

**ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PADA PT GRAHA PUSRI MEDIKA PALEMBANG**



LAPORAN AKHIR

**Laporan Akhir Ini Disusun Sebagai Salah Satu Syarat
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III
Pada Jurusan Akuntansi Program Studi DIII Akuntansi**

Oleh:

Nama :Reynaldy

NPM :0614 3050 1334

**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG**

2017

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Srijaya Negara Palembang 30139

Telp.0711-353414 Fax. 0711- 355918

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



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Reynaldy
NIM : 0614 3050 1334
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Analisis Penerapan Perhitungan dan Pelaporan Pajak
Pertambahan Nilai Pada PT Graha Pusri Medika
Palembang

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Laporan akhir yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut diatas beserta isinya merupakan hasil penelitian saya sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukanlah plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila laporan akhir saya plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain, saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir ini dan konsekuensinya.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juli 2017

Yang membuat pernyataan,



Reynaldy

NIM 061430501334





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Srijaya Negara Palembang 30139

Telp.0711-353414 Fax. 0711- 355918

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

TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Reynaldy
NIM : 0614 3050 1334
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Analisis Penerapan Perhitungan dan Pelaporan
Pajak Pertambahan Nilai pada PT Graha Pusri
Medika Palembang

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 18 Juli 2017

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Program Studi Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juli 2017

Tim Pembimbing

Pembimbing I

Zulkifli, S.E., M.M.
NIP 196205271989031002

Pembimbing II

Yuliana Sari, S.E.,MBA.,Ak.
NIP 197707292008012015

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Evada Dewata, SE., M.Si., Ak., CA.
NIP 197806222003122001





**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

Jalan Srijaya Negara Palembang 30139

Telp.0711-353414 Fax. 0711- 355918

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

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Reynaldy
NIM : 06143050 1334
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Analisis Penerapan Perhitungan dan Pelaporan Pajak
Pertambahan Nilai Pada PT Graha Pusri Medika
Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Senin tanggal 18 Juli 2017. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan Revisi :

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	Revisi Abstrak Revisi Daftar isi Revisi Tata tulis Revisi Bab III (Data dilampirkan) Revisi Bab V	Drs. Ardiyan Natoen, M.Si NIP : 195608011987031001	29/7	
2	Revisi Abstrak Revisi Daftar isi Revisi Tata tulis Revisi Bab III (Data dilampirkan) Revisi Bab V	Nelly Masnila, S.E., M.Si.,Ak., CA NIP : 196810141996012001	25/7 2017	



**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

Jalan Srijaya Negara Palembang 30139

Telp.0711-353414 Fax. 0711- 355918

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

3	Revisi Abstrak Revisi Tata tulis Revisi Bab III Revisi Bab V	Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA NIP : 197902272002122003	26/ 7 -2017	
---	---	--	----------------	--

Palembang, Juli 2017

Ketua Penguji/ Penguji,

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

NIP : 196810141996012001

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

Allah akan Meninggikan Orang-orang yang Beriman diantara Kamu dan Orang-orang yang Berilmu Pengetahuan beberapa Derajat, Karena Allah Maha Mengetahui Apa yang Kamu Kerjakan.

(QS : Al-Mujadillah : 11)

Berdoalah (mintalah) Kepadaku (Allah SWT), Pastilah Aku kabulkan untukmu.

(QS : Al-Mukmin: 60)

**Jangan Takut Untuk Melangkah,
Karena Kesuksesan itu dimulai dengan Langkah Pertama.**

- Penulis –

**Melupakan Masa Lalu, Merubah Masa Kini dan Menata tuk Masa Depan Agar Tidak
Menyesal dikemudian Hari.**

- Penulis -

Kupersembahkan kepada :

