

**ANALISIS EKUALISASI OMZET ATAS PELAPORAN SPT  
TAHUNAN PPH BADAN DENGAN SPT MASA PPN  
PADA CV. DARGO UTAMA PALEMBANG**



**LAPORAN AKHIR**

**Laporan Akhir ini Disusun Sebagai Salah Satu Syarat  
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III  
Pada Jurusan Akuntansi**

**Oleh :**

**DELLA SELPANI  
062030501360**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG**

**2023**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET DAN TEKNOLOGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI  
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139  
Telp: 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website: [www.polisriwijaya.ac.id](http://www.polisriwijaya.ac.id) E-mail: [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)



**SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME**

Saya dengan data diri dibawah ini :

Nama : Della Selpani  
NIM : 062030501360  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : DIII Akuntansi  
Mata Kuliah : Perpajakan  
Judul Laporan Akhir : Analisis Ekualisasi Omzet Atas Pelaporan SPT  
Tahunan PPh Badan dengan SPT Masa PPN Pada  
CV. Dargo Utama Palembang

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Laporan akhir yang saya susun dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan karya orisinil yang saya susun sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukan plagiat atau Salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila terdapat unsur plagiasi pada bagian atau keseluruhan karya ini, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir ini dan konsekuensi lain yang menyertainya.

Demikianlah penyampaian ini saya buat dengan sebenarnya dalam keadaan sadar, untuk diketahui dan digunakan sebagai mana mestinya.

Palembang, 27 Juli 2023

Yang membuat pernyataan



Della Selpani

NPM 062030501360



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET DAN TEKNOLOGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI**

**Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139  
Telp: 0711-353414 Fax. 0711-355918**

**Website: www.polisriwijaya.ac.id E-mail: info@polsri.ac.id**



**LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR (LA)**

Nama : Della Selpani  
NIM : 062030501360  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : DIII Akuntansi  
Mata Kuliah : Perpajakan  
Judul Laporan Akhir : Analisis Ekualisasi Omzet Atas Pelaporan SPT Tahunan  
PPh Badan dengan SPT Masa PPN pada CV. Dargo Utama  
Palembang

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir, Tanggal 08 Agustus 2023

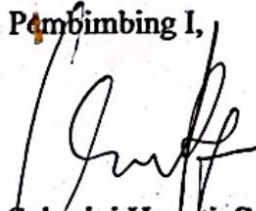
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi

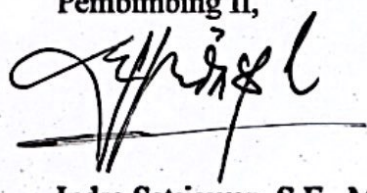
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 30 Agustus 2023


Pembimbing II,

Pembimbing I,

  
Sukmini Hartati, S.E., M.M.  
NIP 196505031992032002

  
Indra Satriawan, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP 197211161999031001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi,

  
Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA.  
NIP 197806222003122001



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET DAN TEKNOLOGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI  
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139  
Telp: 0711-353414 Fax: 0711-355918  
Website: www.polisriwijaya.ac.id E-mail: info@polsri.ac.id



**PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR**

Nama Mahasiswa : Della Selpani  
NIM : 062030501360  
Jurusan/ Program Studi : Akuntansi/ D-III Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Ekualisasi Omzet Atas Pelaporan SPT  
Tahunan PPh Badan dengan SPT Masa PPN pada  
CV. Dargo Utama Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Selasa tanggal 08 Agustus 2023. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	-	Sopiyan AR, S.E., M.M. NIP 196306021988031015	21/8/23	
2.	Perbaikan Laporan Akhir	Susi Ardiani, S.E., M.Si. NIP 195903191988032001	14/8-2023	
3.	Perbaikan Keseluruhan Laporan Akhir	Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197610212001122001	23/8-2023	
4.	Perbaikan Laporan Akhir	Yuli Antina Aryani, S.E., M.Si. NIP 197807152002122003	4/9 2023	

Palembang, 21 Agustus 2023  
Ketua Penguji

Sopiyan AR, S.E., M.M.  
NIP 196306021988031015

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto:

*Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum sebelum mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri*

(Q.S Ar-Ra'd : 11)

*Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya*

(Q.S Al-Baqarah : 286)

