

ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK  
PERTAMBAHAN NILAI PADA PT XXX MASA PAJAK TAHUN  
2020

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi (S.AK) Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Kristen Indonesia

Oleh

THALIA OCTAVIANI SINAGA

1732150016



PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

JAKARTA

2021



## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Thalia Octaviani Sinaga  
NIM : 1732150016  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul “ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT XXX MASA PAJAK TAHUN 2020” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tugas akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka karya tugas akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 6 Agustus 2021



(Thalia Octaviani Sinaga)



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR  
ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN  
NILAI PADA PT XXX MASA PAJAK TAHUN 2020

Oleh :

Nama : Thalia Octaviani Sinaga

NIM : 1732150016

Program Studi : S1-Akuntansi

Peminatan : Perpajakan

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Tugas Akhir guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu/ pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia

Jakarta, 6 Agustus 2021  
Menyetujui:

Pembimbing I

(Kuncu Saragih, SE., MM.Ak)  
307106602

Pembimbing II

(Jonny Siagian S.E., MMA)  
0301086104

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

(Fenny Monica Hasugian, SE., MSi)

Dekan



(Juaniva Sidharta, SE, MSi)



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR

Pada tanggal 6 Agustus 2021 telah diselenggarakan Sidang Tugas Akhir untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S1-Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama :

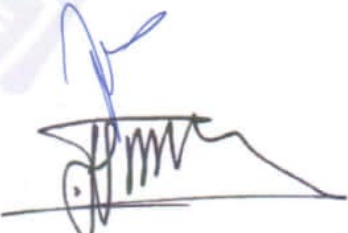

Nama : Thalia Octaviani Sinaga

NIM : 1732150016

Program Studi : S1-Akuntansi

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

termasuk ujian Tugas Akhir yang berjudul "ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT XXX MASA PAJAK TAHUN 2020" oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Juaniva Sidharta, SE., MSi	,Sebagai Ketua	
2. Sistomo, SE., MM., Ak.	,Sebagai Anggota	
3. Kunci Saragih, SE., MM., Ak.,	,Sebagai Anggota	

Jakarta, 6 Agustus 2021



# UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

## Pernyataan dan Persetujuan Publikasi Tugas Akhir

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Thalia Octaviani Sinaga  
NIM : 1732150016  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi  
Judul : ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK  
PERTAMBAHAN NILAI PADA PT XXX MASA PAJAK TAHUN 2020

Menyatakan bahwa:

1. Tugas akhir tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Tugas akhir tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Dibuat di Jakarta  
Pada Tanggal 6 Agustus 2021  
Yang menyatakan



Thalia Octaviani Sinaga

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus hanya Karena kasih-Nya yang begitu besar dan berkat-Nya yang berlimpah penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.

Banyak kesulitan yang dialami oleh penulis dalam menyusun skripsi ini, tetapi semua itu telah dapat diatasi dengan dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Juaniva Sidharta,SE.,MSi selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
2. Ibu Fenny Monica Hasugian,SE.,MSi selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Kunci Saragih,SE.,MM.,Ak selaku dosen pembimbing materi yang telah bersedia memberikan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
4. Bapak Jonny Siagian,S.E., MMA selaku dosen pembimbing teknis yang telah bersedia memberikan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh dosen di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia yang telah mendidik dan memberikan berbagai ilmu pengetahuan serta motivasi diri sebagai bekal dan pedoman penulis di masa yang akan datang.

6. Kepada kedua orang tua tercinta Alm. Jordania Sinaga dan Samianna Saragih serta abang saya Jerri Andreas Sinaga dan Destri Nathalia Sinaga yang telah memberikan kasih sayang dukungan, motivasi dan doa tiada henti-henti sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini
7. Ibu kristanti yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini dan memberikan kesempatan kepada penulis untuk dapat riset di PT.XXX
8. Sintong Sihombing dan Teman seperjuangan yaitu Ruth Rejeki Simanjuntak, Anselma Galus, Garcia Phoebe, Elisa Yulianti, Evelyn Septiana, Christianti Adi, Rayana Mangiwa , Jenifer Ghani, Van Doubrack, Aldy Simarmata dan Mario Bastian dan Ka Lare
9. Penulis menyadari betul bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Hal ini dikarenakan keterbatasan kemampuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, segala kesalahan dalam skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis dan bukan para pemberi bantuan.

