

**ANALISIS SP2DK DAN DAMPAKNYA TERHADAP KEWAJIBAN
PERPAJAKAN PADA CV MUDARIA**



LAPORAN AKHIR

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

OLEH :

ALIANI

062130501292

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2024**



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
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

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Aliani
NPM : 062130501292
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis SP2DK Dan Dampaknya Terhadap
Kewajiban Perpajakan Pada CV Mudaria

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Laporan akhir yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan karya orisinil yang saya susun sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukanlah plagiat atau salinan akhir milik orang lain.
3. Apabila laporan akhir saya plagiat atau menyalin laporan akhir milik orang lain, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir ini beserta konsekuensinya.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, 2024

Yang membuat pernyataan

Aliani

NIM 062130501292





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 PERSETUJUAN LAPORAN AKHIR

Nama : Aliani
NIM : 062130501292
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Analisis SP2DK Dan Dampaknya Terhadap
Kewajiban Perpajakan Pada CV Mudaria

Pembimbing I,

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

Palembang, Agustus 2024

Pembimbing II,

Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197902272002122003

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 : Aliani
NPM : 062130501292
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Analisis SP2DK Dan Dampaknya Terhadap Kewajiban Perpajakan Pada CV Mudaria

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diseminarkan pada hari Senin, tanggal 15 Juli 2024. Pelaksanaan Revisi pada Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi :

No.	Uraian Revisi	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	- Perbaiki Tata Tulis - Perbaiki Kutipan	Nelly Masnila, S.E., M. Si., Ak., CA NIP 196810141996012001	22 / 2024 17	
2.	-	Sopiyan AR, S.E., M. M NIP 196306021988031015	31 / 2024 17	
3.	- Perbaiki Kutipan - Kesimpulan Sesuaikan Dengan Pembahasan - Perbaiki Tata Tulis - Buatlah Nomor Pada Kesimpulan dan Saran	Sarikadarwati, S.E., M. Si., Ak NIP 197110262001122002	23/2024 17	
4.	- Perbaiki Tata Tulis	Choiruddin, S.E., M. Si NIP 197011052003121003	23/2024 17	
5.	- Tambahkan Transkripsi Verbatim Wawancara - Tambahkan Hasil Olah Data Wawancara - Interpretasi Hasil Wawancara di Pembahasan	Riana Mayasari, S.E., Ak., M.Acc NIP 199201312019032019	23 / 2024 18	

Palembang, Juli 2024

Ketua Penguji

Nelly Masnila, S.E., M. Si., Ak., CA

NIP 196810141996012001

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”
(QS Al-Baqarah : 286)

“Jadikanlah sabar dan shalat sebagai penolongmu, sesungguhnya Allah bersama orang-orang yang sabar”
(QS Al-Baqarah :153)

“Maka barang siapa mengerjakan kebaikan sekecil apapun, Niscaya dia akan melihat balasan-Nya”
(QS Al-Zalzalah : 7)

“Belajarlah untuk mensyukuri apapun hasil yang telah diusahakan dan jangan biarkan kata andai menghantui isi pikiranmu. Ingat ada derajat yang harus kamu angkat dan ada hinaan yang harus kamu bungkam. Bersyukur lebih menyenangkan dari pada membandingkan”
(Penulis – 12.16, dibumi)

Atas Rahmat Allah SWT.,

Laporan Akhir ini Kupersembahkan kepada :

- ❖ Ayah, Bunda dan Kedua Adik Tercinta
- ❖ Keluarga Besar Saya
- ❖ Dosen Pembimbing Saya
- ❖ Para Dosen yang Saya Hormati
- ❖ Teman Seperjuangan Kelas 6 AB 2021
- ❖ Almamater yang Saya banggakan “Polliteknik Negeri Sriwijaya”
- ❖ Semua Pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini

ABSTRAK

ANALISIS SP2DK DAN DAMPAKNYA TERHADAP KEWAJIBAN PERPAJAKAN PADA CV MUDARIA

Aliani, 2024 (xvi + 58 halaman)

Email: alianiagustina08@gmail.com

Laporan akhir ini bertujuan untuk menganalisis penyebab dari perbedaan atau selisih pada dasar pengenaan pajak yang terjadi antara bukti potong PPh Pasal 23 dengan SPT Masa PPN pada CV Mudaria. Data-data yang digunakan dalam penyusunan laporan akhir ini menggunakan data-data sekunder berupa Bukti Potong PPh Pasal 23 dan SPT Masa PPN tahun 2021. Berdasarkan hasil analisis ekualisasi dasar pengenaan pajak yang dilakukan penulis maka diketahui bahwa disetiap bulannya terdapat selisih yang disebabkan adanya jasa yang terlambat dilaporkan. Dengan adanya selisih atau perbedaan pada dasar pengenaan pajak ini maka sangat diperlukan ekualisasi oleh perusahaan agar dapat melakukan pembuktian bahwa SPT Masa PPN sudah benar dan sesuai dengan bukti yang dimiliki.

