

**PROSEDUR PERHITUNGAN DAN PELAPORAN
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PT II**



**ANINDITA GABRIELLA
3205018006**

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

**PROSEDUR PERHITUNGAN DAN PELAPORAN
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PT II**



Diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir

**ANINDITA GABRIELLA
3205018006**

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

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Anindita Gabriella

NRP : 3205018006

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Prosedur Perhitungan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai PT II” 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 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.

Sidoarjo, 21 Mei 2021



Anindita Gabriella

NRP. 3205018006

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir berjudul “Prosedur Perhitungan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai PT II” yang disusun oleh

Nama : Anindita Gabriella

NRP : 3205018006

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Sidoarjo, 21 Mei 2021

Mengetahui,
Dosen Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Bernadetta", with a large, stylized flourish extending to the right.

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

NIDN 0723087001

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Anindita Gabriella

NRP : 3205018006

Sebagai mahasiswa Program 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 "Prosedur Perhitungan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai PT II"

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.

Sidoarjo, 21 Mei 2021

Yang menyatakan,



Anindita Gabriella

NRP 3205018006

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Prosedur Perhitungan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai PT II” yang disusun oleh

Nama : Anindita Gabriella

NRP : 3205018006

Program Studi : Akuntansi D-III

Telah diujikan dan diperhatikan di hadapan Dewan Pengujian pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 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 Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, Juni 2021

Dewan Penguji:

Penguji I,



Susanna Hartanto, SE., MM.

NIDN 0731058104


Penguji II



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

NIDN 0723087001

Ketua Tim Penguji,



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, S.E., M.Si.Ak.

NIDN 0702047804

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Dewa Vokasional Anindita Gabriella 3205018006 dengan judul “Prosedur Perhitungan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai PT II” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal

Dekan,



Indriana Eestari, S.Sos., M.A.

NIK 411.99.0017

Ketua Program Studi,



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

NIK 321.19.1034

PRAKATA

Puji syukur ke hadirat Tuhan yang Maha Esa, atas segala berkat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang berjudul “Prosedur Perhitungan Dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai PT II”. Laporan tugas akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Akuntansi D-III di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Terdapat berbagai pihak yang turut membantu dalam menyusun laporan tugas akhir ini, maka Penulis ingin menyampaikan terimakasih banyak kepada:

1. Ibu Indriana selaku Dekan Fakultas Vokasi
2. Bapak Thomas selaku Kaprodi D-III Akuntansi
3. Ibu Diana selaku Dosen Pembimbing Laporan Tugas Akhir
4. PT Integra Group / PT Intera Indonesia selaku tempat penulisan melakukan Praktik Kerja Laporan
5. Keluarga yang telah memberikan dukungan serta doa demi terselesaikannya laporan tugas akhir ini
6. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu

Penulis juga menerima segala kritik dan saran dari segala pihak demi menyempurnakan laporan tugas akhir. Penulis berharap laporan tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi bagi berbagai pihak.

Sidoarjo, 8 Maret 2021



Penulis

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA.....	1
PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	2
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	3
HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	4
HALAMAN PENGESAHAN.....	4
PRAKATA.....	5
DAFTAR ISI.....	6
DAFTAR TABEL.....	7
DAFTAR GAMBAR.....	8
DAFTAR LAMPIRAN.....	9
ABSTRAK.....	10
ABSTRAC.....	11
BAB I PENDAHULUAN.....	11
1.1 Latar Belakang.....	12
1.2 Ruang Lingkup.....	14
1.3 Tujuan Tugas Akhir.....	14
1.4 Manfaat Tugas Akhir.....	14
1.5 Sistematika Penulisan.....	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1 Landasan Teori.....	16
BAB III GAMBARAN UMUM.....	21
3.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	21
BAB IV PEMBAHASAN.....	25
4.1 Prosedur Kerja.....	25
4.2 Analisis Kerja dan Pembahasan.....	27
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	30
5.1 Kesimpulan.....	30
5.2 Saran.....	30
DAFTAR PUSTAKA.....	31

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Tanggal Bayar dan Tanggal Penyampaian SPT Masa PPN 2020..... 17

Tabel 4.2 Tanggal Bayar dan Tanggal Penyampaian SPT Masa PPN 2021..... 18

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi.....	13
Gambar 4.1 SPT Masa PPN.....	15

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Formulir Daftar Hadir Mahasiswa PKL.....	22
Lampiran 2. Formulir Laporan Kegiatan Harian PKL.....	27

ABSTRAK

Prosedur Perhitungan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai PT II;
Anindita Gabriella; 3205018006; 2021; Universitas Katolik Widya Mandala
Surabaya.

Tujuan dari penulisan laporan magang ini adalah untuk mengetahui prosedur perhitungan dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang dilakukan pada PT II. Prosedur perhitungan pajak pertambahan nilai yaitu dengan cara mengalikan jumlah Dasar Pengenaan Pajak (DPP) dengan tarif pajak yang telah ditentukan. Setelah melakukan perhitungan pada pajak pertambahan nilai, perusahaan wajib melaporkan SPT masa PPN sebelum batas waktu yang telah ditetapkan yaitu tanggal 20 bulan berikutnya.

Berdasarkan hasil dari penelitian PT II mengalami perbedaan jumlah pajak yang harus dilaporkan pada SPT masa PPN bulan Maret 2021. Hal itu terjadi disebabkan adanya beberapa faktur pajak yang terlewat pada saat scan faktur pajak untuk SPT masa PPN sehingga, mengakibatkan jumlah pajak yang harus dilaporkan berbeda dengan hasil rekapan PT II. Dari hasil penelitian tersebut terdapat saran yang dapat menjadi masukan untuk PT II yaitu memberikan penomoran terlebih dahulu pada *hardcopy* faktur pajak sebelum melakukan scan.

Kata Kunci : Perbedaan jumlah pajak yang harus dilaporkan, sistem prepopulated dan E-faktur.

ABSTRAC

PT II Value Added Tax Calculation and Reporting Procedure; Anindita Gabriella; 3205018006; Widya Mandala Catholic University Surabaya; 2021.

The purpose of writing this apprenticeship report is to determine the procedure for calculating and reporting Value Added Tax (VAT) conducted at PT II. The procedure for calculating value added tax is by multiplying the amount of the Tax Imposition Base (DPP) by the predetermined tax rate. After calculating the value added tax, companies are required to report periodic VAT SPT before the predetermined deadline, namely the 20th of the following month.

Based on the results of PT II's research, there were differences in the amount of tax that had to be reported on the VAT SPT in March 2021. This was due to the fact that there were several tax invoices that were missed during the scan of the tax invoice for the VAT SPT period so that the amount of tax that must be reported was different from the results of PT II recapitulation. From the results of this study, there are suggestions that can be input for PT II, namely providing the numbering first on the hardcopy of the tax invoice before scanning.

Keywords: The difference in the amount of tax that must be reported, prepopulated system and E-invoice.