Jakarta, 6 Agustus 2021

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERNYATAAN PENULIS .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xiii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Perumusan Masalah .....	4
C. Ruang Lingkup Penelitian .....	5
D. Tujuan Penelitian .....	5
E. Manfaat Penelitian .....	5
F. Sistematika Penelitian .....	6
<b>BAB II URAIAN TEORITIS .....</b>	<b>8</b>
A. Konsep Perpajakan Secara Umum.....	8
1. Pengertian Perpajakan .....	8
2. Fungsi pajak .....	8
3. Jenis-jenis pajak/ Pengelompokannya .....	9
4. Sistem pemungutan pajak .....	10

B. Pajak Pertambahan Nilai .....	11
1. Definisi PPN .....	11
2. Dasar Hukum KUP dan PPN .....	12
3. Karakteristik PPN .....	12
4. Kewajiban PKP atas PPN .....	14
5. Subjek dan Objek PPN .....	14
6. Dasar Pengenaan Pajak .....	16
7. Metode Pemotongan/Pemungutan PPN .....	18
8. Pembayaran PPN .....	19
9. Surat Setor Pajak .....	19
10. Pelaporan PPN .....	20
11. Sanksi Administrasi .....	22
12. Sanksi Pidana .....	25
13. Pembetulan Surat Pemberitahuan .....	26
14. Faktur Pajak .....	28
15. Pajak Masukan dan Keluaran .....	29
16. Penelitian Terdahulu .....	29
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>32</b>
A. Definisi Operasional .....	32
B. Kerangka Pemikiran .....	35
C. Prosedur Pengumpulan .....	36
D. Teknik Analisis Data .....	37
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>42</b>
A. Gambaran Umum Perusahaan .....	42
B. Analisis Pemotongan, Pembayaran dan pelaporan .....	43

1. Proses Pemungutan/Pemotongan PPN .....	43
2. Proses Pembayaran PPN .....	51
3. Proses Pelaporan PPN .....	54
C. Akuntansi PPN .....	56
D. Pembahasan Temuan.....	57
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>61</b>
A. Kesimpulan .....	61
B. Saran .....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	



## DAFTAR TABEL

TABEL II-1	Batas Waktu Pembayaran dan Pelaporan .....	22
TABEL II-2	Sanksi Administrasi Denda .....	24
TABEL II-3	Sanksi Administrasi Bunga .....	25
TABEL II-4	Sanksi Administrasi Kenaikan .....	26
TABEL II-5	Sanksi Pidana .....	26
TABEL II-6	Penelitian Terdahulu .....	31
TABEL III-7	Kriteria Sampel.....	41
TABEL IV-8	Sampel Transaksi Pajak Penjualan (Pajak Keluaran) PT.XXX Tahun 2020.....	46
TABEL IV-9	Rekapitulasi Pembayaran Pajak Pertambahan Nilai PT.XXX Tahun 2020 .....	54
TABEL IV-10	Rekapitulasi Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai PT.XXX Tahun 2020.....	56

