

LAPORAN TUGAS AKHIR

REKONSILIASI PPN MASUKAN DAN DAMPAKNYA PADA PT WFH



**FANY NOFITA SARI
NRP 3205018007**

**PROGAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2021**

LAPORAN TUGAS AKHIR

REKONSILIASI PPN MASUKAN DAN DAMPAKNYA PADA PT WFH



diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir

**FANY NOFITA SARI
NRP 3205018007**

**PROGAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Fany Nofita Sari

NRP : 3205018007

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Rekonsiliasi PPN Masukan Dan Dampaknya Pada PT WFH” adalah benar-benar hasil karya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada institusi mana pun dan bukan karya karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isi sesuai dengan sikap ilmiah yang dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 21 Mei 2021

Yang menyatakan



Fany Nofita Sari

NRP 3205018007

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fany Nofita Sari

NRP : 3205018007

Sebagai mahasiswa Progam Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-FreeRight*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Rekonsiliasi PPN Masukan dan Dampaknya Pada PT WFH”.

Dengan Hak Bebas Royalti ini, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbanyak, menggunakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikan, dan menampilkan/mempublikasikan karya ilmiah ini, baik seluruhnya atau sebagian, di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, segala konsekuensi hukum yang timbul apabila terdapat pelanggaran Hak Cipta dalam karya saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun.

Surabaya, 21 Mei 2021

Yang menyatakan,



Fany Nofita Sari

NRP 3205018007

PERSETUJUAAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir berjudul “Rekonsiliasi PPN Masukan Dan Dampaknya Pada PT WFH” yang disusun oleh

Nama : Fany Nofita Sari

NRP : 3205018007

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji

Surabaya, 21 Mei 2021

Mengetahui,
Dosen Pembimbing



Bernadetta Diana Nugraheni., SE., M.Si., QIA

NIDN. 0723087001

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Rekonsiliasi PPN Masukan Dan Dampaknya Pada PT WFH” yang disusun oleh

Nama : Fany Nofita Sari

NRP : 3205018007

Progam Studi : Akuntansi D-III

Telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 08 Juni 2021.

Menurut pandangan kami, tugas akhir ini sudah memadai dari segi kualitas sebagai pemenuhan persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir dan salah satu persyaratan penyelesaian studi dari Progam Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, (08 Juni 2021)

Dewan Penguji

Penguji I



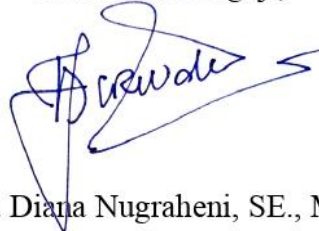
Rr. Puruwita Wardani,
SE., M.A., Ak., CA., CPA
NIDN 0727107805

Penguji II



Thomas Aquinas Wijanarko,
S.Ak., M.Acc
NIDN 0728019301

Ketua Tim Penguji,



Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA
NIDN 0723087001

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Fany Nofita Sari 3205018007 dengan judul “Rekonsiliasi PPN Masukan Dan Dampaknya” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada saat tanggal 08 Juni 2021.

Dekan

Indriana Lestari, S.Sos., M.A.
NIK 411.99.0017

Ketua Progam Studi

Thomas Aquinas Wijanarko., S,Ak., M.Acc
NIK. 321.19.1034

PRAKATA

Puji syukur kepada Tuhan Yesus atas berkat dan penyertaan-Nya sehingga laporan Tugas Akhir yang berjudul “Rekonsiliasi PPN Masukan dan Dampaknya Pada PT WFH” telah berhasil diselesaikan. Laporan Tugas Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan pada program studi Akuntansi D-III di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan laporan tugas akhir ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, dan semangat dari berbagai pihak.

