

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK  
PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA CV. GADING INDO TEKSTIL**



**Oleh:**

**DIAN RENA LESTARI**

**NPM : 19.1.04.01327**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA MANAJEMEN PERPAJAKAN  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
STIESIA SURABAYA**

**2022**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK  
PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA CV. GADING INDO TEKSTIL**



**Oleh:**

**DIAN RENA LESTARI**


**NPM : 19.1.04.01327**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA MANAJEMEN PERPAJAKAN  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
STIESIA SURABAYA**

**2022**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK  
PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA CV. GADING INDO TEKSTIL**



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

Oleh:

Dian Rena Lestari

NPM: 19.1.04.01327

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**STIESIA SURABAYA**

**2022**

## LAPORAN TUGAS AKHIR

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

Oleh:

Dian Rena Lestari  
NPM: 19.1.04.01327

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima  
Pada Tanggal 06 Agustus 2022

Oleh:

Dosen Pembimbing,



**Dra. Ec. Sasi Agustin, M.M.**

Ketua Program Studi D3 Manajemen Perpajakan,



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

Ketua STIESIA,



**Dr. Nul Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.**

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Dian Rena Lestari

N.P.M : 19.1.04.01327

Menyatakan bahwa tugas akhir saya dengan judul:

ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI  
(PPN) PADA CV. GADING INDO TEKSTIL

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 disengaja 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, 06 Agustus 2022

Yang membuat pernyataan



## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Dian Rena Lestari  
Program Studi : D3 Manajemen Perpajakan  
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 12 Februari 2001  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara/Anak ke : Dua/Anak Pertama  
Alamat : Kedung Mangu Selatan 6/18 Surabaya  
Nomor Telepon : 0857 8561 3586

### B. ORANG TUA

Nama : Jumadi Afip  
Alamat Rumah/Telepon : Kedung Mangu Selatan 6/18 Surabaya (0819 9942 1901)  
Pekerjaan : Buruh Harian Lepas  
Alamat : -

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SDN Simokerto VII/140 Surabaya Tahun 2013
2. Tamat SLTP di SMPN 31 Surabaya Tahun 2016
3. Tamat SLTA di SMKN 10 Surabaya Tahun 2019
4. Pendidikan Tinggi (PT)

| Nama PT | Alamat                             | Semester | Tahun     | Keterangan |
|---------|------------------------------------|----------|-----------|------------|
| STIESIA | Jl. Menur Pumpungan No.30 Surabaya | I - VI   | 2019-2022 |            |



Dibuat dengan sebenarnya

Dian Rena Lestari

## KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan judul **“ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA CV. GADING INDO TEKSTIL”** tepat pada waktunya. Laporan Tugas Akhir ini disusun sebagai salah satu persyaratan memperoleh gelar Ahli Madya Manajemen (A.Md. M.) di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Penulis berharap hasil karya tulis Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, baik bagi penulis sendiri, perusahaan, maupun masyarakat sekitar. Pada kesempatan kali ini penulis juga bermaksud menyampaikan terima kasih kepada pihak-pihak terkait pembuatan karya tulis Tugas Akhir ini atas dukungan serta bimbingannya. Ucapan terima kasih ini diucapkan oleh penulis kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kesehatan dan kemampuan untuk menyelesaikan penulisan karya tulis Tugas Akhir ini.
2. Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Dr. Dewi Urip Wahyuni, S.Pd., M.Pd., S.E.,M.M. selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga (D3) Manajemen Perpajakan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
4. Dra. Ec. Sasi Agustin, M.M. selaku Dosen Pembimbing dalam penyusunan karya tulis Tugas Akhir ini.

5. Keluarga tercinta, terutama Bapak yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan selama proses penyusunan karya tulis Tugas Akhir ini.
6. Bapak Hendra Yehezkiel Sumartono selaku pemilik dan pimpinan CV. Gading Indo Tekstil yang telah memberikan izin riset.
7. Andri Kurniawan, A.Md.Ak. selaku staff Bagian Akuntansi dan Perpajakan di CV. Gading Indo Tekstil yang telah memberikan data yang diperlukan oleh penulis.
8. Seluruh karyawan CV. Gading Indo Tekstil yang telah mendukung dalam proses riset dan pengumpulan data.
9. Teman-teman DMPX angkatan 2019, yang senantiasa berbagi informasi.
10. Serta pihak-pihak yang telah berkontribusi baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyusunan karya tulis Tugas Akhir ini.

Karena kebaikan dan dukungan dari beliau-beliau, penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini dengan tepat waktu. Semoga kebaikan dan jasa-jasa beliau mendapatkan balasan dari Tuhan Yang Maha Esa. Penulis menyadari bahwa karya tulis Tugas Akhir ini tidak luput dari kesalahan. Oleh karena itu kritik dan saran sangatlah diperlukan guna penyempurnaan karya tulis Tugas Akhir ini.

