

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN  
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI  
PADA PT. X DI SURABAYA**



**OLEH:  
AISYA TRI WULANDARI  
3205015031**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2018**

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN  
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI  
PADA PT. X DI SURABAYA**

**Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan (Magang)  
Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan  
Program Studi D-III Akuntansi**

**OLEH:  
AISYA TRI WULANDARI  
3205015031**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2018**

**PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN  
PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Aisya Tri Wulandari

NRP : 3205015031

Judul : ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN  
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA  
PT. X DI SURABAYA

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya,

Yang menyatakan,



(Aisya Tri Wulandari)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Aisyah Tri Wulandari

NRP : 3205015031

Judul : ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN  
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA  
PT. X DI SURABAYA

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan di internet atau media lain (digital library) Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya,

Yang menyatakan,



(Aisyah Tri Wulandari)

## HALAMAN PERSETUJUAN


“ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN  
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI  
PADA PT. X DI SURABAYA”

LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN  
(MAGANG)

Oleh:  
AISYA TRI WULANDARI  
3205015031

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan  
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,

  
Susanna Hartanto, SE., MM.  
NIK: 321.16.0907  
Tanggal: 30 - 09 - 2018.

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Aisya Tri Wulandari  
NRP: 3205015031 telah diuji pada tanggal 20 Desember 2018 dan  
dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji,



Dr. Hendra Wijaya, SE. MM

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Program Studi,



Dr. Edovius Lasdi, M.M., Ak., CA. NIK. 321.12.0723



Puruwita Wardani, S.E., MA., Ak  
NIK. 321.12.0723

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan praktik kerja lapangan dan laporan tugas akhir praktik kerja lapangan ini. Penulisan tugas akhir ini dimaksudkan guna memenuhi salah satu syarat untuk bisa mendapatkan gelar Ahli Madya Akuntansi Jurusan Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penyelesaian laporan tugas akhir praktik kerja lapangan ini telah melibatkan banyak pihak yang sangat membantu dan mendukung saya. Dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, SE., MM selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Diploma Tiga Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Susanna Hartanto, SE., MM selaku Dosen Pembimbing dan Dosen Wali Angkatan 2015 Diploma Tiga Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing penulis selama penyusunan tugas akhir hingga selesai.
4. Bapak Ronny Irawan, selaku Kepala Kantor Konsultan Pajak (KKP) JASPER yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk dapat melakukan kegiatan magang selama 3 bulan.
5. Ibu, Mbak, dan Mas yang dengan penuh kesabaran memberikan semangat, motivasi, serta doa yang tiada

akhir sehingga laporan tugas akhir praktik kerja lapangan ini bisa terselesaikan.

6. Siti, Inge, Vella, Elisabeth, Angel, Momo, dan semua teman dan sahabat baik saya yang berada di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Mbak Dewi, Mbak Al, Mbak Lidya, Ce Christine, Ko Tirto dan teman-teman yang berada di tempat penulis bekerja, terima kasih untuk perhatian dan doa untuk penulis.
7. Semua pihak yang telah ikut membantu sehingga dapat terselesaikannya laporan tugas akhir praktik kerja lapangan ini.

Penyusunan laporan tugas akhir ini telah disusun dengan sebaik-baiknya, namun penulis menyadari masih banyak kelemahan dan kekurangan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran guna menyempurnakan dalam penulisan tugas akhir ini. Akhir kata, semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta menambah ilmu pengetahuan bagi kita semua.

Surabaya, 12 September 2018

Penulis



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERSYARATAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xii
ABSTRACT.....	xii
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	4
1.3 Tujuan Laporan Magang.....	5
1.4 Manfaat Laporan Magang.....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori.....	7

BAB 3. GAMBARAN UMUM.....	45
3.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	45
3.2 Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak Jasper.....	46
3.3 Jadwal Pelaksanaan.....	47
3.4 Ikhtisar Kegiatan Magang.....	48
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	51
4.1 Prosedur Kerja.....	51
4.2 Analisis Pekerjaan.....	54
4.3 Pembahasan.....	55
BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN.....	68
5.1 Kesimpulan.....	68
5.2 Saran.....	69

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Rekapitulasi Pajak Keluaran dan Pajak Masukan Tahun 2017.....	56
Tabel 4.2	Rekapitulasi Pembelian Tahun 2017.....	59
Tabel 4.3	Rekapitulasi Penjualan Tahun 2017.....	61
Tabel 4.4	Ekualisasi Penjualan SPT Tahunan PPh dengan SPT Masa PPN Tahun 2017.....	62

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3.1 Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak Jasper.....46

