



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS PEMUNGUTAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPN
ATAS TRANSAKSI BKP/JKP PT MDI**

LAPORAN TUGAS AKHIR
ALBIYA JAHID ILYASA
1802033014

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
JAKARTA
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS PEMUNGUTAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPN
ATAS TRANSAKSI BKP/JKP PT MDI**

LAPORAN TUGAS AKHIR
ALBIYA JAHID ILYASA
1802033014

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
JAKARTA
2021

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

JUDUL : ANALISIS PEMUNGUTAN, PENYETORAN,
DAN PELAPORAN PPN ATAS TRANSAKSI
BKP/JKP PT MDI

NAMA : ALBIYA JAHID ILYASA

NIM : 1802033014

PROGRAM STUDI : D3 PERPAJAKAN


FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS

TAHUN AKADEMIK : 2020/2021

Jakarta, 13 Agustus 2021

Mengetahui,
Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing


Dewi Puji Rahayu, SE., M.Si


M. Nurrasyidin, SE., M.Si

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

**ANALISIS PEMUNGUTAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPN
ATAS TRANSAKSI BKP/JKP PT MDI**

Nama : Albiya Jahid Ilyasa
NIM : 1802033014
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

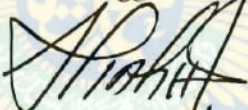
Pada tanggal: 13 agustus 2021

Ketua



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

Anggota



(Daram Heriansyah., SE Si.)

Mengetahui,

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



Dewi Puji Rahayu, SE., M.Si

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



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

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi. Wabarakatuh.

Segala puji dan syukur kehadiran Allah *Subhanahu Wa Ta'ala* Tuhan semesta alam yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan inayah-Nya sehingga saya mampu menyelesaikan laporan tugas akhir ini. Shalawat serta salam saya curahkan kepada suri tauladan kita sekaligus kekasih Allah yaitu Nabi Muhammad *Sholallohu 'Alaihi Wassalam* yang telah membawa umatnya dari zaman kebodohan hingga ke zaman yang penuh dengan ilmu pengetahuan, dan semoga kita selalu mendapat syafa'atnya hingga akhir zaman.

Dalam penyusunan laporan tugas akhir, saya menyadari laporan tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna dan juga saya banyak memperoleh bantuan, bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak, oleh karena itu dengan kerendahan hati saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M. Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
4. Bapak M. Nurrasyidin, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
5. Bapak Edi Setiawan, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Binis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
6. Ibu Dewi Puji Rahayu, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi D3 Perpajakan Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).

7. Bapak M.Nurrasyidin, SE., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberi bimbingan kepada penulis selama penyusunan laporan hasil magang ini.
8. Bapak Davidson, S.E., AK., CA., BKP. Selaku pimpinan di CV Hanara Sinergi Utama, yang telah memberikan kesempatan kepada saya agar dapat melaksanakan kegiatan magang di CV Hanara Sinergi Utama selama 3 bulan
9. Lili Helmison , Selaku Supervisor dan Ketua tim, dan para rekan – rekan senior di CV Hanara Sinergi Utama yang telah banyak Membimbing saya dalam kegiatan magang selama 3 bulan ini
10. Serta sangat berterima kasih kepada kedua orang tua saya yang selalu mendukung setiap kegiatan dan pekerjaan yang di lakukan
11. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA) yang telah mendidik, membina dan membimbing selama proses perkuliahan.
12. Saya juga ingin mengucapkan Terima Kasih kepada Keluarga dari Serena Abdillah, Fauzil Adhim, Bayu Priambudi yang membantu saya dalam proses Magang sampai terselesaikanya laporan magang ini

Saya menyadari bahwa laporan ini memiliki kekurangan dan kekeliruan sehingga Saya mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan laporan. Demikian apa yang dapat saya sampaikan. Semoga laporan ini dapat memberikan manfaat kepada kita semua.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi. Wabarakat

Jakarta, 4 agustus 2021


(Albiya Jahid Ilyasa)



DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR JUDUL	ii
PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iii
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	3
1.2.1 Perumusan Masalah.....	3
1.2.2 Pembatasan Masalah	3
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan	3
1.3.1 Tujuan Penulisan.....	3
1.3.2 Manfaat Penulisan	3
1.4 Metode Penulisan.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Kasjian Pustaka.....	5
2.1.1 Pengertian Pajak.....	5
2.1.2 Fungsi Pajak.....	6
2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak	6
2.2 Pajak Pertambahan Nilai	7
2.2.1 Pengertian PPN	7
2.2.2 Dasar Hukum PPN.....	8
2.2.3 Karakteristik PPN.....	8
2.2.4 Saat dan Tempat Terutang PPN	9
2.2.5 Tarif PPN.....	10

