

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK  
PERTAMBAHAN NILAI TERHADAP LAPORAN  
LABA RUGI PADA CV HASMAN CIPTA  
SENTOSA PALEMBANG**



Laporan akhir ini disusun sebagai salah satu syarat menyelesaikan Pendidikan  
Diploma III pada Jurusan Akuntansi

**Oleh:**

**RETNO AYU WULANDARI**

**NIM : 061630501072**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2019**





## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya yang dengan data diri dibawah ini:

Nama : Retno Ayu Wulandari  
NIM : 061630501072  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : DIII Akuntansi  
Mata Kuliah : Perpajakan  
Judul Laporan Akhir : Analisis Perhitungan dan Pelaporan Pajak  
Pertambahan Nilai terhadap Laporan Laba Rugi  
pada CV Hasman Cipta Sentosa Palembang

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Laporan akhir yang saya susun dengan judul sebagaimana tersebut diatas 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 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, Juli 2019

Yang membuat pernyataan



Retno Ayu Wulandari

NIM 061630501072





**LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR**

Nama : Retno Ayu Wulandari  
NIM : 0616 3050 1072  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : DIII Akuntansi  
Mata Kuliah : Perpajakan  
Judul Laporan Akhir : Analisis Perhitungan dan Pelaporan Pajak  
Pertambahan Nilai terhadap Laporan Laba Rugi  
pada CV Hasman Cipta Sentosa Palembang

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 16 Juli 2019

Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juli 2019

Pembimbing I

Pembimbing II

**Sarikadarwati, SE., Ak., M.Si., CA**

NIP 197110262001122002

**Nurhasanah, SE., M.Si., Ak., CA**

NIP 197802282005012003

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi,

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

NIP 197806222003122001





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



**PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR**

Mahasiswa berikut,

Nama : Retno Ayu Wulandari  
NIM : 0616 3050 1072  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Perhitungan dan Pelaporan Pajak  
Pertambahan Nilai Terhadap Laporan Laba Rugi  
pada CV Hasman Cipta Sentosa Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Selasa, tanggal 16 Juli 2019. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji *)	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Judul, Latar Belakang, Rumusan Masalah, dan Kesimpulan	Bainil Yulina, S.E., M.Si NIP 196107011989032001	05 / 2019 / 08	
2.	Judul, Latar Belakang, Rumusan Masalah, dan Kesimpulan	Drs. Darul Amri, M.M NIP 196005201988111001	25 / 2019 / 07	
3.	Latar Belakang, Rumusan Masalah, dan Ruang Lingkup Pembahasan	Yuli Antina Aryani, S.E., M.Si NIP 197807152002122003	30 / 2019 / 17	

Palembang, Juli 2019

Ketua Penguji \*\*),

Bainil Yulina, S.E., M.Si.  
NIP 196107011989032001

Catatan:

\*) Dosen penguji yang memberikan revisi saat ujian laporan akhir

\*\*\*) Dosen penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian LA  
Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Laporan Akhir



**MOTTO PENULIS :**

*“Allah akan Meninggikan Orang-Orang yang Beriman diantar Kamu dan Orang-Orang yang Berilmu Pengetahuan beberapa Derajat, Karena Allah Maha Mengetahui Apa yang Kamu Kerjakan”*  
**(QS : Al-Mujadilah : 11)**

*“Berdoalah (mintalah) Kepadaku (Allah SWT), Pastilah Aku Kabulkan Untukmu”*  
**(QS : Al-Mukmin : 60)**

*“Barangsiapa belum pernah merasakan pahitnya menuntut Ilmu walau sesaat, ia akan menelan hinanya kebodohan sepanjang hidupnya”*  
**(Imam Asy-Syafi’i)**

*“Change your thoughts and you change your world”.*

**-Norman Vincent Peale-**

Kupersembahkan Kepada:

- ❖ Kedua Orang Tuaku Tercinta
- ❖ Keluargaku Tersayang
- ❖ Para Dosen yang Ku Hormati
- ❖ Sahabat Terdekatku
- ❖ Teman Seperjuanganku 6 AF 2016
- ❖ Almamaterku



## ABSTRAK

**Analisis Perhitungan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai terhadap Laporan Laba Rugi pada CV Hasman Cipta Sentosa Palembang Retno, 2019 (xv+51 halaman)  
Email: retnoayuwn@gmail.com**

---

Penulisan laporan akhir ini bertujuan untuk menganalisis perhitungan dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang dipakai pada perusahaan. PPN adalah pajak untuk menghitung berapa besar pertambahan nilai dalam suatu barang atau jasa. Dari data yang diperoleh, penulis melakukan analisis pada perhitungan PPN yang dipakai perusahaan apakah sudah sesuai dengan Undang-Undang perpajakan yang berlaku. Data yang digunakan adalah data primer berupa hasil wawancara dan data sekunder berupa struktur organisasi dan data yang berhubungan dengan PPN. Hasil analisis menunjukkan bahwa perhitungan yang dilakukan perusahaan masih belum sesuai dengan UU perpajakan yang berlaku, sehingga laba yang diperoleh lebih rendah karena metode perhitungan yang dilakukan tidak sesuai.