*Yakinlah, akan ada yang menantimu setelah sekian banyak kesabaran (yang kau jalani), yang akan membuatmu terpana hingga kau lupa betapa pedihnya rasa sakit*

**-Ali bin Abi Thalib-**

*Akan ada selalu jalan menuju kesuksesan selama orang itu berusaha, berdoa dan berharap kepada penciptanya*

**-Penulis-**

Atas Rahmat Allah SWT

Laporan Akhir ini Kupersembahkan kepada:

- ❖ Papa dan Mama Tercinta
- ❖ Ketiga Saudari Perempuan
- ❖ Kedua Pembimbingku
- ❖ Para Dosen yang Kuhormati
- ❖ Sahabat-sahabat SMA ku
- ❖ Teman kelas AF Akuntansi Angkatan 2020
- ❖ Almamater yang kubanggakan “POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA”

## ABSTRAK

### **Analisis Ekualisasi Omzet Atas Pelaporan SPT Tahunan PPh Badan dengan SPT Masa PPN Pada CV. Dargo Utama Palembang**

**Della Selpani, 2023 (xv + 51 halaman)**

**Email: [dellaselpani09@gmail.com](mailto:dellaselpani09@gmail.com)**

---

---

Laporan akhir ini bertujuan untuk menganalisis penyebab dari selisih atau perbedaan nilai omzet pada SPT Tahunan PPh Badan dengan SPT Masa PPN yang ditujukan untuk membantu CV. Dargo Utama Palembang. Data-data yang digunakan dalam penyusunan laporan akhir ini menggunakan data sekunder berupa SPT Tahunan Badan tahun 2022 dan SPT Masa PPN selama tahun 2022. Berdasarkan hasil analisis ekualisasi omzet yang dilakukan penulis maka diketahui bahwa terdapat selisih dibulan-bulan tertentu yang disebabkan oleh adanya jasa kirim yang merupakan JKP dan diakui sebagai omzet pada SPT Masa PPN tetapi tidak masuk ke dalam omzet SPT Tahunan PPh Badan dikarenakan bukan merupakan objek PPh, lalu adanya faktur pajak yang dibatalkan dan retur penjualan yang masih diakui sebagai omzet pada SPT Tahunan PPh Badan serta faktur ganti yang masih memasukan omzet dari faktur yang lama bukan faktur yang telah diganti. Dengan adanya selisih atau perbedaan omzet ini maka sangat diperlukan ekualisasi untuk perusahaan agar dapat melakukan pembetulan SPT Tahunan PPh Badan sebelum dikeluarkannya SP2DK dari Direktorat Jenderal Pajak.

**Kata kunci : Ekualisasi, Pajak Penghasilan, Pajak Pertambahan Nilai, Surat Pemberitahuan (SPT)**

## **ABSTRACT**

***Analysis of Turnover Equalization on Reporting of Annual Corporate Income Tax Returns with Periodic VAT Returns at CV. Dargo Utama Palembang***  
**Della Selpani, 2023 (xv + 51 pages)**  
**Email: [dellaselpani09@gmail.com](mailto:dellaselpani09@gmail.com)**

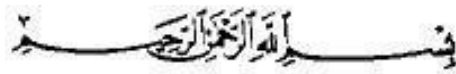
---

---

*This final report aims to analyze the causes of the discrepancy or difference in the turnover value on the Annual Corporate Income Tax Return and the Periodic VAT Return which is intended to assist CV. Dargo Utama Palembang. The data used in the preparation of this final report uses secondary data in the form of the 2022 Annual Agency SPT and the Periodic VAT SPT for 2022. Based on the results of the analysis of turnover equalization conducted by the author, it is known that there are differences in certain months caused by shipping services. which is a JKP and is recognized as turnover on the Periodic VAT SPT but is not included in the Annual Corporate Income Tax Return because it is not a PPh object, then there are canceled tax invoices and sales returns that are still recognized as turnover on the Annual Corporate Income Tax Return and replacement invoices that are still include the turnover from the old invoice, not the invoice that has been replaced. With this discrepancy or difference in turnover, equalization is needed for companies to be able to make corrections to the Annual Corporate Income Tax Return before the SP2DK is issued from the Directorate General of Taxes.*