- ☞ Orang Tuaku Tercinta dan Terkasih atas pelajaran hidup yang tak tergantikan
- ☞ Saudara Perempuan Dewa Puspita Sari
- ☞ Para Dosen yang Kuhormati
- ☞ Sahabat-sahabat Seperjuanganku
- ☞ Teman kelas AG Akuntansi 2014
- ☞ HMJ Akuntansi Polsri
- ☞ Almamaterku yang ku banggakan “POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA”

ABSTRAK

Analisis Penerapan Perhitungan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT Graha Pusri Medika Palembang

Reynaldy, 2017 (xiv+74 halaman)

Email : Reynaldyherry@gmail.com

Penulisan laporan akhir ini bertujuan untuk mengetahui penerapan perhitungan dan pelaporan pajak pertambahan Nilai (PPN) yang dipakai pada perusahaan, PPN adalah pajak untuk menghitung berapa besar pertambahan nilai yang terkandung dalam suatu barang. Dari data yang di peroleh dari perusahaan, penulis menganalisis perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang dipakai perusahaan apakah sesuai dengan Undang-undang Perpajakan yang berlaku dan tata cara perhitungan Pajak yang dilakukan perusahaan. Metode penulisan ini adalah data primer data yang dikumpulkan sendiri oleh perorangan atau suatu organisasi langsung melalui objeknya dan data sekunder data yang diperoleh dalam bentuk yang sudah jadi

berupa publikasi. Berdasarkan hasil pengamatan, penulis berpendapat bahwa perhitungan perusahaan masih belum sesuai dengan perubahan Undang-undang Perpajakan yang berlaku, karena ada yang belum diterapkan oleh perusahaan sebab saat perusahaan menerima uang muka dari pelanggan, perusahaan tidak mengeluarkan faktur pajak hanya diakui dan dicatat sebagai uang muka. Baru setelah pelunasan perusahaan membuat faktur pajak atas penjualan barang yang dilakukan dan hal ini tidak dibenarkan dalam aturan dan tata cara perpajakan yang berlaku

Kata Kunci : Perhitungan Pajak, Pelaporan, Undang-undang perpajakan.

ABSTRACT

Analysis the application of calculation and reporting of value added tax at PT Graha Pusri Medika Palembang

Reynaldy, 2017 (xiv +74Pages)

Email : Reynaldyherry@gmail.com

The writing of the final report is aimed to know the implementation of the calculation and Reporting Value Added Tax (PPN) used on the company, PPN is a tax used to calculate how big the increase the value contained in a goods. From the data obtained the company, the author do analysis the calculation of the applicable Value Added Tax (PPN) that used the company which is according with the tax laws and procedures for calculation. This writing method is the primary data collected by an individual or an organization directly through its object and secondary data data obtained in the form that has been so in the form of publication. According to the observation, the author has opinion that the company is still not in accordance with the changing to applicable tax laws because there is not to be application or by company caused when the company receive down payment from the customer, the company does not issue tax invoice only recognized and recorded as down payment. After the redemption of the company new create invoice tax on the sale of goods is done and this is not allowed in the rules and procedures for taxation

Keywords : calculation of tax, reporting the legislation on taxation.

KATA PENGANTAR



Puji dan syukur kepada Allah SWT, atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini yang berjudul “**Analisis Penerapan Perhitungan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT Graha Pusri Medika Palembang**”, tepat pada waktunya. Laporan akhir adalah sebagai salah satu syarat yang telah ditetapkan dalam menyelesaikan pendidikan Diploma III di Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

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, S.E.,M.Si.,Ak.,CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA.,Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Bapak Zulkifli, S.E., M.M..selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingsan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
5. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA.,Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang yang selama ini telah memberikan Ilmu Pengetahuan kepada kami.
7. Allah SWT yang selalu memberikan kelancaran dan mempermudah dalam mengerjakan laporan akhir ini.
8. Kedua orang tua ku tercinta yang selalu memberikan semangat, motivasi dan mendoakan dalam mengerjakan laporan akhir ini.
9. Saudaraku Dewi Puspita Sari yang telah memberikan motivasi dan doa.

