



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS PEMUNGUTAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PPN ATAS PENYERAHAN DAN PEROLEHAN
BKP/JKP PT SESI PADA CV HANARA SINERGI UTAMA**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Dessy Aryanti
1602033044

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2019



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS PEMUNGUTAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PPN ATAS PENYERAHAN DAN PEROLEHAN
BKP/JKP PT SESI PADA CV HANARA SINERGI UTAMA**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Dessy Aryanti

1602033044

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2019

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

JUDUL : **ANALISIS PEMUNGUTAN, PENYETORAN,
DAN PELAPORAN PPN ATAS
PENYERAHAN DAN PEROLEHAN BKP/JKP
PT SESI PADA CV HANARA SINERGI
UTAMA**

NAMA : **DESSY ARYANTI**

NIM : **1602033044**

PROGRAM STUDI : **D3 PERPAJAKAN**

FAKULTAS : **EKONOMI DAN BISNIS**

TAHUN AKADEMIK : **2018/2019**

Diterima dan disetujui untuk dilakukan dalam evaluasi Laporan Tugas Akhir

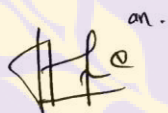
Jakarta,

Agustus 2019

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing



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



Zulpahmi., S.E., M.Si

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

ANALISIS PEMUNGUTAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPN ATAS PENYERAHAN DAN PEROLEHAN BKP/JKP PT SESI PADA CV HANARA SINERGI UTAMA

Oleh:

Nama : Dessy Aryanti
NIM : 1602033044
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

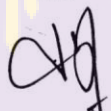
Pada tanggal : Agustus 2019

Ketua, merangkap Anggota



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

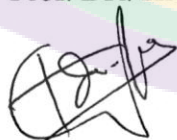
Anggota,



(Zulpahmi, S.E., M.Si)

Mengetahui,

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



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

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



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

KATA PENGANTAR

Assalamu 'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur kita panjatkan kepada Allah SWT atas segala Karunia dan Rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir ini dengan judul “Analisis Pemungutan, Penyetoran, dan Pelaporan PPN atas Penyerahan dan Perolehan BKP/JKP PT SESI pada CV Hanara Sinergi Utama”. Shalawat serta salam senantiasa tercurah kepada junjungan Nabi Muhammad SAW atas sumbangsasihnya terhadap peradaban umat manusia. Dan dalam kesempatan ini penulis juga ingin mengucapkan terima kasih untuk kedua orangtua tersayang Ayah dan Ibu, yang selalu memberi dukungan moril maupun materil, serta doa dan kasih sayang yang tulus dan tak pernah habis untuk penulis, sehingga penulis dapat merampungkan laporan hasil magang ini dengan sebaik-baiknya.

Maksud dan tujuan laporan tugas akhir ini untuk memenuhi salah satu mata kuliah dan merupakan persyaratan agar dapat mencapai gelar Amd. (Ahli Madya). Atas do'a dukungan dan bimbingan yang telah penulis terima dan berbagai pihak, tidak lupa penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaannya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro., M. Hum selaku rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Nuryadi Wijiharjono., S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
3. Bapak Zulpahmi., S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA) serta Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberi bimbingan kepada penulis selama menyusun laporan hasil magang ini.
4. Bapak Dr. Sunarta., S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
5. Ibu Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi D3 Perpajakan Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).

6. 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.
7. Bapak Mochammad Leo Saputra, selaku Supervisor dan ketua tim, Ridwan Sumadinata dan Lili Helmison, selaku senior yang juga telah banyak memberikan bimbingan.
8. Teman-Teman sekelas dan seperjuangan D3 Perpajakan angkatan 2016 yang selalu bersama memberikan kesempatan selama hampir 3 tahun dalam kelas dan telah memberikan informasi dukungan besar satu sama lain.
9. Tak lupa penulis ingin berterimakasih kepada pihak-pihak terkait lainnya yang telah banyak membantu baik secara langsung maupun tidak langsung untuk penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa laporan tugas akhir ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis sangat mengharapkan kritik membangun, saran dan masukan dari pembaca demi kesempurnaan laporan tugas akhir ini. Akhir kata penulis mengharapkan semoga laporan tugas akhir ini dapat bermanfaat serta menambah wawasan bagi pembaca.

Wassalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, Agustus 2019

Dessy Aryanti

1602033044

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	Error! Bookmark not defined.
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN	iv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan.....	4
1.2.1 Perumusan Masalah	4
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	4
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan	4
1.3.1 Tujuan Penulisan	4
1.3.2 Manfaat Penulisan.....	5
1.4 Metode Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Kajian Pustaka	7
2.1.1 Pengertian Pajak	7
2.1.2 Fungsi Pajak.....	8
2.1.3 Jenis Pajak.....	8
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak	11
2.1 Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	12
2.2.1 Pengertian PPN	12
2.2.2 Dasar Hukum PPN	12
2.2.3 Barang Kena Pajak.....	<u>13</u>
2.2.4 Pengecualian BKP	14
2.2.5 Penyerahan BKP.....	16
2.2.6 Jasa Kena Pajak	17

2.2.7 Jasa Tidak Kena Pajak	17
2.2.8 Karakteristik PPN.....	18
2.2.9 Mekanisme Pengenaan PPN.....	20
2.2.10 Objek PPN	22
2.2.11 Tarif PPN.....	23
2.2.12 Dasar Pengenaan Pajak PPN Terutang	24
2.2.13 Cara Menghitung Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	26
2.2.14 Saat dan Tempat Terutang PPN	26
2.2.15 penyetoran dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai.....	28
BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN	31
3.1 Hasil Pengamatan	31
3.1.1 Sejarah Perusahaan.....	31
3.1.2 Visi dan Misi CV Hanara Sinergi Utama	32
3.1.3 Struktur Organisasi PT SESI	33
3.2 Pembahasan	36
3.2.1 Pemungutan PPN pada PT SESI	36
3.2.2 Penyetoran dan Pelaporan PPN pada PT SESI	40
BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN.....	47
4.1 Kesimpulan.....	47
4.2 Saran	47
DAFTAR PUSTAKA	49
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

No.	Judul Tabel	Halaman
1	Rekapitulasi Pajak Keluaran atas Dalam Negeri PT SESI yang Dipungut Sendiri untuk Periode Juni 2019	36
2	Rekapitulasi Pajak Keluaran atas Dalam Negeri PT SESI yang Dipungut oleh Pemungut PPN untuk Periode Juni 2019	37
3	Rekapitulasi Pajak Masukan atas Perolehan Dalam Negeri PT SESI untuk Periode Juni 2019	38
4	Rekapitulasi Pajak Masukan PT SESI atas Impor BKP dan JKP dari Luar Pabean untuk Periode Juni 2019	38
5	Perhitungan PPN PT SESI untuk Periode Juni 2019	39

DAFTAR GAMBAR

No.	Judul Gambar	Halaman
1	Struktur Organisasi PT SESI	33
2	Surat Pemberitahuan (SPT) PPN	41
3	Id Billing	42
4	Bill Payment	44

DAFTAR LAMPIRAN

No.	Judul Lampiran	Halaman
1	Formulir Pengajuan Judul Laporan Tugas Akhir	50
2	Formulir Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir	51
3	Lembar Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir	52
4	Lembar ID Billing	53
5	Lembar Billing Payment	54
6	Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) PPN Masa Juni 2019	55
7	Surat Pemberitahuan (SPT) PPN Masa Juni 2019	56
8	Daftar Riwayat Hidup	60

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak mempunyai kontribusi cukup tinggi dalam penerimaan negara non-migas. Berbagai kebijakan dalam bentuk ekstentifikasi dan intensifikasi telah dibuat oleh pemerintah dalam rangka meningkatkan penerimaan negara dari sektor fiskal. Kebijakan tersebut berdampak pada masyarakat, dunia usaha, dan pihak-pihak lain sebagai pembayar/pemotong/pemungut pajak.

Dalam proses pembayaran pajak tersebut, maka diperlukan pemahaman atas peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku di Indonesia. Oleh sebab itu, diperlukan ketekunan untuk mempelajari bagaimana tata cara pemungutan dan pemotongan pajak yang berlaku di Indonesia

“Pajak menjadi prioritas pemerintah untuk menjadi sumber penerimaan utama Negara. Dilihat dari sudut pandang ekonomi, pajak layak untuk menjadi tulang punggung Negara yang potensial” (Martha Sari, Lya Martha: 2016).

Pajak yang dibayar oleh Wajib Pajak dimaksudkan untuk membantu pemerintah dalam membiayai keperluan penyelenggaraan kenegaraan yaitu pembangunan nasional, dimana pelaksanaan pembangunan nasional juga diatur dalam undang-undang dan peraturan untuk tujuan kesejahteraan bangsa dan negara.