**DAFTAR GAMBAR**

GAMBAR III-2 Kerangka Pemikiran .....37

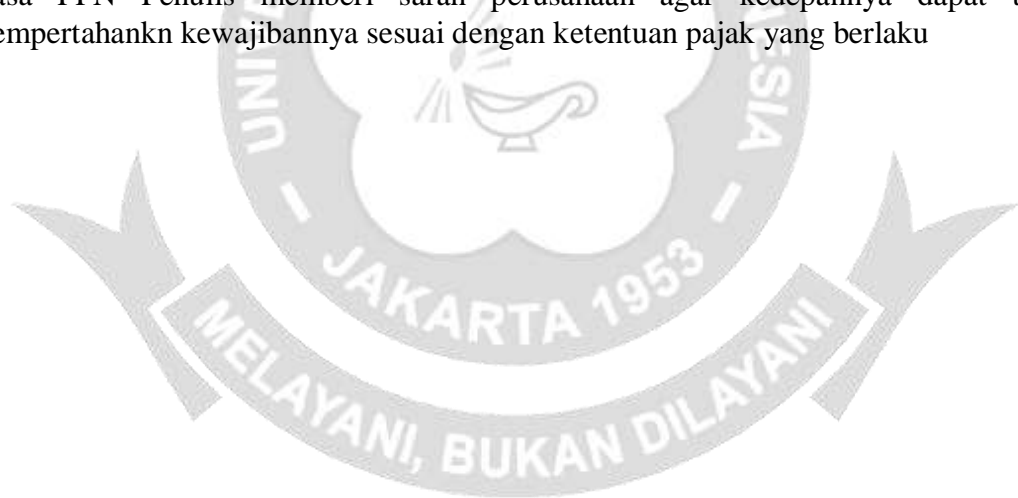


## DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN 1 SPT Masa PPN Januari 2020
- LAMPIRAN 2 SPT Masa PPN Februari 2020
- LAMPIRAN 3 SPT Masa PPN Maret 2020
- LAMPIRAN 4 SPT Masa PPN April 2020
- LAMPIRAN 5 SPT Masa PPN Mei 2020
- LAMPIRAN 6 SPT Masa PPN Juni 2020
- LAMPIRAN 7 SPT Masa PPN Juli 2020
- LAMPIRAN 8 SPT Masa PPN Agustus 2020
- LAMPIRAN 9 SPT Masa PPN September 2020
- LAMPIRAN 10 SPT Masa PPN Oktober 2020
- LAMPIRAN 11 SPT Masa PPN Novembber 2020
- LAMPIRAN 12 SPT Masa PPN Desember 2020

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah PT.XXX telah melakukan perhitungan dan pelaporan pajak pertambahan nilai (PPN) secara benar dan sesuai dengan Undang-Undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP) Nomor 28 Tahun 2007. Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu deskriptif jenis data yang digunakan adalah kualitatif, sumber data yang digunakan adalah data sekunder PT.XXX pada Tahun 2020. Berdasarkan hasil analisis penulis, maka dapat ditarik kesimpulan bahwa PT.XXX dalam menghitung dan melaporkan PPN sudah sesuai dengan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007. Akan tetapi selama Tahun 2020 kecuali bulan April dan September perusahaan mengalami keterlambatan yang mengakibatkan perusahaan dikenakan sanksi sebesar Rp.500.000, selanjutnya pada bulan Juni, Agustus, September dan Oktober terjadinya keterlambatan dalam penyampain faktur pajak yang mengakibatkan perusahaan dikenakan sanksi 2% dari jumlah DPP dan pembetulan SPT masa PPN yang dikenakan denda sebesar 2% perbulan. Untuk PPN masukan perusahaan tidak dapat mengkreditkan hal ini diakibatkan karena perusahaan menggunakan DPP nilai lain sesuai dengan jenis kegiatan perusahaan yaitu *freight forwarding*. Saran dari penulis adalah agar PT.XXX kedepannya dapat memperhatikan batas pelaporan faktur pajak dan pelaporan PPN agar kedepannya tidak terjadi keterlambatan dan tingkat kedisiplinan tetap terjaga. Dalam SPT masa PPN Penulis memberi saran perusahaan agar kedepannya dapat terus mempertahankan kewajibannya sesuai dengan ketentuan pajak yang berlaku



## ABSTRAC

This study aims to determine whether PT.XXX has calculated and reported Value Added Tax (VAT) correctly and in accordance with the Law on General Provisions and Tax Procedures (KUP) Number 28 of 2007. The method used in this research is descriptive. The type of data used is qualitative, the data source used is secondary data PT.XXX Year 2020. Based on the results of the author's analysis, it can be concluded that PT.XXX in calculating and reporting VAT is in accordance with Law Number 28 of 2007. However, during 2020 except in April and September the company experienced delays which resulted in the company being subject to a fine of Rp. 500,000, then in June, August, September and October there was a delay in submitting the Tax Invoice which resulted in the company being subject to a fine of 2% of the total DPP and correction of the VAT period SPT which was subject to a fine of 2% per month. For input VAT, the company cannot credit this because the company uses another value DPP according to the type of company activity, namely freight forwarding. Suggestions from the author that in the future PT.XXX can pay attention to the limits of reporting tax invoices and VAT reporting so that in the future there will be no delays and the level of discipline is maintained. In the VAT period SPT, the author suggests to the company that in the future it can maintain its obligations in accordance with the applicable tax provisions.

