

**ANALISIS EKUALISASI PEREDARAN BRUTO (OMZET) DI
SPT MASA PPN DENGAN SPT TAHUNAN BADAN
PADA CV INTI NUSA PALEMBANG**



LAPORAN AKHIR

**Laporan Ini Disusun sebagai Salah Satu Syarat
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III
Pada Jurusan Akuntansi**

**Oleh:
Alifah Bahirah
NPM 062030501424**

**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, E-mail : info@polsri.ac.id



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya dengan data diri dibawah ini:

Nama : Alifah Bahirah
NIM : 062030501424
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Analisis Ekualisasi Peredaran Bruto (Omzet) di SPT Masa PPN Dengan SPT Tahunan Badan Pada CV Inti Nusa Palembang

Dengan ini menyatakan bahwa:

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

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dalam keadaan sadar, untuk diketahui dan digunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, 26 Juli 2023

Yang membuat pernyataan



Alifah Bahirah

NIM 62030501424



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414, Fax. 0711-355918

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



LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Alifah Bahirah
NPM : 062030501424
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Analisis Ekualisasi Peredaran Bruto (Omzet) di SPT Masa PPN Dengan SPT Tahunan Badan Pada CV Inti Nusa Palembang

Telah Disajikan pada Ujian Laporan Akhir Tanggal 09 Agustus 2023
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi Program Studi DIII Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 29 Agustus 2023

Pembimbing I,

Sulaiman, S.E., M.M.

NIP 196103231990031001

Pembimbing II,

M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak., CA



NIP 197903162005011002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

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

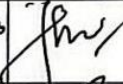


NIP 197806222003122001

 <p style="text-align: center;">KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA JURUSAN AKUNTANSI Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Website: www.polsri.ac.id E-mail: info@polsri.ac.id</p> 
PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR


Mahasiswa berikut,

Nama : Alifah Bahirah
 NPM : 062030501424
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi
 Judul Laporan Akhir : Analisis Ekualisasi Peredaran Bruto (Omzet) Di SPT Masa PPN Dengan SPT Tahunan Badan Pada CV Inti Nusa Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Rabu tanggal 09 Agustus 2023. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh dosen penguji yang memberikan revisi :

No.	Uraian Revisi	Nama Dosen Penguji ^{*)}	Tanggal	Tanda Tangan
1.	-	Firmansyah, S.E., M.M. NIP 196007231989031001	8/8 2023	
2.	Tidak ada Grand Theory, Fenomena tidak ada data, Teknik Penulisan	Rosy Armaini, S.E., M. Si., Ak., CA NIP 197108242006042001	22.08.2023	
3.	Pemilihan hanya menggunakan data peredaran usaha dan SPT Tahun Badan 2021, Tata Tulis (Serapan = asing = miring), Fenomena hanya data SPT Tahunan 2021	Yevi Dwitayanti, S.E., M. Sc. NIP 198205232014042001	21/8/23	

Palembang, 21 Agustus 2023
Ketua Penguji^{**)},


Firmansyah, S.E., M.M.
 NIP-196007231989031001

Catatan:

*) Dosen penguji yang memberikan revisi saat ujian laporan akhir

***) Dosen Penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian Laporan Akhir

Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Laporan Akhir

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.”

(QS Al-Insyirah: 5-6)

“Dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.”

(QS Al-Insyirah: 8)

“Apapun yang menjadi takdirmu, akan mencari jalannya menemukanmu.”

(Ali bin Abi Thalib)

PERSEMBAHAN :

- ❖ Allah SWT. yang telah memberikan anugrah dan karunia-Nya
- ❖ Kedua orang tua tercinta, Papa Ismail dan Mama Yenti yang selalu memberikan doa dan dukungan sepenuhnya
- ❖ Keluarga tercinta
- ❖ Politeknik Negeri Sriwijaya, khususnya Jurusan Akuntansi

ABSTRAK

Analisis Ekualisasi Peredaran Bruto di SPT Masa PPN Dengan SPT Tahunan Badan Pada CV Inti Nusa Palembang

Alifah Bahirah, 2023 (+65 Halaman)