Kata Kunci : Perhitungan PPN, Pajak Masukan, Pajak Keluaran



## **ABSTRACT**

***The Analysis of Calculation and Reporting of Value Added Tax on Profit and Loss Statements at CV Hasman Cipta Sentosa Palembang***

***Retno, 2019 (xv+51 pages)***

***Email : retnoayuwn@gmail.com***

---

*The writing of this final report aims to analyze the calculation and reporting of Value Added Tax (VAT) used by the company. VAT is a tax to calculate how much value added in an item or service. From the data obtained, the author analyzes the VAT calculation used by the company whether it is in accordance with the applicable tax laws. The data used are primary data in the form of interviews and secondary data in the form of organizational structures and data relating to VAT. The results of the analysis show that the calculations made by the company are still not in accordance with the applicable tax law, so that the profits obtained are lower because the calculation methods performed are not appropriate.*

***Keywords: Calculation of VAT, Input Tax, Output Tax***



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT, atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini yang berjudul **“Analisis Perhitungan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai terhadap Laporan Laba Rugi pada CV Hasman Cipta Sentosa Palembang”**, tepat pada waktunya. Laporan akhir ini 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.

Akhir kata penulis menyampaikan maaf 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 pembaca, khususnya mahasiswa/i jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang,                      Juli 2019

Penulis



## UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah Rabbil'alamin

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah memberi rahmat dan karunia-Nya serta Nabi Besar Muhammad SAW sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini dengan baik. Penulis menyadari bahwa laporan ini tidak akan terselesaikan tanpa adanya bimbingan, petunjuk, masukan dan bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu, penulis dengan segala kerendahan hati ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam penyusunan laporan ini khususnya 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, CMA. 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. Ibu Sarikadarwati, SE., Ak., M.Si., CA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
5. Ibu Nurhasanah, SE., M.Si., Ak., CA. 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 orangtuaku tercinta beserta keluargaku yang selalu memberikan semangat, motivasi dan mendoakan dalam mengerjakan laporan akhir ini.
9. Seseorang yang selalu memberikan semangat, bantuan dan doa.



10. Teman-teman kelompok magang yang telah memberikan motivasi dan doa.
11. Sahabat-sahabat terbaik dikelas 6 AF yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun material, terima kasih atas semangat dan waktunya dalam mengerjakan laporan akhir ini.
12. Direktur dan karyawan CV Hasman Cipta Sentosa yang telah mengizinkan dan memberikan informasi yang dibutuhkan terkait penulisan laporan akhir ini.
13. 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 2019

Penulis



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN REVISI .....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
ABSTRAK .....	vi
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
UCAPAN TERIMA KASIH .....	ix
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
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
1.6 Sistematika Penulisan .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>9</b>
2.1 Pajak .....	9
2.1.1 Pengertian Pajak .....	9
2.1.2 Fungsi Pajak .....	9
2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak .....	10
2.2 Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	10
2.2.1 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai .....	10
2.2.2 Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai .....	11
2.3 Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai .....	12
2.3.1 Subjek Pajak Pertambahan Nilai .....	12
2.3.2 Objek Pajak Pertambahan Nilai .....	13
2.4 Barang Kena Pajak dan Jasa Kena Pajak .....	14
2.4.1 Barang Kena Pajak (BKP) .....	14
2.4.2 Jasa Kena Pajak (JKP) .....	14
2.5 Faktor Pajak .....	15
2.6 Perhitungan dan Mekanisme Pemungutan dan Pengkreditan PPN .....	15
2.6.1 Perhitungan PPN .....	15
2.6.2 Mekanisme Pemungutan PPN .....	16
2.6.3 Mekanisme Pengkreditan PPN .....	17
2.7 Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai .....	17
2.8 Tarif Pajak Pertambahan Nilai .....	18