Kata kunci: Ekualisasi, Pajak Penghasilan, Pajak Pertambahan Nilai (PPN), SPT Masa PPN.

ABSTRACT

ANALYSIS OF SP2DK AND HIS RESPONSIBILITIES TO THE SERVICE IN CV MUDARIA

Aliani, 2024 (xvi + 58 pages)

Email: alianiagustina08@gmail.com

This final report aims to analyze the causes of the difference or discrepancy on the basis of taxation that occurred between proof of PPh cut Article 23 with SPT Time PPN on CV Mudaria. The data used in the preparation of this final report use secondary data such as Proof Cut PPh Article 23 and SPT Period PPN in 2021. Based on the analysis of the basic equalization of taxation performed by the author, it is known that in each month there are differences due to the late reporting of services. If there are differences or differences on the basis of the application of these taxes then it is imperative equalization by the company in order to be able to make proof that the VAT Time SPT is correct and in accordance with the evidence.

Keywords: Equalization, Income Tax, Value Added Tax (VAT), VAT Time SPT.

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Puji dan syukur kepada Allah SWT., atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini tepat pada waktunya, serta shalawat dan salam semoga selalu tercurahkan kepada pembawa cahaya-Nya, Nabi Muhammad SAW beserta para keluarganya, para sahabatnya dan para pengikutnya hingga akhir zaman. Laporan akhir ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Diploma III Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Adapun judul laporan akhir ini **“Analisis SP2DK Dan Dampaknya Terhadap Kewajiban Perpajakan Pada CV Mudaria”**.

Pada penulisan 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 terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Beny Bandanadjaja, S.T., M.T. selaku Plt. Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA. CMA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari., S.E., MBA., Ak., CA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Bapak Indra Satriawan, S.E., M.Si. Ak., CA. dan Ibu Desi Indriasari. S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan arahan dan bimbingan dengan sangat baik dari awal proses laporan akhir ini dimulai hingga laporan akhir ini selesai.

6. Bapak dan Ibu Dosen serta seluruh Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang selama ini telah memberikan ilmu pengetahuan dan pelayanan yang baik kepada kami.
7. Teruntuk kedua orang tua penulis, terima kasih atas segala pengorbanan dan tulus kasih. Mereka memang tidak sempat merasakan pendidikan bangku perkuliahan, namun mereka mampu senantiasa memberikan yang terbaik, tak kenal lelah mendoakan serta memberikan perhatian, motivasi dan dukungan hingga penulis mampu menyelesaikan studinya. Semoga Ayah dan Bunda sehat, panjang umur dan bahagia selalu, *I love u so much*.
8. Kedua saudara penulis yang tak kalah penting kehadirannya, terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis, yang senantiasa memberikan doa, dukungan dan semangat. *Stay healthy*.
9. Kepada kedua kakek dan nenek penulis yang selalu memberikan doa, dukungan dan motivasi kepada cucu perempuan pertamanya ini.
10. Teman-teman se-almamater Politeknik Negeri Sriwijaya khususnya teman seperjuanganku di kelas 6 AB 2021 terima kasih untuk pengalaman, semangat, dukungan dan terimakasih sudah berteman baik dengan penulis. *See you on top, guys*.
11. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan laporan akhir ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.
12. *Last but not least*, kepada diri saya sendiri terima kasih banyak telah berjuang dan berusaha sekuat tenaga dalam menghadapi lika-liku kehidupan yang dijalani. *You made it to the finish line. Let's make on a journey again, and never give up*.

Dalam menyelesaikan laporan akhir ini penulis telah berusaha dengan semaksimal mungkin untuk mendapatkan hasil yang terbaik, 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, Agustus 2024

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR.....	iii
PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
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.....	4
1.5 Teknik Pengumpulam Data	5
1.5.1 Metode Pengumpulan Data.....	5
1.5.2 Jenis Data	6
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
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	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 Penghasilan Pasal 23	13
2.3.1 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23	13
2.3.2 Subjek Pajak Penghasilan Pasal 23	13
2.3.3 Objek Pajak Penghasilan Pasal 23.....	14
2.4 Pajak Pertambahan Nilai	16
2.4.1 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai	16
2.4.2 Pajak Pertambahan Nilai Masukan dan Keluaran	17
2.4.3 Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai	17

