

ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI CV X (STUDI PRAKTIK KERJA
PADA HR CONSULTING)



OLEH:

SANDRA PUSPITA TJIPTOHADI
3203012093

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI CV X (STUDI PRAKTIK KERJA
PADA HR CONSULTING)**

MAGANG
Diajukan Kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:

SANDRA PUSPITA TJIPTOHADI
3203012093

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sandra Puspita Tjiptohadi

NRP : 3203012093

Judul Skripsi : Analisis Perhitungan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai CV X (Studi Praktik Kerja pada HR Consulting).

Menyatakan bahwa tugas akhir studi praktik kerja adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism* saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan 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, 15 Juli 2016

Yang menyatakan



(Sandra Puspita Tjiptohadi)

HALAMAN PERSETUJUAN

MAGANG ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA CV X (STUDI PRAKTIK KERJA DI HR CONSULTING)

OLEH:
SANDRA PUSPITA TJIPTOHADI
3203012093

Telah Disetujui dan Diterima dengan baik untuk Diajukan Kepada
Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



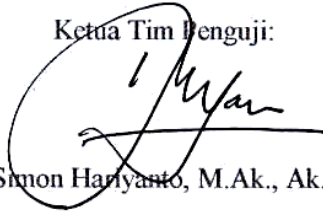
Ali Yus Isman, SE., MA., BKP

Tanggal 15 Juli 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Studi Praktik Keja yang ditulis oleh: Sandra Puspita Tjiptohadi NRP 3203012093. Telah diuji pada tanggal 3 Agustus 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Drs. Simon Haryanto, M.Ak., Ak., QIA

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan laporan studi kerja praktik dengan judul Analisis Perhitungan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada CV. X. Penyusunan studi praktik kerja dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada program Studi Akuntansi S-1 di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulis menyadari sepenuhnya dengan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Namun berkat doa, bimbingan dan semangat yang diberikan oleh berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan studi praktik kerja ini sebaik-baiknya. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., MA., Ak., BAP, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ali Yus Isman, SE., MA., BKP, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, tuntunan, serta semangat kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan laporan ini sebaik-baiknya.

4. Adi Susanto, SE. selaku Dosen Wali yang selalu memberikan dukungan dan memberikan saran atas studi yang ditempuh oleh pemegang.
5. Bapak dan ibu dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu dan bimbingan kepada penulis
6. Pimpinan dan karyawan HR Consulting yang bersedia menerima penulis untuk melakukan studi praktik kerja dan memberikan data-data yang dibutuhkan oleh penulis.
7. Orang tua penulis yang telah memberikan doa, dukungan serta menyelenggarakan dana untuk menyelesaikan laporan ini.
8. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu.

Dalam laporan studi praktik kerja ini memiliki kekurangan dalam pengungkapan, penyajian, dan pemilihan kata, maka dari itu penulis berharap kritik dan saran yang membangun. Tanpa dukungan dan dorongan dari berbagai pihak sangatlah sulit untuk membuat laporan studi praktik kerja ini. Semoga segala doa, dukungan, bimbingan, dan semangat yang telah diberikan mendapat balasan dari Tuhan Yang Maha Esa. Penulis berharap semoga laporan studi praktik kerja ini dapat memberikan manfaat kepada semua pihak. Akhir kata, semoga laporan ini dapat berguna bagi perkembangan ilmu pengetahuan.

Pemegang menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam penulisan dan penyusunan tugas akhir ini dan mohon maaf apabila ada kesalahan kata atau hal-hal yang kurang berkenan di hati para pembaca. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan bisa menjadi acuan dalam penelitian selanjutnya.

