



**TINJAUAN PELAKSANAAN PERHITUNGAN,
PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI PADA PT. ABC OLEH PT. HARITAMA SWASTIKA
GROUP**

LAPORAN TUGAS AKHIR

ANNISA MAULYDIA

1810102005

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**TINJAUAN PELAKSANAAN PERHITUNGAN,
PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI PADA PT. ABC OLEH PT. HARITAMA SWASTIKA
GROUP**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

Ahli Madya

ANNISA MAULYDIA

1810102005

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2021

PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Annisa Maulydia

NIM : 1810102005

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 24 Juni 2021

Yang menyatakan,

A 10,000 Indonesian Rupiah banknote is shown with a black ink signature written over it. The banknote features the Garuda Pancasila emblem and the number '10000'.

Annisa Maulydia

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Annisa Maulydia
NIM : 1810102005
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

Tinjauan Pelaksanaan Perhitungan, Penyetoran, Dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. ABC Oleh PT. Haritama Swastika Group.

Berdasarkan perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Dibuat di: Jakarta

Pada tanggal: 24 Juni 2021

Yang menyatakan,


Annisa Maulydia

**Tinjauan Pelaksanaan Perhitungan, Penyetoran, Dan Pelaporan
Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. ABC Oleh PT. Haritama
Swastika Group**

Oleh Annisa Maulydia

Abstrak

Pajak Pertambahan Nilai merupakan pajak tidak langsung yang dikenakan atas transaksi yang menyebabkan terutangnya pajak, seperti terjadinya penyerahan barang kena pajak maupun jasa kena pajak. Pengambilan data terkait Tugas Akhir dilakukan pada PT. Haritama Swastika Group, yaitu Kantor Konsultan Pajak yang memiliki klien dengan berbagai jenis kegiatan usaha, salah satunya adalah PT. ABC, yaitu wajib pajak badan dengan kegiatan usaha perdagangan eceran khusus berbagai macam material bangunan. Tujuan laporan tugas akhir ini dibuat untuk mengetahui bagaimana Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai PT. ABC yang atas kegiatan usahanya mengklasifikasikan transaksi menjadi faktur pajak digunggung dan faktur pajak tidak digunggung. Perhitungan PPN pada PT. ABC dengan mengkreditkan pajak masukan atas pajak keluaran untuk memperoleh besaran PPN Terutang, lalu melakukan penyetoran PPN Kurang Bayar kepada Kas Negara melalui sarana yang ditunjuk oleh Direktorat Jenderal Pajak, dan melaporkannya melalui *E Faktur Web Based* untuk menghasilkan SPT Masa PPN. Hasil laporan tugas akhir dapat disimpulkan bahwa pelaksanaan perhitungan, penyetoran, dan pelaporan PPN pada PT. ABC oleh PT. Haritama Swastika Group sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku.

Kata Kunci: Pelaksanaan, Perhitungan, Penyetoran, Pelaporan, PPN.

The Review of the Implementation of the Calculation, Deposit, and Reporting of Value Added Tax at PT. ABC by PT. Haritama Swastika Group

By Annisa Mauludya

Abstract

Value-Added Tax is an indirect tax imposed on transactions that cause tax to be payable, such as the delivery of taxable goods and taxable services. The data collection for the final project was carried out at PT. Haritama Swastika Group, a Tax Consultant office which has clients with various types of business activities, one of them is PT. ABC, which is a Corporate Taxpayer with retail trading business activities specifically for various kinds of building materials. The purpose of this final report is to find out about the Calculation, Deposit, and Reporting of Value Added Tax of PT. ABC, which classifies the transactions for its business activities into tax invoices and non-backed tax invoices. The calculation of Value Added Tax at ABC Inc. is done by crediting input tax on output tax to obtain the amount of Value Added Tax Payable, and then deposit the underpaid Value Added Tax to the State Treasury through the means that was appointed by the Director General of Taxation, and report it through e-Faktur Web Based to generate the Periodic Value Added Tax Return. The results of the final project report can be concluded that the implementation of the calculation, deposit, and reporting of Value Added Tax at PT. ABC by Haritama Swastika Group Inc. is in accordance with the provisions of the applicable legislation.

Keywords: *Implementation, Calculation, Deposit, Reporting, Value Added Tax.*

LAPORAN TUGAS AKHIR

TINJAUAN PELAKSANAAN PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. ABC OLEH PT. HARITAMA SWASTIKA GROUP

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ANNISA MAULYDIA

1810102005

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 24 Juni 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK.

Ketua Penguji



Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.

Penguji I



Praptiningsih, S.E., M.M.

Penguji II (Pembimbing)



Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV

Ketua Jurusan



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 24 Juni 2021



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
laman: www.feb.upnvj.ac.id, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR
SEMESTER GENAP TA. 2020/2021

Pada hari ini, Kamis, 24 Juni 2021 telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Annisa Maulydia
Nomor Induk Mahasiswa : 1810102005
Program Studi : Akuntansi D3

Dengan Judul Tugas Akhir sebagai berikut:

“TINJAUAN PELAKSANAAN PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. ABC OLEH PT. HARITAMA SWASTIKA GROUP”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK	Ketua	1.
2	Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M	Anggota I	2.
3	Praptiningsih, S.E., M.M	Anggota II **)	3.