“Salah satu jenis pajak yang berkontribusi terhadap penerimaan Negara adalah Pajak Pertambahan Nilai (PPN). PPN adalah pajak yang dikenakan terhadap penyerahan Barang Kena Pajak (BKP) atau Jasa Kena Pajak (JKP) dan

dapat dikenakan berkali-kali setiap ada pertambahan nilai dan dapat dikreditkan. Di samping itu, PPN merupakan pengganti dari Pajak Penjualan” (Andik Firmansyah, Kusni Hidayati, Juliani Pudjwati : 2016).

Pajak Pertambahan Nilai (PPN) tercipta karena digunakannya faktor-faktor produksi pada setiap jalur perusahaan dalam menghasilkan, menyalurkan dan memperdagangkan barang atau dalam memberikan jasa. PPN satu-satunya pajak yang mendapat perlakuan khusus diantara pajak-pajak lainnya diantaranya ada fasilitas Restitusi, pembebasan pajak dan perbedaan perlakuan tarif dalam sistem perhitungan perpajakan.

“Dengan dikeluarkannya pajak akan dapat membantu meringankan biaya pembangunan dan dapat mensejahterakan rakyat Indonesia. Dengan adanya pajak tersebut maka kami dapat simpulkan bahwa pajak tidak hanya pada penjualan produk saja tetapi jasa juga dikenakan biaya pajak selain itu, semua yang menghasilkan keuntungan akan dikenakan pajak. Penerimaan pajak merupakan salah satu sumber pembiayaan pembangunan nasional yang cukup dominan. Perubahan struktur ekonomi dari ekonomi agraris ke ekonomi industri mengakibatkan semakin meningkatnya peran pajak, khususnya PPN, terhadap pembiayaan pembangunan nasional. Menyadari akan hal ini, penggalan dan usaha peningkatan penerimaan pajak terus diupayakan” (Novi Darmayanti: 2012).

Dasar hukum Pajak Pertambahan Nilai yaitu Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 yang telah diubah menjadi Undang-Undang 42 Tahun 2009 tentang Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPnBM).

Perubahan undang-undang tersebut meliputi hal-hal yang berkenaan dengan kepastian hukum, meningkatkan daya saing, menghindari pengenaan pajak berganda dengan pajak daerah atas objek yang sama, penambahan fasilitas di bidang Pajak Pertambahan Nilai, pemberian hak restitusi kepada turis asing, dan memberikan perlakuan yang sama atas jasa keuangan yang dilakukan oleh pihak siapapun, serta pengaturan kembali ketentuan tentang tanggung renteng pada PPN.

“Undang-Undang Perpajakan memberikan hak dalam melaksanakan dan memenuhi kewajiban perpajakan. Pengajuan restitusi PPN dapat dilakukan pada setiap masa pajak, tetapi yang dapat melakukan restitusi pada setiap masa pajak hanya Pengusaha Kena Pajak (PKP) melakukan ekspor BKP Berwujud, penyerahan BKP/JKP kepada Pemungut PPN, penyerahan BKP/JKP yang tidak dipungut PPN, ekspor BKP Tidak Berwujud, ekspor JKP atau masih dalam tahap belum berproduksi, selain PKP hanya dapat melakukan restitusi pada akhir tahun buku” (Wandha Marina Supit, David Paul Elia Saerang, Harijanto Sabijono: 2014).

Berdasarkan uraian diatas maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Analisis Pemungutan, Penyetoran, dan Pelaporan PPN atas Penyerahan dan Perolehan BKP/JKP PT SESI pada CV Hanara Sinergi Utama”**

1.2 Permasalahan

1.2.1 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah diatas, maka penulis mempunyai beberapa pokok permasalahan yang akan dibahas secara lebih mendalam sebagai berikut :

1. Bagaimana proses pemungutan PPN di PT SESI pada CV Hanara Sinergi Utama?
2. Bagaimana proses penyetoran PPN di PT SESI pada CV Hanara Sinergi Utama?
3. Bagaimana proses pelaporan PPN di PT SESI pada CV Hanara Sinergi Utama?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk mencapai tujuan agar penelitian yang dilakukan lebih terarah dengan menimbang keterbatasan yang ada, maka pembatasan masalah yang diangkat oleh penulis hanya mengenai pemungutan dan pelaporan PPN di PT. SESI terkait dengan penyerahan barang kena pajak dan perolehan BKP/JKP mulai dari proses pemungutan sampai dengan pelaporan Surat Pemberitahuan Masa PPN bulan Juni 2019.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulisan

1. Untuk mengetahui proses pemungutan PPN pada PT SESI pada CV Hanara Sinergi Utama?

2. Untuk mengetahui proses penyetoran PPN pada PT SESI pada CV Hanara Sinergi Utama?
3. Untuk mengetahui cara pelaporan PPN pada PT SESI pada CV Hanara Sinergi Utama?