Gambar 4.1 Prosedur Kerja Kantor Konsultan Pajak Jasper.....52

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1	Rekapitulasi Pajak Keluaran Januari 2017
Lampiran 2	Rekapitulasi Pajak Masukan Januari 2017
Lampiran 3	Rekapitulasi Pajak Keluaran Februari 2017
Lampiran 4	Rekapitulasi Pajak Masukan Februari 2017
Lampiran 5	Rekapitulasi Pajak Keluaran Maret 2017
Lampiran 6	Rekapitulasi Pajak Masukan Maret 2017
Lampiran 7	Rekapitulasi Pajak Keluaran April 2017
Lampiran 8	Rekapitulasi Pajak Masukan April 2017
Lampiran 9	Rekapitulasi Pajak Keluaran Mei 2017
Lampiran 10	Rekapitulasi Pajak Masukan Mei 2017
Lampiran 11	Rekapitulasi Pajak Keluaran Juni 2017
Lampiran 12	Rekapitulasi Pajak Masukan Juni 2017
Lampiran 13	Rekapitulasi Pajak Keluaran Juli 2017
Lampiran 14	Rekapitulasi Pajak Masukan Juli 2017
Lampiran 15	Rekapitulasi Pajak Keluaran Agustus 2017
Lampiran 16	Rekapitulasi Pajak Masukan Agustus 2017
Lampiran 17	Rekapitulasi Pajak Keluaran September 2017
Lampiran 18	Rekapitulasi Pajak Masukan September 2017
Lampiran 19	Rekapitulasi Pajak Keluaran Oktober 2017

- Lampiran 20 Rekapitulasi Pajak Masukan Oktober 2017
- Lampiran 21 Rekapitulasi Pajak Keluaran November 2017
- Lampiran 22 Rekapitulasi Pajak Masukan November 2017
- Lampiran 23 Rekapitulasi Pajak Keluaran Desember 2017
- Lampiran 24 Rekapitulasi Pajak Masukan Desember 2017
- Lampiran 25 SPT Masa PPN Bulan November 2017
- Lampiran 26 SPT Masa PPN Bulan Desember 2017
- Lampiran 27 SPT Tahunan Badan PT X Tahun 2017

## **ABSTRAK**

Pajak merupakan salah satu penghasilan terbesar Negara Indonesia. Bagi perusahaan, pajak adalah suatu kewajiban perusahaan untuk membayar kepada negara sesuai dengan penghasilan yang diperoleh pada periode atau masa tertentu. Pajak Pertambahan Nilai (PPN) adalah pajak yang dikenakan atas setiap pertambahan nilai dari barang atau jasa dalam peredarannya dari produsen ke konsumen.

Kegiatan magang dilakukan di Kantor Konsultan Pajak (KKP) Jasper, Surabaya. Objek magang untuk penulisan tugas akhir ini adalah PT X yang merupakan salah satu klien dari KKP Jasper di bidang perdagangan kawat las di Surabaya. Tujuan dari kegiatan magang ini adalah membantu PT X dalam melakukan penghitungan, penyetoran, dan pelaporan yang sesuai dengan peraturan untuk diterapkan di PT X.

PT X mengalami lebih bayar pada akhir tahun 2017. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang dilakukan, dapat disimpulkan bahwa kelebihan Bayar yang dialami oleh PT X disebabkan oleh terjadinya pembelian yang cukup besar pada awal tahun, serta terdapatnya kompensasi yang bernilai cukup besar dari masa pajak sebelumnya pada Desember 2016. PT X memilih melakukan kompensasi atas kelebihan bayar tersebut untuk masa pajak berikutnya.

**Kata kunci: Analisis pajak, Pajak Pertambahan Nilai, Lebih Bayar Pajak.**

## **ABSTRACT**

*Tax is one of Indonesia's largest income. For companies, tax is an obligation of the company to pay the state in accordance with the income earned in a certain period or period. Value Added Tax (VAT) is a tax imposed on any value added of goods or services in circulation from producer to consumer.*

*The apprenticeship activity was carried out at Jasper Tax Office (KKP), Surabaya. The object of apprenticeship for writing this final project is PT X which is one of the clients of Jasper KKP in the field of welding wire trading in Surabaya. The purpose of this apprenticeship activity is to assist PT X in analyzing calculations, deposits, and reporting in accordance with the regulations to be applied in PT X.*

*PT X experienced overpayment at the end of 2017. Based on the results of the analysis and discussion, it can be concluded that the Pay surplus experienced by PT X was caused by a substantial purchase at the beginning of the year, and the existence of compensation of considerable value from the previous tax period in December 2016. PT X chose to compensate for the excess payment for the next tax period.*

*Keywords: Tax analysis, Value Added Tax, Overpayment of tax.*