

LAPORAN TUGAS AKHIR

MEKANISME PENGHITUNGAN, PEMBAYARAN DAN PELAPORAN

PPN PADA PT. SANTOSO SHAFANARA GRAHA



Oleh:

PRADISTYA MUHAMMAD HUSEIN

NPM: 18.1.04.01289

PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA MANAJEMEN PERPAJAKAN

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2021

LAPORAN TUGAS AKHIR
MEKANISME PENGHITUNGAN, PEMBAYARAN DAN PELAPORAN
PPN PADA PT. SANTOSO SHAFANARA GRAHA



Oleh:

PRADISTYA MUHAMMAD HUSEIN

NPM: 18.1.04.01289

PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA MANAJEMEN PERPAJAKAN

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2021

**MEKANISME PENGHITUNGAN, PEMBAYARAN DAN PELAPORAN
PPN PADA PT. SANTOSO SHAFANARA GRAHA**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Memperoleh Gelar Ahli Madya (A.Md.)
Program Studi Diploma Tiga Manajemen Perpajakan



PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA MANAJEMEN PERPAJAKAN

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2021

LAPORAN TUGAS AKHIR

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Memperoleh Gelar Ahli Madya (A.Md.)
Program Studi Diploma Tiga Manajemen Perpajakan

Oleh:

PRADISTYA MUHAMMAD HUSEIN

NPM: 18.1.04.01289

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima
Pada Tanggal 09 September 2021

Oleh:

Dosen Pembimbing,



Krido Eko Cahyono, S.E., M.M.

Ketua Program Studi

D3 Manajemen Pajak



Dr. Dewi Urip Wahyuni, S.Pd., M.Pd., S.E.,M.M.

Ketua STIESIA,



Dr. Nur Padrih Asyik, S.E., M.Si, Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Pradistya Muhammad Husein

N.P.M. : 18.1.04.01289

Menyatakan bahwa tugas akhir saya dengan judul:

Mekanisme Penghitungan, Pembayaran dan Pelaporan PPN pada PT. Santoso Shafanara Graha Adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam Laporan Tugas Akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat orang atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan STIESIA batal saya terima.

Surabaya, 09 September 2021

Yang membuat pernyataan



Pradistya Muhammad Husein

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

- A. MAHASISWA :
- Nama : Pradistya Muhammad Husein
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Perpajakan
Tempat, Tanggal Lahir : Kulon Progo Yogyakarta, 02-11-1998
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 3/2
Alamat : WISTROP Jl. Yos Sudarso BY 05, Sda
Nomor Telepon : 082234414904
- B. ORANG TUA
- Nama : Murno
Alamat Rumah/Telepon : WISTROP Jl. Yos Sudarso BY 05, Sda
Pekerjaan : Swasta
Alamat Kantor/Telepon : Komplek YKP
- C. RIWAYAT PENDIDIKAN
1. Tamat SD di SDN TROPODO II Tahun 2012
 2. Tamat SMP di SMP ZAINUDDIN Tahun 2014
 3. Tamat SMA di SMAN 1 WARU Tahun 2016
 4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Alamat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA Surabaya	Jl. Menur Pumpungan No. 30 Surabaya	I-VI	2021	D3 Manajemen Perpajakan

Dibuat dengan sebenarnya



Pradistya Muhammad Husein

Kata Pengantar

Assalamu'alaikum Wr.Wb. Puji syukur bagi Tuhan yang Maha Esa berkat rahmat Nya dan karunia Nya karena telah memberikan nikmat yang berlimpah sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Laporan Tugas Akhir dengan judul "Mekanisme Penghitungan, Pembayaran dan Pelaporan PPN pada PT. Santoso Shafanara Graha"

Laporan ini disusun sebagai satu syarat mahasiswa untuk menyelesaikan Program Studi Diploma Tiga Manajemen Perpajakan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya. Tentu saja laporan ini masih jauh dari kata sempurna dan banyak kekurangan baik dalam tata cara penulisan maupun dalam tata bahasanya. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun akan sangat saya harapkan agar saya dapat memperbaiki kekurangan dan kesalahan tersebut kedepannya. Dalam mengerjakan laporan ini, saya banyak dibantu oleh berbagai pihak. Oleh karena itu, saya ingin mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dan membimbing saya dalam proses penyusunan Laporan ini hingga selesai, serta atas dorongan dan do'a yang telah diberikan kepada saya. Untuk itu saya ucapkan terimakasih kepada:

1. Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si.,Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya
2. Dr. Dewi Urip Wahyuni, S.Pd., M.Pd.,S.E., M.M. Selaku Ketua Prodi Diploma III Manajemen Perpajakan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia
3. Krido Eko Cahyono, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing PKL saya dengan ikhlas telah meluangkan waktu untuk bimbingan dan pengarahan kepada saya demi terselesaikan laporan Praktik Kerja Lapangan.
4. Bapak dan Ibu saya yang sudah memberikan do'a dan support selama kuliah.
5. Didik Purniawan, S.E selaku pembimbing praktik kerja lapang serta semua staff divisi PT.Santoso atas kerelaannya untuk bimbingan dan kerja samanya selama kegiatan magang atau praktik kerja lapangan berlangsung.
6. Tryscha Elvian Seftiary selaku teman sekaligus Jungkookie wife.