Email: alifahhbahirah@gmail.com

Laporan ini bertujuan untuk mengetahui proses ekualisasi Peredaran Bruto (Omzet) SPT Masa PPN dengan SPT Tahunan Badan pada CV Inti Nusa Palembang Tahun 2020 – 2022, untuk mengetahui apakah jumlah Peredaran Bruto (Omzet) yang dilaporkan pada SPT Masa PPN dengan SPT Tahunan Badan terdapat perbedaan atau selisih, untuk mengetahui faktor-faktor apa saja yang menjadi penyebab selisih Peredaran Bruto (Omzet) pada SPT Masa PPN dengan SPT Tahunan Badan, dan dampak apa saja yang terjadi dengan adanya selisih Peredaran Bruto (Omzet) pada SPT Masa PPN dengan SPT Tahunan Badan, serta bagaimana strategi perbaikan perusahaan terhadap selisih Peredaran Bruto (Omzet) pada SPT Masa PPN dengan SPT Tahunan Badan. Metode yang digunakan penulis adalah metode kualitatif, karena penulis melakukan analisis kasus yang sedang terjadi pada CV Inti Nusa Palembang Tahun 2020-2022 dan teknik pengumpulan data dilakukan melalui observasi, wawancara dan dokumentasi. Proses ekualisasi dilakukan dengan membandingkan Peredaran Bruto (Omzet) di Laporan SPT Masa PPN dengan Laporan SPT Tahunan Badan Tahun 2020 – 2022. Hasil dari laporan ini menunjukkan bahwa perusahaan memiliki perbedaan atau selisih dalam melaporkan antara SPT Masa PPN dengan SPT Tahunan Badan, dan perbedaan Peredaran Bruto (Omzet) pada CV Inti Nusa Palembang disebabkan adanya kelalaian atau kesalahan dari pihak perusahaan dalam melaporkan jumlah peredaran bruto (omzet) dan berdasarkan surat dari Provinsi Sumatera Selatan bahwa terjadi devisa anggaran untuk pembayaran dilakukan pada tahun berikutnya. Dampak yang diakibatkan yaitu terdapat perbedaan pencatatan antara SPT Masa PPN dengan di buku penjualan dan laporan keuangan. Strategi perbaikan yang perusahaan lakukan adalah perusahaan akan melakukan pembetulan pada SPT Tahunan Badan.

Kata Kunci : Ekualisasi Peredaran Bruto (Omzet), SPT Masa PPN, SPT Tahunan Badan

ABSTRACT

Analysis of Gross Turnover Equalization in VAT Periodic Tax Return with Annual Corporate Tax Return at CV Inti Nusa Palembang

Alifah Bahirah, 2023 (+65 Pages)

Email: alifahhbahirah@gmail.com

This report aims to determine the process of equalization of Gross Turnover (Turnover) of the VAT Periodic Tax Return with the Annual Corporate Tax Return at CV Inti Nusa Palembang in 2020 - 2022, to determine whether the amount of Gross Turnover (Turnover) reported on the VAT Periodic Tax Return with the Annual Corporate Tax Return has a difference or difference, to find out what factors cause the difference in Gross Turnover (Turnover) on the VAT Periodic Tax Return with the Annual Corporate Tax Return, and what impact occurs with the difference in Gross Turnover (Turnover) on the VAT Periodic Tax Return with the Annual Corporate Tax Return, and how the company's improvement strategy for the difference in Gross Turnover (Turnover) on the VAT Periodic Tax Return with the Annual Corporate Tax Return. The method used by the author is a qualitative method, because the author analyzes cases that are happening at CV Inti Nusa Palembang in 2020-2022 and data collection techniques are carried out through observation, interviews and documentation. The equalization process is carried out by comparing the Gross Distribution (Turnover) in the VAT Periodic Tax Return Report with the Annual Corporate Tax Return Report for 2020 - 2022. The results of this report show that the company has a difference or difference in reporting between the VAT Periodic Tax Return and the Annual Corporate Tax Return, and the difference in Gross Turnover (Turnover) at CV Inti Nusa Palembang is due to negligence or error on the part of the company in reporting the amount of gross turnover (turnover) and based on a letter from the Province of South Sumatra that there is a budget devicit for payment made in the following year. The resulting impact is that there are differences in recording between the VAT Periodic Tax Return and the sales book and financial statements. The company's improvement strategy is that the company will make corrections to the Annual Corporate Income Tax Return.