Surabaya, 06 Agustus 2022



Dian Rena Lestari



## DAFTAR ISI

|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| HALAMAN JUDUL.....                  | i   |
| HALAMAN LEMBAR PENGESAHAN .....     | ii  |
| HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN .....   | iii |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....           | iv  |
| KATA PENGANTAR .....                | v   |
| DAFTAR ISI.....                     | vii |
| DAFTAR TABEL.....                   | x   |
| DAFTAR GAMBAR .....                 | xi  |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                | xii |
| BAB 1 PENDAHULUAN .....             | 1   |
| 1.1 Latar Belakang.....             | 1   |
| 1.2 Tujuan Studi Lapang .....       | 5   |
| 1.3 Manfaat Studi Lapang .....      | 5   |
| 1.4 Ruang Lingkup Studi Lapang..... | 5   |
| 1.5 Metode Pengumpulan Data .....   | 6   |
| BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....        | 9   |
| 2.1 Perpajakan .....                | 9   |
| 2.1.1 Ciri-Ciri Pajak.....          | 10  |
| 2.1.2 Fungsi Pajak.....             | 10  |
| 2.1.3 Jenis Pajak.....              | 11  |
| 2.1.4 Asas Pemungutan Pajak.....    | 12  |
| 2.1.5 Syarat Pemungutan Pajak ..... | 13  |
| 2.1.6 Sistem Pemungutan Pajak.....  | 14  |

|   |           |
|---|-----------|
| 2.1.7 Tarif Pajak.....  | 15        |
| 2.2.1 Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....   | 16        |
| 2.2.2 Definisi PPN .....  | 16        |
| 2.2.3 Dasar Hukum PPN.....  | 17        |
| 2.2.4 Karakteristik PPN .....   | 17        |
| 2.2.5 Subjek PPN .....  | 18        |
| 2.2.6 Objek PPN .....   | 20        |
| 2.2.7 Dasar Pengenaan Pajak (DPP).....  | 21        |
| 2.2.8 Mekanisme Pemungutan PPN .....  | 22        |
| 2.2.9 Pajak Masukan (PM) .....  | 23        |
| 2.2.10 Pajak Keluaran (PK).....   | 23        |
| 2.3 Faktor Pajak.....   | 23        |
| 2.3.1 Definisi Faktor Pajak .....   | 23        |
| 2.3.2 Bentuk Faktor Pajak.....  | 24        |
| 2.3.3 Saat Pembuatan Faktor Pajak .....   | 25        |
| 2.3.4 Dokumen-Dokumen Tertentu Yang Dipersamakan Dengan<br>Faktor Pajak .....             | 26        |
| 3.5 SPT Masa PPN .....  | 27        |
| 2.3.6 Definisi SPT Masa PPN.....  | 27        |
| 2.3.7 Jenis SPT Masa PPN.....   | 28        |
| 2.3.8 Cara Penyampaian SPT Masa PPN .....   | 30        |
| 2.3.9 Tata Cara Penyetoran Pajak Terutang, Pelaporan dan<br>Penyampaian SPTMasa PPN ..... | 31        |
| <b>BAB 3 HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>  | <b>33</b> |
| 3.1 Hasil Studi Lapang .....  | 33        |
| 3.1.2 Sejarah Perusahaan .....  | 33        |
| 3.1.3 Visi Misi CV.Gading Indo Tekstil.....   | 34        |
| 3.1.4 Produk Unggulan CV. Gading Indo Tekstil .....                                       | 34        |

|   |           |
|---|-----------|
| 3.2 Struktur Organisasi CV. Gading Indo Tekstil.....                      | 35        |
| Pembahasan .....  | 40        |
| 3.2.1 Mekanisme Pelaksanaan Pajak Pertambahan Nilai .....                 | 40        |
| 3.2.2 Perhitungan Pajak Masukan.....                                      | 42        |
| 3.2.3 Perhitungan Pajak Keluaran.....                                     | 44        |
| 3.2.4 Analisis Lebih Bayar atau Kurang Bayar Pajak Pertambahan Nilai..... | 46        |
| 3.2.5 Pelaksanaan Penyetoran PPN Pada CV. Gading Indo Tekstil.....        | 48        |
| 3.2.6 Pelaksanaan Pelaporan SPT Masa PPN.....                             | 50        |
| <b>BAB 4 PENUTUP</b> .....  | <b>52</b> |
| 4.1 Kesimpulan.....   | 52        |
| 4.2 Saran.....  | 53        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....   | <b>54</b> |
| <b>LAMPIRAN</b> .....   | <b>55</b> |

## DAFTAR TABEL

### Tabel

|  |    |
|--|----|
| 1. Rekapitulasi Pajak Masukan dan Pajak Keluaran .....               | 3  |
| 2. Rekapitulasi Pajak Masukan Periode Januari s/d Maret 2022 .....   | 44 |
| 3. Rekapitulasi Pajak Keluaran Periode Januari s/d Maret 2022 .....  | 46 |
| 4. Rekapitulasi Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai.....             | 47 |
| 5. Rekapitulasi Pelaporan SPT Masa PPN CV. Gading Indo Tekstil ..... | 51 |



## DAFTAR GAMBAR

Gambar

1. Struktur Organisasi CV. Gading Indo Tekstil..... 36



## DAFTAR GAMBAR

### Lampiran

|  |    |
|--|----|
| 1. Faktur Penjualan CV. Gading Indo Tekstil.....         | 55 |
| 2. Surat Tugas Bimbingan Penulisan Tugas Akhir.....      | 56 |
| 3. Surat Izin Riset.....                                 | 57 |
| 4. Kartu Konsultasi Bimbingan Penulisan Tugas Akhir..... | 58 |
| 5. Berita Acara Bimbingan.....                           | 59 |
| 6. Surat Keterangan Bebas Plagiasi.....                  | 60 |
| 7. Hasil Tes Bebas Plagiasi                              |    |