Oleh karena itu penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus yang telah memberikan karunia dan rahmat-Nya sehingga segala bentuk rintangan dapat dilewati dengan mudah selama proses pembuatan laporan tugas akhir ini.
2. Keluarga terkasih terutama Ibu dan Kakak yang selalu mendukung, memotivasi, dan mendoakan sepenuh hati selama menempuh studi di Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan dapat menyelesaikan laporan tugas akhir.
3. Ibu Indriana Lestari, S.Sos., M.A. selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc selaku Ketua Prodi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang berjasa dalam kelancaran proses pengerjaan Laporan Tugas Akhir hingga terselesaikannya laporan ini.
5. Ibu Radenrara Puruwita Wardani, SE., M.A., Ak. CA., CPA selaku Dosen Wali yang telah berjasa dalam perencanaan perkuliahan.
6. Ibu Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu dalam membimbing dan telah memberikan solusi terbaik pada setiap permasalahan atas kesulitan yang dihadapi dalam penulisan laporan tugas akhir ini.
7. Drs. Frans P. Iskandar., Ak., CA., CPA selaku Direktur dan Iwansyah C. Iskandar., CA., CPA selaku Partner KAP Benny, Tony, Frans & Daniel Surabaya yang telah bersedia menerima magang dan membantu

memberikan dan melengkapi kebutuhan akan dokumen yang digunakan dalam penyusunan laporan tugas akhir ini.

8. Lut Fitria Anggraini selaku *Tax Supervisor* di KAP BTFD yang membimbing dan memberikan banyak ilmu selama pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan (PKL).
9. Senior di KAP BTFD yang telah membantu dan memberikan semangat selama PKL dan penyusunan laporan tugas akhir.
10. Niko Deralsa yang telah memotivasi, membantu, dan menghibur dalam penyusunan laporan tugas akhir.
11. Kementerian Olahraga Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
12. Teman seperjuangan selama PKL Agnes Tabitha, Abigael Eden, Jessi Santoso dan Jessica P yang memberikan semangat, membantu dan selalu menghibur dalam penyusunan laporan tugas akhir.
13. Teman-teman seperjuangan di bangku perkuliahan.
14. Sahabat saya Xena Hillary, Patrisia Erina, Ferry Valentino, I Putu Trisna, dan Charles.

Demikian kata pengantar ini dibuat dan penulis menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini. Semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi penulis dan para pembaca laporan. Atas dukungan yang diberikan saya ucapkan terima kasih.

Surabaya, Mei 2020

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
SAMPUL DALAM.....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA.....	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	iii
PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	v
HALAMAN PENGESAHAN	vi
PRAKATA.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
RINGKASAN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup	3
1.3 Tujuan Laporan.....	3
1.4 Manfaat Laporan.....	4
1.4.1 Manfaat bagi Mahasiswa	4
1.4.2 Manfaat bagi Kantor Akuntan Publik	4
1.5 Sistematika Penulisan.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Pajak	5
2.1.1 Pengertian Pajak.....	5
2.1.2 Jenis-jenis Pajak	5
2.2 Pajak Pertambahan Nilai	6
2.2.1 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	6
2.2.2 Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai	6
2.2.3 Tarif Pajak Pertambahan Nilai.....	6
2.3 PPN Masukan dan Pengkreditannya	7

2.4 Rekonsiliasi PPN	7
2.5 Metode Rekonsiliasi PPN.....	8
2.6 SPT Masa PPN	8
BAB III GAMBARAN UMUM.....	10
3.1 Gambaran Umum KAP	10
3.1.1 Sejarah Singkat Kantor Akuntan Publik.....	10
3.1.2 Bidang Usaha Perusahaan.....	10
3.1.3 Struktur Organisasi.....	12
3.2 Bentuk Kegiatan	12
BAB IV PEMBAHASAN	14
4.1 Prosedur Kerja	14
4.2 Analisis Pekerjaan.....	14
4.3 Pembahasan	15
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	25
5.1 Kesimpulan.....	25
5.2 Saran.....	25
DAFTAR PUSTAKA	27

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Pembelian Januari 2020.....	16
Tabel 4.2 Lampiran Pajak Masukan Yang Dapat DiKreditkan.....	16
Tabel 4.3 Lampiran Pajak Keluaran.....	17
Tabel 4.4 PPN Yang Dapat Dikreditkan	18
Tabel 4.5 PPN Yang DiKreditkan	18
Tabel 4.6 Pembelian Januari 2020.....	19
Tabel 4.7 Pembelian s/d 31 Desember 2019.....	20
Tabel 4.8 Working Paper PPN Masukan	22
Tabel 4.9 Working Paper PPN Kurang Bayar.....	22

