

**ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN, PENYETORAN,
DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT.
PRIMA WIDODO MAKMUR**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi



Achmad Febri Marjianto

1201002048

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS BAKRIE

JAKARTA

2024


HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk

Telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Achmad Febri Marjianto

NIM : 1201002048

Tanda Tangan : 

Tanggal : 19 Juni 2024

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Achmad Febri Marjianto

NIM : 1201002048

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Perhitungan, Penyetoran, dan

Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. Prima Widodo
Makmur

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Rene Johannes, S.E., M.Si., MM,
M.Si., Ak., CA, CPMA, CPA (Aust.),
CSCA, ACPA, CSRA, CSRS, CSP.

()

Pembahas 1 : Drs. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M.,
Ak., CA.

()

Pembahas 2 : Amelia Sandra, SE., Ak., M.Si.

()

Ditetapkan : Jakarta

Tanggal : 19 Juni 2024

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmatnya, dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan Judul “**Analisis Penerapan Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. Prima Widodo Makmur**”. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, sejak masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaikannya, Oleh karena itu, Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Dr. Rene Johannes, S.E., M.Si., MM, M.Si., AK., CA, CPMA, CPA (Aust), CSCA, ACPA, CSRA. Selaku dosen pembimbing yang telah berkontribusi besar meluangkan waktu, pikiran, dan perhatian untuk senantiasa memberikan bimbingan dan motivasi dalam menyelesaikan penelitian ini;
- 2) Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama perkuliahan;
- 3) Orang tua serta keluarga yang telah memberikan dukungan material dan moral sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini;
- 4) Semua pihak yang tidak mungkin saya sebutkan namanya satu persatu, terima kasih untuk selalu memberikan doa, dukungan serta bantuannya kepada saya selama penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan semua pihak.

Jakarta, 19 Juni 2024

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Achmad Febri Marjianto', written in a cursive style.

Achmad Febri Marjianto

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Achmad Febri Marjianto

NIM : 1201002048

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-eksklusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. PRIMA
WIDODO MAKMUR**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie 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 untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 19 Juni 2024

Yang menyatakan



Achmad Febri Marjianto

**ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. PRIMA**

WIDODO MAKMUR

Achmad Febri Marjianto

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk 1) menganalisis perhitungan PPN pada PT. Prima Widodo Makmur dan 2) menganalisis penyetoran dan pelaporan PPN pada PT. Prima Widodo Makmur. Jenis penelitian ini adalah penelitian deskriptif kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Objek penelitian berupa perusahaan PT. Prima Widodo Makmur. Data yang digunakan berasal dari data primer dan data sekunder. Data primer diperoleh dari hasil wawancara dengan narasumber yang berada di PT. Prima Widodo Makmur, sedangkan data sekunder diperoleh dari literatur. Instrumen penelitian menggunakan pedoman wawancara yang berisi pertanyaan-pertanyaan seputar implementasi PPN yang berada di PT. Prima Widodo Makmur. Teknik analisis data menggunakan teknik deskriptif kualitatif dan keabsahan data menggunakan triangulasi sumber. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT. Prima Widodo Makmur telah menerapkan PPN Masukan dan Keluaran sesuai dengan undang-undang yang berlaku yaitu dikenakan tarif 11% dari DPP pada masa pajak bulan Januari s/d Desember tahun 2023. PT. Prima Widodo Makmur juga telah menerapkan penyetoran dan pelaporan PPN sesuai dengan undang-undang yang berlaku yaitu pada akhir bulan berikutnya setelah masa pajak berakhir. Namun pada bulan januari, agustus, dan oktober PT. Prima Widodo Makmur telat dalam melakukan penyetoran dan pelaporan PPN dikarenakan adanya kendala pada arus kas perusahaan.

Kata kunci: Pajak Pertambahan Nilai, Penerapan, Perhitungan, Penyetoran dan pelaporan

**ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF CALCULATION,
COLLECTION, DEPOSITMENT AND REPORTING OF VALUE ADDED
TAX AT PT. PRIMA WIDODO MAKMUR**

Achmad Febri Marjianto

ABSTRACT

This research aims to 1) analyze VAT calculations at PT. Prima Widodo Makmur and 2) analyzing VAT deposits and reporting at PT. Prima Widodo Makmur. This type of research is qualitative descriptive research with a case study approach. The research object is the company PT. Prima Widodo Makmur. The data used comes from primary data and secondary data. Primary data was obtained from interviews with sources at PT. Prima Widodo Makmur, while secondary data was obtained from the literature. The research instrument uses an interview guide which contains questions regarding the implementation of VAT at PT. Prima Widodo Makmur. The data analysis technique uses qualitative descriptive techniques and data validity uses source triangulation. The research results show that PT. Prima Widodo Makmur has implemented Input and Output VAT in accordance with applicable law, which is subject to a rate of 11% of the DPP in the tax period January to December 2023. PT. Prima Widodo Makmur has also implemented VAT deposits and reporting in accordance with applicable law, namely at the end of the following month after the tax period ends. However, in January, August and October PT. Prima Widodo Makmur was late in making VAT deposits and reporting due to problems with the company's cash flow.