***Keywords : Equalization, Income Tax, Value Added Tax, Tax Return***

## KATA PENGANTAR



Puji dan syukur kepada Allah SWT, atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini yang berjudul “**Analisis Ekualisasi Omzet Atas Pelaporan SPT Tahunan PPh Badan dengan SPT Masa PPN pada CV. Dargo Utama Palembang**” tepat pada waktunya. Laporan akhir ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Diploma III Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam menyelesaikan laporan akhir ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk dapat memberikan yang terbaik, akan tetapi penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan laporan akhir ini. Hal ini terjadi karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki. Namun berkat bimbingan, petunjuk dan nasihat dari semua pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga laporan akhir ini dapat terselesaikan. Maka dari itu penulis ingin mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak DR. Dipl. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, SE., M.Si., Ak., CA. CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
5. Ibu Sukmini Hartati, S.E., M. M. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberi bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
6. Bapak Indra Satriawan, S.E., M. Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberi bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen serta seluruh Staf Administrasi Jurusan Akuntansi



Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang yang selama ini telah memberikan Ilmu Pengetahuan serta pelayanan yang baik kepada kami.

8. Papa B. Peniwin dan Mama Eka Yuniarti tercinta yang senantiasa memberikan doa, dukungan dan semangat serta saran agar terus melakukan yang terbaik dalam pembuatan laporan akhir ini.
9. Saudari-Saudari perempuanku Hafsa Winiarti, Dinda Amelia, dan Syaurah Almahyra yang telah memberikan semangat, motivasi, serta doa selama mengerjakan Laporan Akhir ini.
10. Wak Tarudin yang telah banyak membantu dan memberikan saran dalam pembuatan laporan akhir ini.
11. Teman SMA ku Fathia Andina, Yosilia, Tasya Devana yang selalu menghibur dan memberikan semangat.
12. Teman-teman seperjuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Kelas 6 AF yang selalu membantu satu sama lain, mendoakan, dan menyemangati.
13. Semua pihak yang telah membantu yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu, penulis mengucapkan banyak terima kasih.

Akhir kata penulis menyampaikan maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kekurangan dalam laporan akhir ini, karena kesempurnaan hanya milik Allah SWT, untuk itu segala kritik dan saran akan penulis terima dengan kerendahan hati. Penulis sangat mengharapkan semoga Allah SWT dapat melimpahkan rahmat-Nya kepada mereka dan membalas segala kebaikan dan pengorbanan yang diberikan kepada penulis dan semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, khususnya mahasiswa/i jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Palembang, Juli 2023

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR</b> .....	<b>iii</b>
<b>PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Permasalahan.....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	4
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan .....	4
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan .....	4
1.4.1 Tujuan Penulisan .....	4
1.4.2 Manfaat Penulisan .....	4
1.5 Teknik Pengumpulan Data .....	5
1.5.1 Metode Pengumpulan Data .....	5
1.5.2 Jenis Data .....	6
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>8</b>
2.1 Pajak .....	8
2.1.1 Pengertian Pajak .....	8
2.1.2 Fungsi Pajak .....	8
2.1.3 Jenis Pajak.....	9
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak .....	10
2.2 Pajak Penghasilan (PPh).....	11
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan.....	11
2.2.2 Subjek Pajak Penghasilan .....	11
2.2.3 Objek Pajak Penghasilan.....	12
2.2.4 Pengecualian Objek Pajak Penghasilan .....	12
2.3 Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	13
2.3.1 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai.....	13
2.3.2 Pajak Masukan.....	14
2.3.3 Pajak Keluaran.....	14
2.3.4 Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai .....	15
2.4 Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai.....	15
2.4.1 Subjek Pajak Pertambahan Nilai .....	15

