



PEMENUHAN KEWAJIBAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PT ABC DI SUKAS *CONSULTING*

© 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.

INDRIATI MANGGAR SARI



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2020**



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan laporan akhir berjudul Pemenuhan Kewajiban Pajak Pertambahan Nilai PT ABC Di Sukas *Consulting* adalah benar karya saya dengan arahan dari komisi pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Agustus 2020

Indriati Manggar Sari



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

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.



RINGKASAN

INDRIATI MANGGAR SARI. Pemenuhan Kewajiban Pajak Pertambahan Nilai PT ABC di Sukas *Consulting*. *Tax Compliance of VAT PT ABC by Sukas Consulting*. Dibimbing oleh AULIA HIDAYATI.

Sukas *Consulting* merupakan sebuah perusahaan penyedia jasa Akuntansi dan Pajak Profesional. Perusahaan ini menyediakan jasa-jasa terkait dengan jasa perpajakan, jasa pembukuan, serta jasa legalitas. PT ABC meminta Sukas *Consulting* untuk mengurus semua yang terkait dengan perpajakannya salah satunya Pajak Pertambahan Nilai PT ABC yaitu menangani perhitungan hingga pelaporan PPN, memeriksa laporan keuangan yang telah dibuat PT ABC, serta melakukan proses ekualisasi. Permintaan jasa tersebut keseluruhan mengenai pemenuhan kewajiban PPN PT ABC.

Laporan akhir ini dibuat dengan tujuan menerangkan pemenuhan kewajiban PPN PT ABC oleh Sukas *Consulting*. Tujuan laporan akhir ini akhirnya antara lain menerangkan proses bisnis PT ABC dan rencana kerja Sukas *Consulting*. Tujuan kedua yaitu menerangkan perhitungan PPN PT ABC oleh Sukas *Consulting*. Tujuan ketiga menjelaskan proses penyetoran dan pelaporan PPN PT ABC oleh Sukas *Consulting* serta tujuan terakhir adalah menerangkan proses ekualisasi PPN PT ABC oleh Sukas *Consulting*. Hal diatas dikaji dengan metode praktek kerja lapangan yaitu studi pustaka, observasi, wawancara dan studi dokumen. Praktik kerja lapangan dilaksanakan di Sukas *Consulting* pada tanggal 20 Januari 2020 sampai 20 Maret 2020.

PT ABC merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang manufaktur yaitu pembuatan Kartu Plastik PVC, Label, Printer, serta Gelang Pasien. PT ABC menjual produknya kepada rumah sakit yang membutuhkan. PT ABC merupakan klien lama di Sukas *Consulting* sehingga kontrak kerja mengikuti kontrak kerja tahun lalu.

Pemeriksaan SPT yang telah dilapor oleh PT ABC akan dibuatkan Kertas Kerja PPN nya oleh Sukas *Consulting*. SPT yang telah dilapor juga harus diperiksa dengan menyesuaikan faktor pajaknya. Jika ada faktor tambahan atau faktor yang dibatalkan maka tugas Sukas *Consulting* melakukan pembetulan SPT dan memperbaiki kertas kerja PPN nya.

Proses penyetoran akan dibuatkan *ID Billing* untuk menyetorkan PPN terutangnya melalui bank Persepsi. Selanjutnya bank akan memberikan bukti bayar yang didalamnya terdapat NTPN yang digunakan untuk pelaporan PPN. Selanjutnya melakukan pelaporan PPN melalui *e-filling* dengan *login* melalui web DJP Online.

Proses ekualisasi PPN yang dikerjakan oleh Sukas *Consulting* ada beberapa tahap. Pertama yaitu memeriksa rekap penjualan dan pembelian selama selama tahun 2018 yang didapat dari PT ABC. Kedua, yaitu membandingkan rekap yang telah diberikan PT ABC terhadap SPT yang telah dilaporkan. Setelah dibandingkan tidak ada selisih antara keduanya. Data pembelian dan data penjualan yang telah dilaporkan telah benar dan tidak ada kesalahan.

Kata Kunci : Pajak Pertambahan Nilai (PPN). E-Faktur. SPT.



PEMENUHAN KEWAJIBAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PT ABC DI SUKAS *CONSULTING*

© 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.

INDRIATI MANGGAR SARI



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Laporan Akhir
Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Ahli Madya
pada
Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2020**



Judul Laporan Akhir : Pemenuhan Kewajiban Pajak Pertambahan Nilai PT ABC
Di Sukas *Consulting*
Nama : Indriati Manggar Sari
NIM : J3N117055

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Disetujui oleh

Pembimbing : Aulia Hidayati, S.E., M.Ak.



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Diketahui oleh

Ketua Program Studi : Drs. Iman Firmansyah, M.Si.
NIP. 196203011988031001

Dekan : Dr. Ir. Arief Darjanto, Dip.Ag.Ec., M.Ec.
NIP. 196106181986091001



Tanggal Ujian: 24 Juni 2020

Tanggal Lulus: 8 Agustus 2020