Keyword: Equalization Gross Turnover, Periodic VAT Return, Annual Corporate Tax Return

KATA PENGANTAR

Puji syukur kita panjatkan kepada Allah SWT karena atas kesehatan, berkah, rahmat, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini tepat pada waktunya. Laporan akhir ini berjudul "Analisis Ekualisasi Peredaran Bruto (Omzet) di SPT Masa PPN Dengan SPT Tahunan Badan Pada CV Inti Nusa Palembang". Tujuan dari penulisan laporan akhir ini adalah untuk memenuhi syarat kelulusan pada Program Studi DIII Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun laporan ini banyak mendapat dukungan, bimbingan, doa, semangat, bantuan dan kemudahan dari berbagai pihak. Dengan ketulusan hati, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang turut memberikan dukungan dan bantuan sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini, penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Ibu Evada Dewata, S.E., M.Si, Ak., CA., CMA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E, MBA., Ak. selaku Seketaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si, Ak., CA. selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Sektor Publik di Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Indriani Indah Astuti, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Akademik Jurusan Akuntansi.
6. Bapak Sulaiman, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing I yang telah banyak memberikan dorongan, saran dan masukan dalam menyelesaikan penyusunan Laporan Akhir ini.
7. Bapak M. Husni Mubarak., S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing II yang telah banyak memberikan dorongan, saran dan masukan dalam menyelesaikan penyusunan Laporan Akhir ini.

8. Bapak dan Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya atas ilmu dan didikan yang telah diberikan selama ini.
9. Seluruh Staff Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
10. Bapak Murzi Effendi selaku Direktur Utama pada CV Inti Nusa Palembang yang telah memberikan izin kepada penulis untuk menggunakan data perusahaan sebagai Laporan Akhir.
11. Kedua orang tua Mama dan Papa tercinta, saudara penulis Kak Hani dan Daffa tersayang, serta keluarga besar yang tiada hentinya selalu memberikan doa, semangat, motivasi, nasehat, dukungan, saran, kasih sayang dengan tulus kepada penulis.
12. Zhong Chenle dan NCT Dream yang telah memberikan inspirasi dan semangat kepada penulis melalui lagu, konten, dan kalimat motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir.
13. Teman – teman penulis yaitu Nabilah, SS, Clarissa Tiara, TBL, Inshaallah Berkah, Edukasi yang selalu memberikan dukungan, bantuan, serta hiburan selama masa perkuliahan dan penyusunan Laporan Akhir.
14. Teman-teman seperjuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
15. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyelesaian Laporan Akhir ini tidak dapat penulis sebut satu persatu.
16. Terakhir, teruntuk diri sendiri, yang sudah berusaha untuk menjadi lebih baik dan lebih baik lagi dari hari-hari sebelumnya.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membuat secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan laporan akhir ini. Semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan hidayat-Nya kepada kita semua dan semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Palembang, 27 Juli 2023

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA.....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR.....	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan 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.....	5
1.5 Metode Pengumpulan Data	5
1.5.1 Teknik Pengumpulan Data.....	5
1.5.2 Sumber Data.....	6
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Pengertian Pajak.....	9
2.2 Fungsi Pajak	9
2.3 Sistem Pemungutan Pajak	10
2.4 Pengelompokkan Pajak	11
2.5 Pemeriksaan Pajak.....	12

2.6	Sanksi – Sanksi Pajak.....	13
2.7	Sumber Penerimaan Pajak.....	26
2.8	Pengertian Pajak Pertambahan Nilai	26
2.9	Subjek Pajak Pertambahan Nilai	27
2.10	Objek Pajak Pertambahan Nilai.....	27
2.11	Mekanisme Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai	28
2.12	Tarif Pajak Pertambahan Nilai	29
2.13	Dasar Pengenaan Pajak.....	30
2.14	Faktur Pajak.....	31
2.15	Pengakuan Omzet pada Peredaran Pajak Pertambahan Nilai.....	33
2.16	Pajak Penghasilan.....	33
2.17	Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan	34
2.18	Subjek Pajak Badan.....	34
2.19	Objek Pajak Badan	35
2.20	Tarif Pajak Penghasilan Badan.....	37
2.21	Pengakuan Omzet pada PPh Badan.....	37
2.22	Ekualisasi Peredaran Bruto (Omzet)	38
2.23	Penyebab Selisih Penyerahan di SPT Masa PPN dengan SPT Tahunan Badan	38
BAB III GAMBARAN PERUSAHAAN		40
3.1	Sejarah Singkat Perusahaan.....	40
3.2	Struktur Organisasi.....	40
3.3	Pembagian Tugas dan Tanggung Jawab.....	41
3.4	Kegiatan Umum Perusahaan	46
3.5	Visi dan Misi Perusahaan	47
3.5.1	Visi	47
3.5.2	Misi	47
3.6	Peredaran Bruto (Omzet) CV Inti Nusa Palembang.....	48
3.7	Rekap Penyerahan (Pajak Keluaran) CV Inti Nusa Palembang	49
3.8	Laporan Laba Rugi CV Inti Nusa Palembang.....	51
BAB IV PEMBAHASAN.....		54

