



RINGKASAN

PRADANA PUTRI MAULITDA. Pelaksanaan Kewajiban Pajak Pertambahan Nilai pada CV Toserba Bangunan Ideal masa Januari sampai dengan Februari Tahun 2020 Oleh KKP Hary Suganda. *Implementation of Value Added Tax Obligations at CV Toserba Bangunan Ideal from January to February 2020 by KKP Hary Suganda*. Dibimbing oleh SABAR WARSINI.

Penerimaan pajak merupakan sumber penerimaan utama dalam pendanaan Anggaran Pendapatan Belanja Negara (APBN). Penerimaan pajak tersebut terbagi menjadi dua yaitu, Pajak Penghasilan (PPh) dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Pajak Pertambahan Nilai (PPN) merupakan pajak tidak langsung dengan maksud pajak atas barang tersebut disetorkan oleh pihak lain atau Pengusaha Kena Pajak yang telah melakukan pemungutan PPN dari penjualannya. Wajib pajak badan diwajibkan untuk melakukan pengukuhan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP), yang dalam kegiatannya melakukan penyertaan barang kena pajak akan dikenakan PPN. Sebagai PKP maka memiliki kewajiban untuk mengeluarkan faktur atas penyerahan barang kena pajak, memungut, menyetor, dan melaporkan atas PPN yang terutang. Indonesia menganut sistem tarif tunggal untuk PPN, yaitu sebesar 10%.

Tujuan dari penulisan tugas akhir ini adalah menguraikan objek PPN di CV Toserba Bangunan Ideal, menguraikan perhitungan PPN di CV Toserba Bangunan Ideal, menguraikan proses ekualisasi PPN di CV Toserba Bangunan Ideal, menguraikan alur penyetoran dan pelaporan PPN di CV Toserba Bangunan Ideal, menguraikan pencatatan PPN Masukan dan PPN Keluaran di CV Toserba Bangunan Ideal.

Penulis melakukan Praktik Kerja Lapangan (PKL) yang dilaksanakan di Kantor Konsultan Pajak Hary Suganda yang terletak di Jl. Raya Sawangan No.7C Mampang, Pancoran Mas, Kota Depok Jawa Barat. Penulis menggunakan beberapa metode pengumpulan data yang digunakan dalam penyusunan laporan tugas akhir yaitu dengan cara wawancara, observasi, teknik dokumentasi serta studi pustaka.

Hasil pembahasan dari tujuan penulisan yaitu setelah melakukan perhitungan rekapan penjualan dan pembelian, serta memeriksa SPT yang telah dilapor sebelumnya, didapat hasil bahwa CV Toserba Bangunan Ideal telah memenuhi kewajiban pajaknya terutama kewajiban PPN. Meskipun pada bulan Januari dan Februari terdapat status kurang bayar, tetapi CV Toserba Bangunan Ideal telah melakukan pembayaran kembali kepada Direktorat Jenderal Pajak tepat waktu dan sesuai dengan nominal yang tertera.

Kesimpulan dari penulisan Tugas Akhir adalah penyerahan barang kena pajak yang dilakukan oleh CV Toserba Bangunan Ideal berupa bahan material bangunan seperti keramik, cat tembok, semen, dan batu bata. Penyerahan barang tidak hanya dilakukan kepada PKP melainkan juga kepada Non PKP. Alur perhitungan PPN yang ada pada CV Toserba Bangunan Ideal adalah dengan mengalikan DPP dengan tarif sebesar 10% per item, lalu selanjutnya melakukan pengkreditan pajak keluaran terhadap pajak masukan dalam suatu masa pajak yang sama. Selanjutnya setelah dilakukan proses ekualisasi didapat bahwa tidak

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



adanya selisih antara rekap penjualan dan pembelian dengan SPT yang dilaporkan. Kegiatan penyetoran dan pelaporan dilakukan sendiri oleh CV Toserba Bangunan Ideal dengan menggunakan aplikasi *E-Billing* dan *E-Filing*, serta pencatatan PPN Masukan dan Keluaran yang ada pada CV Toserba Bangunan Ideal sudah sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku.

Kata kunci: Penghitungan, Penyetoran, Pelaporan, Pajak Pertambahan Nilai (PPN), *E-Billing*, *E-Filing*.

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.

Bogor Agricultural University