10. Sahabat-sahabat terbaik di kelas 6AG yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun material, terima kasih atas semangat dan waktunya dalam mengerjakan laporan akhir ini.

11. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan laporan akhir ini agar dapat selesai tepat pada waktunya.

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 2017

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN REVISI PERBAIKAN.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan.....	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	3
1.4.1 Tujuan Penulisan.....	3
1.4.2 Manfaat Penulisan.....	4
1.5 Metode Pengumpulan Data.....	4
1.6 Sistematika Penulisan	5

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Pajak.....	7
2.1.1 PengertianPajak	7
2.1.2 SistemPemungutanPajak.....	8
2.2Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	8
2.2.1 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	8
2.3Subjek dan Objek Pajak	10
2.3.1 Subjek Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	10
2.3.2 Objek Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	11
2.4 Barang Kena Pajak dan Jasa Kena Pajak	12
2.4.1 Barang Kena Pajak (BKP)	12
2.4.2 Jasa Kena Pajak (JKP)	12
2.5 Faktur Pajak	13
2.6 MekanismePemungutandanPengkreditan	14
2.7 TarifPajakPertambahanNilai (PPN).....	14
2.8 PerhitunganPajakPertambahanNilai (PPN).....	16
2.9 AkuntansiPajakPertambahanNilai.....	16

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1 Sejarah Singkat Perusahaan	18
3.2Bidang Usaha	18
3.3Visi dan Misi Perusahaan.....	19

3.3.1 Visi Perusahaan	19
3.3.2 Misi Perusahaan	19
3.4 Struktur Organisasi Perusahaan	19
3.5 Uraian Tugas dan Fungsi Perusahaan	21

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Mekanisme Pemungutan PPN	23
4.2 Pencatatan Akuntansi Atas PPN	24
4.2.1 Pencatatan Akuntansi Atas PPN Pajak Keluaran Bulan Desember 2016	24
4.2.2 Pencatatan Akuntansi Atas PPN Pajak Masukan Bulan Desember 2016	27
4.2.3 Pencatatan Akuntansi Atas PPN Selama Tahun 2016	34
4.2.4 Prosedur Penyetorandan Pelaporan PPN Tahun 2016	40
4.3 Evaluasi atas Pemungutan PPN	40
4.3.1 Pembahasan Pemungutan PPN Keluaran	40
4.3.2 Pembahasan Pemungutan PPN Masukan	43
4.3.3 Pembahasan Pelaporan PPN Tahun 2016	44
4.4 Hal-hal <i>Spesifikasi</i> Komponen dalam Faktur Pajak untuk Transaksi yang bisa terjadi karena Kesalahan atau <i>miss</i>	47

BAB V PENUTUP

5.1 Simpulan	48
5.2 Saran	49

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Daftar Penjualan PT Graha Pusri Medika Palembang	26
Tabel 4.2	Daftar Pembelian PT Graha Pusri Medika Palembang.....	28
Tabel 4.3	DaftarRekapPajakKeluaranAtas (PPN) Tahun 2016	42
Tabel 4.4	DaftarRekapPajakMasukanAtas (PPN) Tahun 2016	44
Tabel 4.5	DaftarPelaporan (PPN) PT GrahaPusriMedikaTahun 2016	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Struktur Organisasi PT Graha Pusri Medika Palembang.....	20
------------	--	----

DAFTAR LAMPIRAN

1. Data FakturPenjualandanPembelianBulanDesember 2016 dari PT GrahaPusriMedika
 2. Data RekapPajakMasukandanKeluaranTahun 2016 dari PT GrahaPusriMedika
 3. Surat Pengantar Izin Pengambilan Data dari Jurusan Akuntansi
 4. Surat Keterangan dari Politeknik Negeri Sriwijaya Mengenai Izin Pengambilan Data
 5. Surat Balasan dari PT Graha Pusri Medika Palembang
 6. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
 7. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
 8. Surat Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
 9. Surat Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
- Kartu Kunjungan Mahasiswa