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Struktur Organisasi KAP BTFD.....	12
Gambar 4.1 Prosedur Pelaksanaan Rekonsiliasi PPN.....	14
Gambar 4.2 SPT Masa PPN Januari 2020.....	17
Gambar 4.3 Top Schedule Hutang Pajak.....	23
Gambar 4.4 Bukti Penerimaan Elektronik	24

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar Hadir PKL.....	28
Lampiran 2 Laporan Kegiatan Harian PKL.....	30

RINGKASAN

Rekonsiliasi PPN Masukan dan Dampaknya Pada PT WFH; Fany Nofita Sari; 3205018007; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Pajak merupakan kontribusi wajib yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang digunakan sebagai sumber dana yang diperuntukkan untuk pembangunan negara. Salah satu jenis pajak yaitu Pajak Pertambahan Nilai yang merupakan pajak dipungut atas penjualan atau pembelian Barang Kena Pajak (BKP) atau Jasa Kena Pajak (JKP). Setiap bulan Pengusaha Kena Pajak wajib membuat SPT Masa PPN yang berfungsi untuk melaporkan pembayaran, atau pelunasan pajak. Penulis mendapatkan tugas dari senior auditor KAP Benny, Tony, Frans & Daniel untuk merekonsiliasi antara PPN Masukan dan Keluaran PT WFH perusahaan yang bergerak dibidang kontraktor umum dan supplier keperluan industri. Rekonsiliasi PPN merupakan proses mencocokkan transaksi perusahaan atau pencatatan perusahaan dengan informasi mengenai pajak yang telah dilaporkan berupa SPT Masa PPN. Kegiatan rekonsiliasi PPN bertujuan untuk mengetahui detail transaksi sebuah perusahaan dan faktor penyebab perbedaan yang terjadi. Rekonsiliasi PPN penting dilakukan untuk memastikan semua objek PPh atau PPN telah dihitung, dibayar, dan disetor dengan ketentuan perpajakan yang berlaku. PT WFH mengalami PPN Kurang Bayar, disebabkan oleh PPN Keluaran lebih besar daripada PPN Masukan. Atas kegiatan rekonsiliasi yang dilakukan PT WFH telah melakukan pembetulan SPT yang disebabkan adanya ketertinggalan pelaporan dan kesalahan perhitungan. Saran yang diberikan penulis agar proses rekonsiliasi yang dilakukan menggunakan website dikarenakan proses rekonsiliasi yang dilakukan secara manual dituntut lebih teliti dan waktu yang dikeluarkan lebih lama.

Kata Kunci: Pajak Pertambahan Nilai, rekonsiliasi PPN, PPN kurang bayar.

ABSTRACT

Reconciliation Of Input VAT and Impact On PT WFH. Fany Nofita Sari,
3205018007 Widya Mandala Accounting D-III Surabaya.2021.

Taxes are mandatory contributions owed by individuals or entities that are used as a source of funds earmarked for state development. One Type of tax is Value Added Tax, which is a tax levied on the sale or purchase of Serviceable Goods or Taxable Services. Every month a taxable entrepreneur is required to make a Periodic VAT tax return which functions to report payments or tax payment. The author received an assignment from a senior auditor at Public Accounting Firm Benny, Tony, Frans & Daniel to reconcile the VAT Input and Output of PT WFH, a company engaged in general contractors and industrial suppliers. VAT reconciliation is the process of matching company transactions or company records with information about reported taxes in the form of periodic tax return. VAT reconciliation activities aim to find out the details of a company's transactions and the factors that cause the differences that occur. VAT reconciliation is important to ensure that all VAT objects have been calculated, paid, and paid in accordance with applicable taxation provisions. PT WFH experienced underpaid VAT, caused by Output VAT being greater than VAT Input. For the reconciliation activities carried out by PT WFH, they have corrected the tax return which was caused by a calculation error. The suggestion given by the author is that the reconciliation process can be carried out using the website because the reconciliatin process which is done manually requires to be more thorough and time spent is longer.

Keywords: Value added tax, reconciliation of VAT, VAT underpaid.