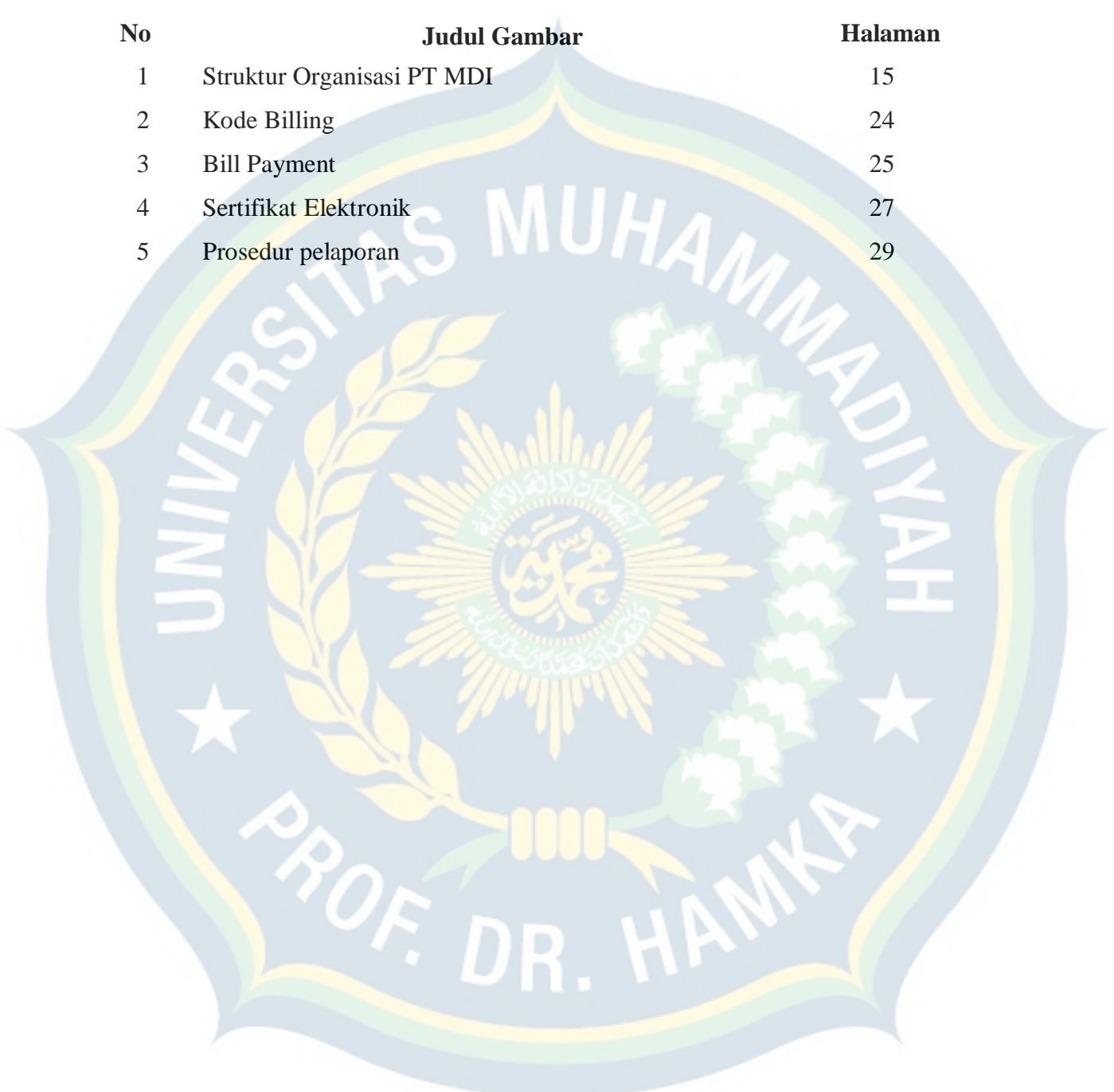
2.2.6	<i>Dasar Pengenaan PPN Terutang</i>	11
2.2.7	<i>Cara Menghitung PPN</i>	12
2.2.8	<i>Penyetoran dan Pelaporan PPN</i>	12
BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN		14
3.1	Hasil Pengamatan.....	14
3.1.1	<i>Sejarah Perusahaan</i>	14
3.1.2	<i>Visi dan Misi PT MDI</i>	14
3.1.3	<i>Struktur Organisasi PT MDI</i>	15
3.2	Pembahasan.....	23
3.2.1	<i>Pemungutan PPN PT MDI</i>	18
3.2.2	<i>Penyetoran dan Pelaporan PPN pada PT MDI</i>	23
BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN		34
4.1	Kesimpulan.....	34
4.2	Saran.....	34
DAFTAR PUSTAKA		35
LAMPIRA		