7. Sahabat terbaik di kelas DMPX yang telah bersama berjuang saling support untuk menyelesaikan Tugas Akhir.

Serta semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu sehingga terwujudnya penulisan ini. Hanya ucapan terimakasih yang bisa penulis berikan. Semoga Allah memberikan berkah yang banyak bagi kalian di Dunia dan di Akhirat kelak. Wassalamu'allaikum Wr. Wb.

Surabaya, 09 September 2021

Penulis,



Pradistya Muhammad Husein

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL TUGAS AKHIR	i
HALAMAN SAMPUL LUAR TUGAS AKHIR	ii
HALAMAN SAMPUL DALAM TUGAS AKHIR	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Tujuan Studi Lapang.....	6
1.3 Manfaat Studi Lapang.....	6
1.4 Ruang Lingkup Studi Lapang.....	7
1.5 Metode Pengumpulan Data.....	7

BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Pengertian Pajak	8
2.2 Fungsi Pajak	9
2.3 Jenis Pajak	10
2.3.1 Menurut Golongan Pajak.....	10
2.3.2 Menurut Sifat.....	11
2.3.3 Menurut Lembaga Pemungut	12
2.4 Sistem Pemungutan Pajak	12
2.5 Pajak Pertambahan Nilai	13
2.5.1 Dasar Hukum	14
2.5.2 Subjek PPN.....	14
2.5.3 Objek PPN	15
2.6 Penghitungan Pajak Pertambahan Nilai	17
2.6.1 Dasar Pengenaan Pajak.....	17
2.6.2 Tarif Pajak Pertambahan Nilai.....	18
2.6.3 Rumus Penghitungan Pajak Pertambahan Nilai	19
2.7 Faktur Pajak.....	19
2.8 Mekanisme Pemungutan PPN	20

2.9 Penyetoran dan Pelaporan	22
2.10 Sanksi dalam PPN	22
BAB 3 HASIL DAN PEMBAHASAN	23
3.1 Gambaran Umum PT. Santoso Shafanara Graha	23
3.1.1 Sejarah Perusahaan	23
3.1.2 Visi dan Misi Perusahaan	24
3.1.3 Kegiatan Usaha Perusahaan.....	25
3.1.4 Struktur Organisasi Perusahaan.....	26
3.2 Pembahasan	29
3.2.1 Mekanisme Penghitungan PPN pada PT. Santoso	29
3.2.2 Mekanisme Pembayaran PPN pada PT. Santoso.....	43
3.2.3 Mekanisme Pelaporan PPN pada PT. Santoso	43
BAB 4 PENUTUP.....	48
4.1 Simpulan	48
4.2 Saran.....	49
DAFTAR PUSTAKA	50
LAMPIRAN.....	55

DAFTAR TABEL

Tabel

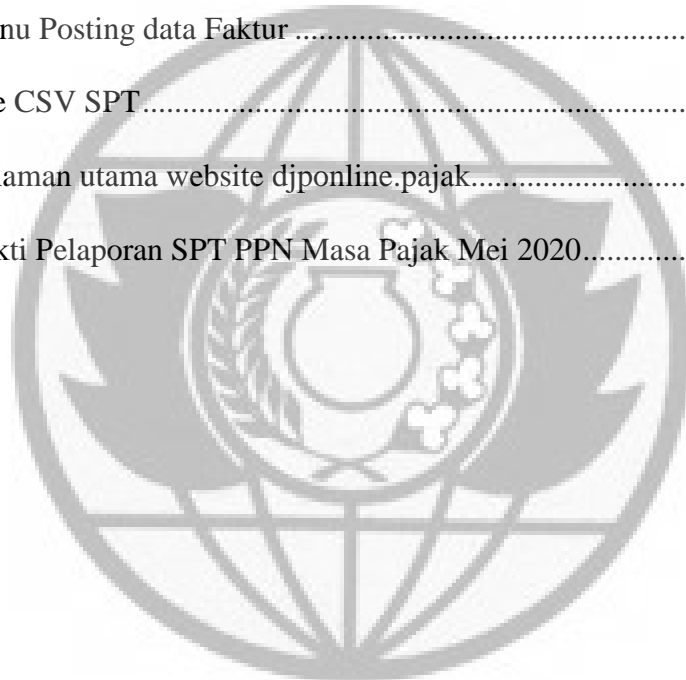
1. Daftar Pajak Keluaran Masa Mei 2020.....	32
2. Daftar Pajak Masukan Masa Mei 2020.....	32
3. Daftar Pajak Masukan Masa Juni 2020.....	35
4. Daftar Pajak Keluaran Masa Juli 2020.....	38
5. Daftar Pajak Masukan Masa Juli 2020.....	39
6. Rekapitulasi Perhitungan PPN Lebih Bayar Periode Mei-Juli 2020	42



DAFTAR GAMBAR

Gambar

1. Peta Lokasi PT. Santoso Shafanara Graha.....	24
2. Struktur Organisasi PT. Santoso Shafanara Graha	26
3. Tampilan Home e-Faktur	44
4. Menu SPT pada tampilan e-Faktur	45
5. Menu Posting data Faktur	45
6. File CSV SPT.....	46
7. Halaman utama website djponline.pajak.....	46
8. Bukti Pelaporan SPT PPN Masa Pajak Mei 2020.....	47



DAFTAR LAMPIRAN

Gambar

1. Surat Keterangan Selesai Studi Lapang	51
2. Surat Tugas Bimbingan Tugas Akhir.....	52
3. Kartu Bimbingan Penulisan Tugas Akhir	53
4. Surat Keterangan Bebas Plagiasi	54
5. Berita Acara Penulisan Tugas Akhir.....	55

