



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 penyeteroran 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 penyeteroran 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.