DAFTAR TABEL

NO	Judul Tabel	Halaman
1	Rekapitulasi Pajak Keluaran atas Penyerahan Dalam Negeri PT MDI yang Dipungut Sendiri untuk Masa Mei 2021	18
2	Rekapitulasi Pajak Keluaran atas Penyerahan Dalam Negeri PT MDI yang Dipungut oleh Pemungut PPN untuk Masa Mei 2021	19
3	Rekapitulasi Pajak Masukan atas Pembelian Dalam Negeri PT MDI untuk Masa Mei 2021	20
4	Rekapitulasi Pajak Masukan atas Impor PT MD untuk Masa Mei 2021	21
5	Perhitungan PPN PT MDI	22

DAFTAR GAMBAR

No	Judul Gambar	Halaman
1	Struktur Organisasi PT MDI	15
2	Kode Billing	24
3	Bill Payment	25
4	Sertifikat Elektronik	27
5	Prosedur pelaporan	29



DAFTAR LAMPIRAN

No	Judul Lampiran	Halaman
1	Formulir Pengajuan Judul Laporan Tugas Akhir	1/16
2	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir	2/16
3	Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir	3/16
4	Daftar Riwayat Hidup	4/16
5	Cetakan Kode Billing	5/16
6	Bill Payment	6/16
7	Bukti Penerimaan Elektronik	7/16
8	SPT PPN Masa Mei 2021	8/16

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak yang menjadi Prioritas pemerintahan sebagai sumber penerimaan dan juga sebagai tulang punggung negara yang sangat potensial dalam menghidupi suatu negara.

Di dalam Perpajakan secara umum sudah kita ketahui bahwa pendapatan negara sebagian besar diperoleh dari pajak. Pajak sendiri didapat dari wajib pajak badan dan wajib pajak orang pribadi yang memenuhi persyaratan subjektif dan persyaratan objektif. Wajib Pajak badan maupun orang pribadi yang memenuhi persyaratan subjektif dan persyaratan objektif dikenakan pajak berdasarkan dari setiap adanya kegiatan yang memperoleh penghasilan atau laba dengan jenis pajak - pajak tertentu.

Salah satu jenis pajak yang berkontribusi terhadap penerimaan Negara adalah Pajak Pertambahan Nilai (PPN). PPN adalah pajak yang terjadi atas dasar konsumsi yang menjadi beban konsumen akhir, dan dikenakan atas BKP dan JKP dan dapat di kenakan lebih dari satu kali juga dapat di kreditkan.

Pajak Pertambahan Nilai (PPN) tercipta karena adanya faktor-faktor produksi pada setiap jalur perusahaan dalam memproduksi, mendistribusikan dan menjual barang atau dalam memberikan jasa. PPN adalah satu-satunya pajak yang mendapat perlakuan khusus diantara pajak-pajak lainnya seperti adanya Restitusi, pembebasan dalam perpajakan dan adanya tarif yang di berlakukan berbeda .

Di dalam Pajak Pertambahan Nilai sudah hadir e-Faktur terbaru yaitu e-Faktur 3.0 dengan update dan skema baru yang cukup membantu para PKP dalam memenuhi kewajibannya. Dengan update terbaru ini DJP menghadirkan fitur “*prepulated*” dimana pengisian informasi berdasarkan dengan informasi yang sudah terekam sebelumnya. Fitur “*prepulated*” ini mencakup pajak masukan dan PIB yang sudah sinkron dengan system DJBC.

Dalam Pelaporan perpajakan, seluruh kegiatan pelaporan pajak dilakukan secara online lewat DJP Online. Begitupun dengan Pajak Pertambahan Nilai yang sudah menggunakan DJP Online untuk melakukan Pelaporan. Cara pelaporan PPN melalui DJP Online adalah dengan menggunakan E-Filling, dimana saat akan melaporkan kita wajib menyiapkan data – data seperti data perhitungan , bukti pembayarannya, serta faktur pajaknya.