1.3.2 Manfaat Penulisan

Adapun manfaat penulisan adalah sebagai berikut :

1. Bagi Penulis

Manfaat yang diharapkan akan menambah pengetahuan dan pemahaman tentang PPN dengan teori yang didapatkan diperkuliahan. Manfaat dari hasil penulisan Laporan Magang ini dapat menjadi masukan mengenai Perhitungan PPN dan mengetahui cara pelaporan PPN.

2. Bagi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA

Manfaat yang di dapat yaitu mendukung Visi, Misi dan Tujuan program studi serta mendukung kurikulum pendidikan D3 Perpajakan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA.

3. Bagi Perusahaan

Manfaat bagi perusahaan yaitu adanya kerjasama dan hubungan baik antara dunia pendidikan dengan perusahaan sehingga perusahaan tersebut dikenal oleh kalangan akademis. Perusahaan juga akan mendapat bantuan tenaga dari mahasiswa yang melakukan praktek dan mendapatkan Sumber Daya Manusia (SDM) unggulan yang langsung dapat diseleksi dan direkrut.

1.4 Metode Penulisan

Untuk memperoleh berbagai data yang diperlukan dalam melakukan penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, berbagai pengamatan telah dilakukan penulis yaitu dengan cara sebagai berikut:

1. Studi kepustakaan

Studi Kepustakaan yaitu dilakukan dengan cara mengumpulkan, mencatat, dan mempelajari literatur yang ada baik berasal dari peraturan perundang-undangan perpajakan maupun dari sumber lain yang berhubungan dengan tema penulisan

2. Praktek Kerja

Praktek kerja yaitu suatu upaya akademis untuk mendapatkan data tugas akhir dimana penulis ikut terjun langsung ke lapangan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim, Icuk Rangga Bawonto, Amin Dara. (2014). *Perpajakan: Konsep, Aplikasi, contoh dan Studi Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Eko Susanto. (2013). *Panduang Pajak Lengkap*, Jakarta: Edu Cipta Solusi.
- Ida Ayu Ivon Trisnayanti, I Ketut. (2013). *Pengaruh Self Assessment System, Pemeriksaan Pajak, dan Penagihan Pajak Pada Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)*. E-Jurnal Akuntansi.
- Mardiasmo. (2018). *PERPAJAKAN,- Edisi Terbaru 2018*, Yogyakarta: ANDI
- Nastasia Diana, Fandy Tjiptono. (2014). *PERPAJAKAN Inonesia: Prinsip dan Praktik*, Yogyakarta: ANDI.
- Anastasia Diana, Lilis Setiawati. (2014). *PERPAJAKAN: Teori dan Peraturan Terkini – Edisi-1*, Yogyakarta: ANDI.
- Neneng Hartati. (2015). *Pengantar Perpajakan*, Bandung: CV Pustaka Setia.
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 184/PMK.03/2007.
- Prianto Budi. Saptono. (2017). *Buku Pintar Pajak, Edisi 2*, Jakarta: PT. Pratama Indomitra Konsultan.
- Siti Resmi. (2015). *Perpajakan: Teori dan Kasus Edisi 8 Buku 2*, Jakarta: Salemba Empat.
- Tim Penyusun. (2019). *Pedoman Magang*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- _____. (2019). *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.
- _____. No.36 Tahun 2008 Pasal 4 Ayat (1) Tentang Pajak Penghasilan
- _____. 42 Tahun 2009 tentang Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPnBM).

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Dessy Aryanti

Tempat, Tanggal Lahir : Sumedang, 18 Desember 1996

Agama : Islam

Kebangsaan : Indonesia

Alamat : Jl. Maya No. 52, Rt004/Rw001, Kel. Baru,
Kec. Pasar Rebo, Jakarta Timur.

Telepon : 0812-1157-57553

e-Mail : dessyaryanti18@gmail.com

Riwayat Pendidikan Formal

1. 2003 – 2009 : SD N 05 PAGI
2. 2009 – 2012 : SMP N 217 Jakarta
3. 2012 – 2015 : SMA N 98 Jakarta
4. 2016 – 2019 : Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA,
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Program Studi
Diploma Tiga Perpajakan.

Jakarta, 2019

Dessy Aryanti