Keywords: *Value Added Tax, Application, Calculation, Deposit and reporting*

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Fokus Penelitian	5
1.3 Rumusan Masalah	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
1.5.1 Manfaat Teoritis	6
1.5.2 Manfaat Praktis	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	8
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori	8
2.1.1 Teori Slippery Slope	8
2.1.2 Pajak.....	9
2.1.3 Fungsi Pajak	10
2.1.4 Jenis Pajak.....	10
2.1.5 Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	12
2.1.6 Faktur Pajak	16
2.1.7 Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai	18
2.1.8 Tarif dan Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai.....	19
2.1.9 Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	20

2.2	Kerangka Pemikiran	22
BAB III METODE PENELITIAN		24
3.1	Metode Penelitian.....	24
3.2	Objek Penelitian.....	24
3.3	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	24
3.4	Instrumen Penelitian.....	25
3.5	Teknik Analisis Data.....	26
3.6	Pengujian Keabsahan Data.....	26
BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		27
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	27
4.1.1	Sejarah PT. Prima Widodo Makmur.....	27
4.1.2	Visi dan Misi PT. Prima Widodo Makmur	28
4.1.3	Struktur Organisasi PT. Prima Widodo Makmur.....	28
4.1.4	Deskripsi Tugas Pokok Unit Kerja PT. Prima Widodo Makmur.....	28
4.2	Analisis dan Pembahasan.....	30
4.2.1	Mekanisme Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) PT. Prima Widodo Makmur Pada tahun 2023	30
4.2.1.1	Prosedur Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Keluaran PT. Prima Widodo Makmur.....	30
4.2.1.2	Prosedur pemungutan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Masukan pada PT. Prima Widodo Makmur	31
4.2.4	Analisis Data PPN Keluaran PT. Prima Widodo Makmur Tahun 2023..	31
4.2.5	Analisis Data PPN Masukan PT. Prima Widodo Makmur Tahun 2023	34
4.3	Pembahasan	36
4.3.1	Analisis Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai PT. Prima Widodo Makmur Tahun 2023.....	36
4.3.2	Analisis Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai PT. Prima Widodo Makmur Tahun 2023.....	44
4.3.3	Analisis Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai PT. Prima Widodo Makmur Tahun 2023.....	45
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		47

5.1	Simpulan.....	47
5.2	Saran.....	48
	DAFTAR PUSTAKA	50
	LAMPIRAN	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	23
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi PT. Prima Widodo Makmur.....	28

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Pendapatan Pajak Daerah Periode Maret 2023	2
Tabel 3.1 Instrumen Penelitian	25
Tabel 4.1 Data Pajak Keluaran PT. Prima Widodo Makmur Tahun 2023 (Berdasarkan Rekap Perusahaan)	32
Tabel 4.2 Data Pajak Keluaran PT. Prima Widodo Makmur Tahun 2023 (Berdasarkan SPT Masa)	32
Tabel 4.3 Data Pajak Masukan PT. Prima Widodo Makmur Tahun 2023 (Berdasarkan Rekap Perusahaan)	34
Tabel 4.4 Data Pajak Masukan PT. Prima Widodo Makmur Tahun 2023 (Berdasarkan SPT Masa)	35
Tabel 4.5 Perhitungan Pajak Keluaran	38
Tabel 4.6 Perhitungan Peneliti atas Pajak Keluaran	39
Tabel 4.7 Perhitungan Pajak Masukan	41
Tabel 4.8 Perhitungan Peneliti atas Pajak Masukan PT. Prima Widodo Makmur Tahun 2023	42
Tabel 4.9 Perhitungan PPN PT. Prima Widodo Makmur Tahun 2023 Berdasarkan Undang-undang PPN	43
Tabel 4.10 Tanggal Penyetoran dan Pelaporan PPN Tahun 2023	45

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perhitungan Pajak Keluaran PT. Prima Widodo Makmur.....	52
Lampiran 2 Perhitungan Pajak Masukan PT. Prima Widodo Makmur.....	54