Surabaya, 15 Juli 2016

Penullis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Ruang Lingkup.....	6
1.3. Manfaat Penelitian.....	7
1.4. Sistematika Penulisan.....	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	10
2.2. Rerangka Berpikir.....	33
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	34
3.2. Jenis Data Dan Sumber Data.....	34

	Halaman
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan data.....	35
3.4. Objek Magang.....	36
3.5. Prosedur Analisis Data.....	36
 BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	39
4.2. Deskripsi Data.....	40
4.3. Analisis Data.....	40
4.4. Pembahasan.....	52
 BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	57
5.2. Keterbatasan.....	58
5.3. Saran.....	58
 DAFTAR PUSTAKA	
 LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Data Penjualan Perusahaan	43
Tabel 4.2 Perbandingan antara Faktur Pajak Keluaran dengan Data Penjualan Perusahaan.....	44
Tabel 4.3 Data Pembelian Perusahaan.....	46
Tabel 4.4 Perbandingan antara Faktur Pajak Masukan dengan Data Pembelian Perusahaan.....	47
Tabel 4.5 Perbandingan Perhitungan PPN yang Harus di Bayar Menurut Perusahaan dengan Perhitungan PPN Menurut Pemegang.....	50
Tabel 4.6 Tanggal Penyetoran dan Tanggal Pelaporan SSP dan SPT Masa PPN.....	52

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Berpikir	33

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data Penjualan Bulan Januari 2016
- Lampiran 2. Data Pembelian Bulan Januari 2016
- Lampiran 3. Data Penjualan Periode Febuari 2016
- Lampiran 4. Data Pembelian Bulan Febuari 2016
- Lampiran 5. Data Penjualan Bulan Maret 2016
- Lampiran 6. Data Pembelian Bulan Maret 2016

ABSTRAK

CV X melakukan kegiatan perdagangan barang yang dikenakan Pajak Pertambahan Nilai, seperti pada umumnya melakukan pembelian dengan pajak masukan dan penjualan dengan pajak keluaran. CV X merupakan salah satu yang memiliki omzet diatas Rp 4.800.000.000, sehingga perusahaan ini wajib dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak

Penelitian ini menggunakan metode deskriptif. Jenis data yang digunakan adalah data kualitatif dan data kuantitatif, sedangkan sumber data yang digunakan adalah data sekunder. Metode pengumpulan data dilakukan dengan dokumentasi dan studi kepustakaan. Perusahaan akan mencatat, memperhitungkan dan melaporkan penyerahan Pajak Pertambahan Nilai tersebut dalam Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai (SPT Masa PPN). Kesimpulan yang diperoleh adalah bahwa penerapan PPN dalam perhitungan dan pelaporan CV X telah sesuai dengan Undang-Undang PPN, yaitu adanya pembelian dan penjualan Barang Kena Pajak yang dipungut PPN sehingga dari selisih jumlah Pajak Masukan dengan jumlah Pajak Keluaran menghasilkan PPN Kurang atau Lebih Bayar pada setiap akhir bulan, hal ini sudah sesuai dengan UU No. 42 Tahun 2009 Pasal 9.

Kata Kunci: Pajak Pertambahan Nilai, Pajak Masukan, Pajak Keluaran.

ABSTRACT

CV X as a company engaged in the trade of goods subject to VAT, as in general make a purchase with Input Tax which may be credited and not credited. CV X is a distributor of ceramics in Medan and of over Rp 4.8 million, so the company is obliged to be confirmed as Taxable Entrepreneur.

This study used a qualitative descriptive method. The type of data used is the qualitative and quantitative data, while the source of the data used is secondary data. Methods of data collection is done with documentation and literature study. The Company will record, account for and report the delivery of value added tax in the Notice Period of Value Added Tax (VAT Period SPT). Conclusion is that the application of VAT in the calculation and reporting of CV X was almost in accordance with the VAT Act applied and through the application of VAT, namely the purchase and sale of taxable goods so that the sum of the difference by the number of Input Tax to Output Tax generate VAT Less / More Pay at the end of each month, it is in accordance with the Law of VAT No. 42 of 2009 article 9.

Key Words: Value Added Tax (VAT), Input Tax, Output Tax.