4.1	Perbedaan Peredaran Bruto (Omzet) di SPT Masa PPN Dengan SPT Tahunan Badan Pada CV Inti Nusa Palembang	54
4.2	Penyebab Perbedaan Peredaran Bruto (Omzet) di SPT Masa PPN Dengan SPT Tahunan Badan Pada CV Inti Nusa Palembang.....	63
4.3	Dampak yang Diakibatkan dari Peredaran Bruto (Omzet) di SPT Masa PPN Dengan SPT Tahunan Badan Pada CV Inti Nusa Palembang	64
4.4	Strategi Perbaikan Agar Tidak Terdapat Perbedaan Peredaran Bruto (Omzet) di SPT Masa PPN Dengan SPT Tahunan Badan Pada CV Inti Nusa Palembang	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		66
5.1	KESIMPULAN	66
5.2	SARAN	67
DAFTAR PUSTAKA		68
LAMPIRAN.....		69

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Ekualisasi Peredaran Bruto (Omzet) SPT Masa PPN dengan SPT Tahunan Badan.....	3
Tabel 2.1 Peraturan yang Terkait Terhadap Sanksi Bunga.....	13
Tabel 2.2 Peraturan yang Terkait Terhadap Sanksi Denda.....	16
Tabel 2.3 Peraturan yang Terkait Terhadap Sanksi Kenaikan.....	17
Tabel 2.4 Peraturan yang Terkait Terhadap Sanksi Pidana	19
Tabel 3.1 Rekap Peredaran Bruto (Omzet) Menurut Buku Penjualan Tahun 2020	48
Tabel 3.2 Rekap Peredaran Bruto (Omzet) Menurut Buku Penjualan Tahun 2021	48
Tabel 3.3 Rekap Peredaran Bruto (Omzet) Menurut Buku Penjualan Tahun 2022	49
Tabel 3.4 Rekap Penyerahan (Pajak Keluaran) Menurut SPT Masa PPN Tahun 2020.....	49
Tabel 3.5 Rekap Penyerahan (Pajak Keluaran) Menurut SPT Masa PPN Tahun 2021.....	50
Tabel 3.6 Rekap Penyerahan (Pajak Keluaran) Menurut SPT Masa PPN Tahun 2022.....	50
Tabel 4.1 Perbandingan Peredaran Bruto (Omzet) Tahun 2020.....	54
Tabel 4.2 Perbandingan Peredaran Bruto (Omzet) Tahun 2021	57
Tabel 4.3 Perbandingan Peredaran Bruto (Omzet) Tahun 2022	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi CV Inti Nusa Palembang	41
Gambar 3.2 Laporan Laba Rugi Tahun 2020 CV Inti Nusa Palembang	51
Gambar 3.3 Laporan Laba Rugi Tahun 2021 CV Inti Nusa Palembang	52
Gambar 3.4 Laporan Laba Rugi Tahun 2022 CV Inti Nusa Palembang	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
Lampiran 2	Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
Lampiran 3	Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
Lampiran 4	Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
Lampiran 5	Surat Pengantar Pengambilan Data
Lampiran 6	Surat Izin Pengambilan Data
Lampiran 7	Surat Balasan Perusahaan Perihal Pengambilan Data
Lampiran 8	Kartu Kunjungan Mahasiswa ke Perusahaan
Lampiran 9	Daftar Wawancara
Lampiran 10	Laporan Laba Rugi CV Inti Nusa Tahun 2020 – 2022
Lampiran 11	Peredaran Bruto CV Inti Nusa Tahun 2020 – 2022
Lampiran 12	Faktur Pajak CV Inti Nusa
Lampiran 13	Laporan SPT Masa PPN 2020 – 2022
Lampiran 14	Laporan SPT Tahunan Badan 2020 – 2022