengetahui bagaimana pelaksanaan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT Kreasi Tiga Berlian oleh Pratama Wahana Konsultan Untuk Tahun 2019-2020.

1.3.2 Manfaat Penulisan

Adapun penulisan Laporan Tugas Akhir ini diharapkan memberikan manfaat bagi seluruh pihak yang bersangkutan, antara lain :

1. Bagi Mahasiswa

Sebagai sarana pembelajaran untuk meningkatkan ilmu pengetahuan dalam bidang perpajakan, khususnya tentang prosedur perhitungan, penyetoran dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai, dalam rangka memenuhi kebutuhan

pelaporan pajak yang terutang sesuai ketentuan peraturan perpajakan yang berlaku.

2. Bagi Perguruan Tinggi

Sebagai referensi untuk mahasiswa ataupun pengajar dalam proses pembelajaran serta menambah ilmu pengetahuan mengenai prosedur perhitungan, penyetoran dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai sesuai ketentuan peraturan perpajakan yang sedang berlaku.

3. Bagi Perusahaan

Sebagai informasi tambahan untuk perusahaan serta evaluasi terhadap pemenuhan kewajiban pemotongan, penyetoran dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai.

1.4 Metode Penulisan

Adapun metode yang digunakan dalam melakukan penyusunan Laporan Tugas Akhir ini adalah :

1. Pengamatan Kepustakaan

Yaitu dengan cara membaca bacaan-bacaan yang berhubungan dengan permasalahan yang hendak diamati, baik melalui buku-buku, catatan-catatan mengumpulkan data dari Undang-Undang, Peraturan Pelaksanaan, surat kabar, maupun bahan-bahan lainnya yang diperlukan untuk mendapatkan pengetahuan teori sebagai pedoman dalam menganalisa hasil pengamatan.

2. Praktik Kerja

Praktik kerja ini dilakukan dengan cara melaksanakan program magang pada Pratama Wahana Konsultan guna mendapatkan data dan informasi terkait dengan tujuan penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Andromedha Daud dan Harijanto Sabijono. (2018). *Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT Nenggapratama Internusantara* Universitas Sam Ratulangi Manado: Jurnal EMBA.
- Chairil Anwar Pohan. (2016). *Pedoman Lengkap PPN*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama
- Diaz Priantara. (2016). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Djam'an Satori dan Aan Komariah. (2015). *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Bandung: Alfabeta
- Kautsar Riza Salman. (2017). *Perpajakan PPh dan PPN*. Jakarta: Indeks PT
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan*. Yogyakarta: Andi.
- (2018). *Perpajakan*. Yogyakarta: Andi
- Prianto Budi. (2017). *Modul Kursus Sertifikasi Konsultan Pajak A & B*. Jakarta: Pratama Indomitra
- Siti Resmi. (2017). *Perpajakan Teori dan Kasus Edisi 10*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono (2015). *Metode Penelitian Kombinasi (Mix Methods)*. Bandung: Alfabeta.
- (2015). *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D)*. Bandung: Alfabeta
- Supramono dan Damayanti. (2015). *Perpajakan Indonesia, Mekanisme, dan Perhitungan*. Yogyakarta: Andi
- Pemerintah Indonesia. (2009). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2009. Tentang Pajak Penghasilan*.