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 24 Juni 2021
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodi. Akuntansi D-III



Masripah S.E., M.S.Ak., CPSAK

PRAKATA

Puji serta syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT selaku Tuhan Yang Maha Esa dengan karunia-Nya sehingga Laporan Tugas Akhir dapat terselesaikan tepat waktu. Penyusunan Laporan Tugas Akhir (TA) ini dilaksanakan sejak bulan Februari 2021 sampai dengan Juni 2021 dengan judul **“Tinjauan Pelaksanaan Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada PT. ABC oleh PT. Haritama Swastika Group”**.

Pada kesempatan kali ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Masripah S.E., M.S.Ak., CPSAK selaku Ketua Program Studi Akuntansi D3, dan Ibu Praptiningsih S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing yang memberikan arahan dan saran-saran yang bermanfaat, serta kepada kedua orang tua maupun kakak yang membimbing dan selalu mendoakan kemudahan maupun kelancaran dalam menyelesaikan studi.

Disamping itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam pengumpulan data Laporan Tugas Akhir yakni diantaranya Bapak Hary, Bapak Afo, Ibu Aini, Ibu Ayu dan seluruh karyawan PT. Haritama Swastika Group. Adapun ucapan terima kasih kepada teman-teman IPK 4.00 (Ninis, Rifa, Astrid) karena telah menemani penulis selama masa perkuliahan dan terus memberikan dukungan, sahabat-sahabatku Dwi Permata yang setia menemani penulis, Raihanah Alisha untuk segala bantuan *grammar* ataupun *translatenya*, dan Tasya Nabila atas semangatnya, lalu kepada teman-teman D3 Akuntansi 2018, dan kepada seluruh pihak terkait yang telah membantu. Semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan.

Jakarta, 24 Juni 2021

Annisa Maulydia

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	vii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Tujuan.....	3
I.3 Manfaat	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
II.1 Pajak	6
II.1.1 Pengertian Pajak	6
II.1.2 Jenis-Jenis Pajak	7
II.1.3 Fungsi Pajak	8

II.1.4	Sistem Pemungutan Pajak	9
II.1.5	Tarif Pajak	10
II.2	Pajak Pertambahan Nilai.....	12
II.2.1	Pengertian Pajak Pertambahan Nilai.....	12
II.2.2	Subjek Pajak Pertambahan Nilai	13
II.2.3	Objek Pajak Pertambahan Nilai.....	14
II.2.4	Pajak Keluaran dan Pajak Masukan.....	16
II.2.5	Tarif dan Dasar Pengenaan Pajak PPN.....	17
II.2.6	Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai.....	18
II.2.7	Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai	19
II.2.8	Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai.....	20
BAB III PEMBAHASAN.....		21
III.1	Deskripsi Kegiatan Usaha PT.ABC	21
III.2	Dokumen Terkait Pajak Pertambahan Nilai	22
III.3	Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai.....	24
III.4	Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai	31
III.5	Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	37
BAB IV PENUTUP.....		45
IV.1	Simpulan.....	45
DAFTAR PUSTAKA.....		46
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Tarif Pajak Progresif	10
Tabel 2. Tarif Pajak Degresif.	11

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Penerimaan Perpajakan APBN KiTa April 2021	1
Gambar 2. Bagian I Formulir 1111 AB SPT Masa 1111 PPN.....	26
Gambar 3. Bagian III Formulir 1111 AB SPT Masa PPN 1111	27
Gambar 4. Perhitungan PPN Terutang Masa Januari 2021	28
Gambar 5. Input NTPN dalam Aplikasi E-Faktur	33
Gambar 6. Daftar Rekapitan Pelaporan SPT Masa PPN Tahun Pajak 2021	41

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Nomor Seri Faktur Pajak
- Lampiran 2. Rekapitulasi Penjualan atas Transaksi Faktur Pajak Digunggung
- Lampiran 3. Faktur Pajak
- Lampiran 4. Struk Penjualan
- Lampiran 5. Faktur Masukan
- Lampiran 6. Surat Setoran Pajak
- Lampiran 7. Bukti Penerimaan Negara
- Lampiran 8. SPT Masa PPN Formulir 1111 Induk
- Lampiran 9. SPT Masa PPN Formulir 1111 AB & Form. 1111 A1 (Lanjutan)
- Lampiran 10. SPT Masa PPN Formulir 1111 A2 & Form. 1111 B1 (Lanjutan)
- Lampiran 11. SPT Masa PPN Formulir 1111 B2 & Form. 1111 B3 (Lanjutan)
- Lampiran 12. Kartu Monitoring
- Lampiran 13. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir
- Lampiran 14. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)
- Lampiran 15. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)
- Lampiran 16. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)
- Lampiran 17. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)
- Lampiran 18. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)
- Lampiran 19. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)
- Lampiran 20. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)
- Lampiran 21. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)
- Lampiran 22. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)