<b>BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....</b>	<b>19</b>
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....	19
3.2 Profil Perusahaan.....	20
3.3 Bidang Usaha .....	21
3.4 Visi, Misi, dan Tujuan Perusahaan .....	21
3.4.1 Visi .....	21
3.4.2 Misi .....	20
3.4.3 Tujuan .....	21
3.5 Struktur Organisasi .....	21
3.6 Uraian Tugas .....	22
3.7 Informasi Data Perusahaan .....	23
<b>BAB IV PEMBAHASAN .....</b>	<b>32</b>
4.1 Dasar Pengenaan Pajak dan Tarif PPN .....	32
4.2 Penghitungan PPN terutang pada CV Hasman Cipta Sentosa .....	33
4.3 Analisis Penghitungan Pajak Pertambahan Nilai .....	41
4.3.1 Penghitungan PPN Keluaran.....	41
4.3.2 Penghitungan PPN Masukan.....	42
4.4 Hasil Analisis Data.....	46
4.4.1 Perbandingan laporan Laba Rugi dianalisis (asli dari perusahaan) dengan hasil analisis penulis.....	46
4.4.2 Analisis Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) ....	47
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>50</b>
5.1 Simpulan.....	50
5.2 Saran.....	51
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
3.1	Daftar Pembelian tahun 2018 CV Hasman Cipta Sentosa Palembang .....24
3.2	Daftar Penjualan tahun 2018 CV Hasman Cipta Sentosa Palembang .....37
3.3	Laporan Laba Rugi Tahun 2018 CV Hasman Cipta Sentosa.....31
4.1	Daftar Penjualan dan PPN Keluaran Bulan Januari CV Hasman Cipta Sentosa Tahun 2018 .....33
4.2	Daftar Penjualan dan PPN Keluaran Bulan Februari CV Hasman Cipta Sentosa Tahun 2018 .....34
4.3	Daftar Penjualan dan PPN Keluaran Bulan Maret CV Hasman Cipta Sentosa Tahun 2018 .....34
4.4	Daftar Penjualan dan PPN Keluaran Bulan April CV Hasman Cipta Sentosa Tahun 2018 .....34
4.5	Daftar Penjualan dan PPN Keluaran Bulan Mei CV Hasman Cipta Sentosa Tahun 2018 .....34
4.6	Daftar Penjualan dan PPN Keluaran Bulan Juni CV Hasman Cipta Sentosa Tahun 2018 .....35
4.7	Daftar Penjualan dan PPN Keluaran Bulan Juli CV Hasman Cipta Sentosa Tahun 2018 .....36
4.8	Daftar Penjualan dan PPN Keluaran Bulan Agustus CV Hasman Cipta Sentosa Tahun 2018 .....36
4.9	Daftar Penjualan dan PPN Keluaran Bulan September CV Hasman Cipta Sentosa Tahun 2018 .....37
4.10	Daftar Penjualan dan PPN Keluaran Bulan Oktober CV Hasman Cipta Sentosa Tahun 2018 .....37
4.11	Daftar Penjualan dan PPN Keluaran Bulan November CV Hasman Cipta Sentosa Tahun 2018 .....38



Tabel		Halaman
4.12	Daftar Penjualan dan PPN Keluaran Bulan Desember CV Hasman Cipta Sentosa Tahun 2018 .....	38
4.13	Rekap Penjualan dan PPN Keluaran CV Hasman Cipta Sentosa Tahun 2018 .....	39
4.14	Laporan Laba Rugi tahun 2018 sebelum Analisis .....	40
4.15	Penghitungan PPN Terutang .....	42
4.16	Penghitungan PPN yang dibayar .....	42
4.17	Laporan Laba Rugi Tahun 2018 setelah Analisis .....	45
4.18	Perbandingan Laporan Laba Rugi Sebelum dan Setelah Analisis .....	46
4.19	Pelaporan PPN CV Hasman Cipta Sentosa.....	48
4.20	Analisis Penyetoran dan Pelaporan PPN.....	48



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran:

1. Surat Pengantar Pengambilan Data Laporan Akhir
2. Surat Permohonan Izin Pengambilan Data Laporan Akhir
3. Surat Balasan Pengambilan Data dari Perusahaan
4. Kartu Kunjungan Perusahaan
5. Kartu Hasil Wawancara
6. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
7. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
8. Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
9. Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
10. SPT Masa PPN CV Hasman Cipta Sentosa
11. Faktur Pajak
12. Daftar Pembelian dan PPN Masukan tahun 2018 CV Hasman Cipta Sentosa
13. Daftar Penjualan dan PPN Keluaran tahun 2018 CV Hasman Cipta Sentosa