



**TINJAUAN ATAS PEMENUHAN KEWAJIBAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PADA KOPERASI KARYAWAN PT. ABC
OLEH KAP HERU SATRIA RUKMANA DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

SITI SAHOYAH

2010102041

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

2023



**TINJAUAN ATAS PEMENUHAN KEWAJIBAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PADA KOPERASI KARYAWAN PT ABC OLEH
KAP HERU SATRIA RUKMANA DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya

SITI SAHOYAH

2010102041

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

2023

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Siti Sahoyah

NIM : 2010102041

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

Jakarta, 02 Juni 2023

Yang menyatakan,



(Siti Sahoyah)

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

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

Nama : Siti Sahoyah
NIM : 2010102041
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi D3
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 ATAS PEMENUHAN KEWAJIBAN PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI PADA KOPERASI KARYAWAN PT. ABC OLEH KAP HERU
SATRIA RUKMANA DAN REKAN”**

Beserta 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 : 02 Juni 2023

Yang Menyatakan,


Siti Sahoyah

LAPORAN TUGAS AKHIR

TINJAUAN ATAS PEMENUHAN KEWAJIBAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PADA KOPERASI KARYAWAN PT. ABC
OLEH KAP HERU SATRIA RUKMANA DAN REKAN

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Siti Sahoyah

2010102041

Dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 06 Juni 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Munasiron Miftah, S.E., M.M., CRP
Ketua Penguji



Rahmasari Fahria, SE, MM., Ak., CA., CRM
Penguji I



Dr. Jubaedah, SE., MM.
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV
Penguji II (Pembimbing)



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK
Ketua Program Studi

Disahkan : Jakarta

Pada Tanggal : 06 Juni 2023



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692850, 7692850 Fax. 7692870
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL) AKUNTANSI D-III SEMESTER GENAP TA. 2022/2023

Hari ini Selasa, tanggal 06 Juni 2023, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Siti Sahoyah

No.Pokok Mahasiswa : 2010102041

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Tinjauan Atas Pemenuhan Kewajiban Pajak Pertambahan Nilai Pada Koperasi Karyawan Pt Abc Oleh Kap Heru Satria Rukmana Dan Rekan

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Munasiron Miftah, S.E.,M.M.,CRP.	Ketua	1.
2	Rahmasari Fahria, SE, MM,Ak.,CA.,CRM	Anggota I	2.
3	Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV	Anggota II **)	3.

Keterangan

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 06 Juni 2023

Mengesahkan

A.n DEKAN

Kaprodi Akuntansi D-III

Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK

**TINJAUAN ATAS PEMENUHAN KEWAJIBAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PADA KOPERASI KARYAWAN PT ABC OLEH
KAP HERU SATRIA RUKMANA DAN REKAN**

**Oleh
Siti Sahoyah**

ABSTRAK

Pajak merupakan sumber penerimaan terbesar negara. Pajak Pertambahan Nilai merupakan salah satu jenis pajak yang menjadi sumber penerimaan negara. Tiap - tiap pengusaha yang telah dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak memiliki kewajiban dalam melakukan perhitungan, penyetoran serta pelaporan atas Pajak Pertambahan Nilai. Laporan tugas akhir ini bertujuan untuk menganalisis kesesuaian perhitungan, penyetoran dan pelaporan atas Pajak Pertambahan Nilai berdasarkan peraturan perpajakan yang berlaku pada Koperasi Karyawan PT ABC. Laporan tugas akhir ini menggunakan metode kualitatif dengan menggunakan data sekunder berupa pajak masukan, pajak keluaran, fakturpajak, SPT Masa PPN dan data – data lainnya. Selain itu, teknik pengumpulan data menggunakan metode observasi dan dokumentasi dengan mengumpulkandata secara langsung dengan mendatangi kantor Koperasi Karyawan PT ABC yang berlokasi di Bogor dan mendokumentasikan beberapa dokumen pendukung terkait dengan objek penulisan tugas akhir ini. Hasil penulisan tugas akhir ini menyatakan bahwa Koperasi Karyawan PT ABC telah sesuai dengan peraturan yang berlaku saat ini dalam melaksanakan kewajiban perpajakan atas Pajak Pertambahan Nilai periode 2022.