2.5	Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai.....	18
2.5.1	Subjek Pajak Pertambahan Nilai	18
2.5.2	Objek Pajak Pertambahan Nilai.....	18
2.6	Barang Kena Pajak dan Jasa Kena Pajak	19
2.6.1	Barang Kena Pajak (BKP).....	19
2.6.2	Jasa Kena Pajak (JKP).....	19
2.7	Mekanisme Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai	20
2.8	Tarif Pajak Pertambahan Nilai.....	20
2.9	Dasar Pengenaan Pajak.....	21
2.10	Faktur Pajak.....	21
2.11	Ekualisasi Pajak.....	21
2.12	Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP)	22
2.12.1	Pengertian NPWP	22
2.12.2	Fungsi NPWP	23
2.12.3	Hak dan Kewajiban Pemilik NPWP	23
2.13	Nomor Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak (NPPKP)	24
2.13.1	Pengertian NPPKP.....	24
2.13.2	Fungsi NPPKP.....	24
2.13.3	Hak dan Kewajiban Pemilik NPPKP	25
2.14	Surat Pemberitahuan (SPT)	25
2.14.1	Pengertian Surat Pemberitahuan (SPT).....	25
2.14.2	Fungsi Surat Pemberitahuan (SPT)	25
2.14.3	Jenis Surat Pemberitahuan.....	26
2.14.4	Surat Pemberitahuan Masa PPN.....	27
2.14.5	Pembetulan Surat Pemberitahuan.....	27
2.15	Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan....	28
BAB III	GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	30
3.1	Sejarah Singkat Perusahaan.....	30
3.2	Visi dan Misi Perusahaan	30
3.2.1	Visi Perusahaan	30
3.2.2	Misi Perusahaan	30
3.3	Struktur Organisasi	30
3.4	Pembagian Tugas dan Wewenang	31
3.5	Aktivitas Perusahaan	32
3.6	Data Perusahaan	33
3.6.1	Rekapitulasi Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai tahun 2021	34
3.6.2	Rekapitulasi Dasar Pengenaan Pajak Penghasilan Pasal 23 tahun 2021	35
BAB IV	PEMBAHASAN.....	36
4.1	Analisis Selisih atau Perbedaan Dasar Pengenaan Pajak Yang Terjadi Menurut PPh Pasal 23 dengan SPT Masa PPN.....	36
4.1.1	<i>Coding</i> Manual Tema Ekualisasi.....	36
4.1.2	<i>Coding</i> Manual Tema Pengenaan Pajak PPh Pasal 23	38

4.1.3 <i>Coding</i> Manual Tema Pengenaan Pajak PPh Pasal 23	40
4.2 Selisih atau Perbedaan Dasar Pengenaan Pajak yang terjadi menurut PPh Pasal 23 dengan SPT Masa PPN pada CV Mudaria.....	42
4.3 Penyebab dan Dampak yang Diakibatkan dari Perbedaan Dasar Pengenaan Pajak di PPh Pasal 23 Dengan SPT Masa PPN.....	51
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	52
5.1 Kesimpulan.....	52
5.2 Saran	52
DAFTAR PUSTAKA.....	54
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Perbandingan Dasar Pengenaan Pajak Bukti Potong PPh Pasal 23 dengan SPT Masa PPN CV Mudaria di tahun 2021	3
Tabel 3.1	Rekapitulasi Dasar Pengenaan Pajak dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) tahun 2021	34
Tabel 3.2	Rekapitulasi Dasar Pengenaan Pajak Bukti Potong PPh Pasal 23 Tahun 2021	35
Tabel 4.1	Perbandingan Dasar Pengenaan Pajak tahun 2021	43
Tabel 4.2	Perhitungan PPh Pasal 23 dan PPN Menurut Bukti Potong tahun 2021	47
Tabel 4.3	Perhitungan PPN Menurut SPT Masa PPN Pada CV Mudaria tahun 2021	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Struktur Organisasi CV Mudaria.....	31
Gambar 4.1	<i>Coding</i> Manual Tema Ekualisasi.....	36
Gambar 4.2	<i>Coding</i> Manual Tema Pajak Penghasilan Pasal 21.....	39
Gambar 4.3	<i>Coding</i> Manual Tema Pajak Pertambahan Nilai.....	41

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Pengantar Pengambilan Data dari Jurusan Akuntansi kepada Wakil Direktur 1 Politeknik Negeri Sriwijaya
- Lampiran 2 Surat Pengantar Pengambilan Data dari Politeknik Negeri Sriwijaya ke Direktur CV Mudaria
- Lampiran 3 Surat Balasan Pengambilan Data CV Mudaria
- Lampiran 4 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Pembimbing I)
- Lampiran 5 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Pembimbing II)
- Lampiran 6 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Pembimbing I)
- Lampiran 7 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Pembimbing II)
- Lampiran 8 Kartu Kunjungan Mahasiswa
- Lampiran 9 Hasil Wawancara dengan Karyawan CV Mudaria
- Lampiran 10 SPT Masa PPN Tahun 2021