2.4.2	Objek Pajak Pertambahan Nilai.....	16
2.5	Barang Kena Pajak dan Jasa Kena Pajak .....	17
2.5.1	Barang Kena Pajak (BKP) .....	17
2.5.2	Jasa Kena Pajak (JKP) .....	17
2.6	Faktur Pajak .....	18
2.6.1	Pengertian Faktur Pajak .....	18
2.6.2	Jenis Faktur Pajak .....	18
2.6.2.1	Faktur Pajak yang Tidak Digunggung .....	18
2.6.2.2	Faktur Pajak yang Digunggung .....	19
2.6.3	Format dan Tata Cara Penggunaan Kode dan NSFP.....	20
2.6.4	Waktu Pembuatan Faktur.....	22
2.6.5	Sanksi Pelanggaran atas Faktur .....	22
2.7	Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai.....	23
2.7.1	Tarif Pajak Pertambahan Nilai .....	23
2.7.2	Dasar Pengenaan Pajak .....	24
2.8	Mekanisme Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai, Pengkreditan Pajak Masukan, Kompensasi dan Restitusi .....	24
2.8.1	Mekanisme Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai.....	24
2.8.2	Mekanisme Pengkreditan Pajak Masukan .....	25
2.8.3	Kompensasi dan Restitusi .....	26
2.9	Sanksi yang Dikenakan Atas Pelanggaran Pajak Pajak Pertambahan Nilai.....	27
2.10	Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP).....	28
2.10.1	Pengertian NPWP .....	28
2.10.2	Fungsi NPWP .....	29
2.11	Ekualisasi Pajak .....	29
2.11.1	Pengertian Ekualisasi Pajak .....	29
2.11.2	Ekualisasi antara SPT Tahunan PPh Badan dan SPT Masa PPN .....	30
2.11.3	Prosedur Ekualisasi Pajak .....	30
2.12	Surat Pemberitahuan (SPT) .....	31
2.12.1	Pengertian Surat Pemberitahuan (SPT) .....	31
2.12.2	Fungsi SPT .....	31
2.12.3	Jenis SPT .....	32
2.12.4	SPT Tahunan PPh Badan .....	33
2.12.5	SPT Masa PPN .....	33
2.12.6	Pembetulan SPT .....	34
<b>BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN .....</b>		<b>35</b>
3.1	Sejarah Singkat Perusahaan .....	35
3.2	Visi dan Misi Perusahaan .....	36
3.2.1	Visi Perusahaan .....	36
3.2.2	Misi Perusahaan.....	36
3.3	Struktur Organisasi Perusahaan .....	36
3.4	Uraian Tugas dan Fungsi.....	37
3.5	Aktivitas Usaha.....	39

3.6	Data Perusahaan.....	40
3.6.1	SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai Keluaran Tahun 2022 .....	40
3.6.2	SPT Tahunan PPh Badan Tahun 2022.....	41
<b>BAB IV PEMBAHASAN .....</b>		<b>42</b>
4.1	Analisis Selisih atau Perbedaan Omzet Yang Terjadi Antara SPT Tahunan PPh Badan dengan SPT Masa PPN .....	42
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>51</b>
5.1	Kesimpulan.....	51
5.2	Saran.....	51

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
1.1	Perbandingan Omzet SPT Tahunan PPh Badan & SPT Masa PPN Keluaran pada CV. Dargo Utama Palembang Tahun 2022.....	3
3.1	Rekap DPP dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Keluaran .....	40
4.1	Ekualisasi Omzet PPh dan PPN Tahun 2022 pada CV. Dargo Utama Palembang.....	43
4.2	Rekapitulasi Faktur Pajak yang Dibatalkan Bulan Februari Tahun 2022.....	45
4.3	Rekapitulasi Faktur Pajak yang Diganti Bulan Juli Tahun 2022.....	47
4.4	Rekapitulasi Retur Faktur Pajak Keluaran Bulan Agustus Tahun 2022.....	47
4.5	Rekapitulasi Faktur Pajak yang Diganti Bulan Desember Tahun 2022 ..	49

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar	Halaman
3.1 Struktur Organisasi CV. Dargo Utama Palembang.....	37
3.2 SPT Tahunan PPh Badan Tahun 2022 .....	41

## DAFTAR LAMPIRAN

### Lampiran

- 1 Surat Pengantar Pengambilan Data Laporan Akhir dari Jurusan Akuntansi kepada Wakil Direktur 1 Politeknik Negeri Sriwijaya
- 2 Surat Pengantar Pengambilan Data Laporan akhir dari Politeknik Negeri Sriwijaya ke CV. Dargo Utama Palembang
- 3 Surat Balasan Pengambilan Data Laporan Akhir dari CV. Dargo Utama Palembang
- 4 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing I)
- 5 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing II)
- 6 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing I)
- 7 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing II)
- 8 Surat Kunjungan Mahasiswa
- 9 SPT Tahunan PPh Badan Tahun 2022
- 10 SPT Masa PPN Tahun 2022