Kata Kunci : Perhitungan, Penyetoran, Pelaporan, Pajak Pertambahan Nilai

**REVIEW OF THE FULFILLMENT OF VALUE ADDED TAX
OBLIGATION AT KOPERASI KARYAWAN PT ABC BY KAP HERU
SATRIA RUKMANA DAN REKAN**

**By
Siti Sahoyah**

ABSTRACT

Taxes are the largest source of state revenue. Value Added Tax is a type of tax that is a source of state revenue. Every entrepreneur who has been confirmed as a Taxable Entrepreneur has the obligation to calculate, deposit and report Value Added Tax. This final project report aims to analyze the suitability of the calculation, deposit and reporting of Value Added Tax based on the tax regulations that apply to PT ABC Employee Cooperatives. This final project report uses a qualitative method using secondary data in the form of input taxes, output taxes, tax invoices, Periodic VAT Returns and other data. In addition, data collection techniques used observation and documentation methods by collecting data directly by visiting the PT ABC Employee Cooperative office located in Bogor and documenting several supporting documents related to the object of writing this thesis. The results of writing this final project state that the PT ABC Employee Cooperative complies with current regulations in carrying out tax obligations for Value Added Tax for the 2022 period.

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

PRAKATA

Penulis memanjatkan puji serta syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat Karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan Laporan Tugas Akhir ini. Laporan Tugas Akhir ini dilaksanakan mulai bulan Januari hingga bulan Maret 2023 yang berjudul **“Tinjauan atas Pemenuhan Kewajiban Pajak Pertambahan Nilai pada Koperasi Karyawan PT ABC oleh KAP Heru Satria Rukmana dan Rekan”**. Pada kesempatan kali ini, penulis akan menyampaikan ucapan terima kasih kepada Bapak Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV sebagai dosen pembimbing yang telah banyak memberikan saran dan masukan yang bermanfaat dalam proses penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.

Selain itu, penulis akan menyampaikan ucapan terima kasih kepada bapak, ibu, kakak, serta seluruh keluarga senantiasa memberikan semangat serta doa. Penulis juga menyampaikan ucapan terima kasih kepada Coni Ayu Carisca, Sekar Oktaviola Sendin, Ane Merlian, Fahira Mutia Sodi dan Intan Widya Asih yang telah menemani berproses dari semester 1 hingga lulus. Dalam melakukan proses penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, penulis menyadari masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis berharap mendapatkan kritik maupun saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak. Dengan demikian, Laporan Tugas Akhir ini penulis susun, semoga dapat memberikan manfaat bagi penulis dan seluruh pihak yang membaca.

Jakarta, 02 Juni 2023

Siti Sahoyah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRAC	viii
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	2
I.3 Manfaat	3
I.3.1 Manfaat Teoritis	3
I.3.2 Manfaat Praktis	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	4
II.1 Pengertian Pajak	4
II.2 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai.....	4
II.2.1 Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai	4
II.2.2 Subjek Pajak Pertambahan Nilai.....	5
II.2.3 Objek Pajak Pertambahan Nilai	6
II.2.4 Faktor Pajak	6
II.2.5 Tarif dan Dasar Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai.....	7
II.2.6 Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai	7
II.2.7 Pajak Keluaran dan Pajak Masukan.....	8
II.2.8 Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	9
BAB III METODE PENULISAN	11
III.1 Jenis Data Penulisan	11
III.2 Metode Penulisan	11
III.3 Teknik Pengumpulan Data	11
BAB IV PEMBAHASAN	12
IV.1 Perhitungan Pajak Keluaran pada Koperasi Karyawan PT ABC.....	12
IV.2 Perhitungan Pajak Masukan pada Koperasi Karyawan PT ABC.....	15
IV.3 Pengkreditan Pajak Pertambahan Nilai Koperasi Karyawan PT ABC	19
IV.4 Penyetoran dan Pelaporan SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai	21
IV.5 Rekapitulasi PPN Koperasi Karyawan PT ABC periode 2022.....	22
BAB V PENUTUP	25
V.1 Kesimpulan.....	25
V.2 Saran	25

DAFTAR PUSTAKA	26
RIWAYAT HIDUP	28
LAMPIRAN.....	29

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Daftar Pajak Keluaran periode 2022 Koperasi Karyawan PT ABC	12
Tabel 2. Daftar Pajak Masukan periode 2022 Koperasi Karyawan PT ABC.....	16
Tabel 3. Daftar Kesesuaian Penyetoran dan Pelaporan atas PPN	22
Tabel 4. Rekapitulasi PPN Koperasi Karyawan PT ABC periode 2022.....	23

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Penerimaan Pajak per 14 Desember 2022.....	1
Gambar 2. Faktur Pajak Keluaran.....	13
Gambar 3. Faktur Pajak Keluaran.....	14
Gambar 4. Faktur Pajak Keluaran.....	15
Gambar 5. Faktur Pajak Masukan.....	17
Gambar 6. Faktur Pajak Masukan.....	18
Gambar 7. Faktur Pajak Masukan.....	19

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. SPT Masa PPN Februari 2022	28
Lampiran 2. Tampilan E-Billing	29
Lampiran 3. Surat Setoran Elektronik.....	30
Lampiran 4. Persetujuan Judul Tugas Akhir.....	31
Lampiran 5. Kartu Monitoring Tugas Akhir.....	32