Dengan berjalanya waktu pelaporan PPN pun diubah dengan tidak lagi menggunakan e-filling. Pada 1 Oktober 2020 DJP Online sudah merubah cara pelaporan yang biasanya melalui e-filling dengan menggunakan web based E-Faktur 3.0 yang di lengkapi dengan fitur otomatis atau tidak perlu lagi untuk input data pajak masukan secara manual dan juga sekaligus digunakan untuk menyampaikan laporan SPT masa PPN

Berdasarkan sruluruh keterangan diatas penulis tertarik dan menjadikanya penelitian dengan judul “**ANALISIS PEMUNGUTAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPN ATAS TRANSAKSI BKP/JKP PT MDI**”

1.2 Permasalahan

1.2.1 Perumusan Masalah

Berdasarkan dengan latar belakang masalah, maka penulis mempunyai beberapa pokok permasalahan yang akan dibahas :

1. Bagaimana proses pemungutan Pajak Pertambahan Nilai di PT MDI ?
2. Bagaimana proses penyetoran Pajak Pertambahan Nilai di PT MDI ?
3. Bagaimana proses pelaporan Pajak Pertambahan Nilai di PT MDI ?

1.2.2 Perumusan Masalah

Untuk menyempurnakan penelitian yang dilakukan lebih terarah dan dikarenakan adanya keterbatasan, maka pembatasan masalah yang diangkat penulis hanya mencakup pemungutan dan pelaporan PPN di PT MDI atas transaksi Penyerahan BKP dan Perolehan BKP/JKP di bulan mei 2021

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulisan

- Untuk memahami proses pemungutan PPN pada PT MDI
- Untuk memahami proses penyetoran PPN pada PT MDI
- Untuk memahami proses pelaporan PPN pada PT MDI

1.3.2 Manfaat Penulisan

Beberapa manfaat Penulisan adalah sebagai berikut :

1. Bagi Penulis

Manfaat yang diharapkan terpenuhi untuk penulis adalah bertambahnya pemahaman secara mendalam tentang perhitungan sampai dengan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai

2. Bagi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA

Manfaat yang diharapkan terpenuhi untuk Fakultas adalah mendukung adanya visi, misi, dan tujuan program studi serta mendukung kurikulum pendidikan D3 Perpajakan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA

3. Bagi Perusahaan

Manfaat yang diharapkan terpenuhi untuk perusahaan adalah dapat menjalin relasi dalam bidang akademis maupun non akademis. Perusahaan juga dapat melihat mahasiswa yang memiliki potensi dalam melaksanakan kegiatan – kegiatan yang ada di perusahaan

1.4 Metode Penulisan

Untuk mendapatkan berbagai data yang dibutuhkan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, beberapa pengamatan dilakukan penulis di antaranya :

1. Praktek Kerja

Dimana penulis mendapatkan data untuk tugas akhir ini dengan terjun langsung ke lapangan dan terjun langsung mengikuti kegiatan – kegiatan yang ada di lapangan

2. Studi Kepustakaan

Dimana penulis mendapatkan data untuk tugas akhir ini dengan cara mengumpulkan, mencatat, dan mempelajari literatur yang berasal dari peraturan perundang – undangan perpajakan maupun dari berbagai sumber yang terkait dengan tema penulisan

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim, Icu Rangga Bawonto, Amin Dara. (2014). *Perpajakan: Konsep, Aplikasi, contoh dan Studi Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2020). *Modul Pelatihan Pajak Terapan*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia
- Mardiasmo. (2018). *PERPAJAKAN, - Edisi Terbaru 2018*, Yogyakarta: AND
- Prianto Budi. Saptono. (2017). *Buku Pintar Pajak, Edisi 2*, Jakarta: PT. Pratama Indomitra Konsultan.
- Resmi, Siti. 2013. *Perpajakan Teori dan Kasus Edisi 7*. Jakarta : Salemba Empat
- Susanto, Eko. 2013. *Panduan Pajak Lengkap 2013*. Jakarta : Edu Cipta Solusi
- Tim Penyusun. (2021). *Pedoman Magang*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- _____. (2021). *Pedoman Penyusunan Tugas Akhir*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- Undang-Undang Ketentuan dan Tata Cara Perpajakan No. 16 Tahun 2009.
- _____. 42 Tahun 2009 tentang Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPnBM)