

**EVALUASI MEKANISME PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
(PPN) PADA CV. IDEA PROMO PALEMBANG**

SKRIPSI



Nama : Indah Permata Sari
NIM : 222016213M

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2020**

SKRIPSI

**EVALUASI MEKANISME PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
(PPN) PADA CV. IDEA PROMO PALEMBANG**

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Nama: Indah Permata Sari
NIM : 222016213M**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2020**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Indah Permata Sari
NIM : 22 2016 213M
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan
Judul Skripsi : Evaluasi Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai (PPN)
pada CV. Idea Promo Palembang

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik Sarjana Strata 1 baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di Perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, 18 Agustus 2020



Indah Permata Sari

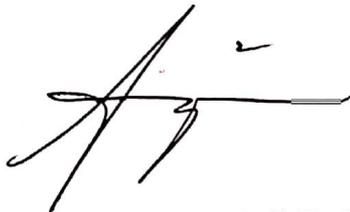
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Evaluasi Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai (PPN)
pada CV. Idea Promo Palembang
Nama : Indah Permata Sari
Nim : 222016213M
Fakultas : Ekonomi & Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal 28 Sept 2020.

Pembimbing I,



Hj. Rosalina Ghazali, S.E., M.Si.Ak
NIDN : 0228115802/1021961

Pembimbing II,



Darmayanti, S.E., M.M. Ak., CA
NIDN/NBM : 0219057901/1187172

Mengetahui,

Dekan

U.b. Ketua Program Studi Akuntansi



Betri Sirajuddin, S.E., M.Si., Ak., CA
(NIDN/NBM : 0216106902/944806)

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

- ❖ *Roda hidup terus berputar terkadang di atas kadang dibawah, kadang mengalami kegagalan maupun keberhasilan, oleh karena itu jangan berada di 1 titik namun mulai lah untuk melangkah agar bisa menikmati hidup yang lebih baik dengan mengawali bacaan "Bismillah"*
- ❖ *Nikmati hidupmu karna hidup hanya satu kali buatlah orang disekitarmu tersenyum, karena senyum itu merupakan sebagian ibadah, lakukan yang kamu bisa untuk kedua orang tuamu dan untuk masa depan yang cerah.*
- ❖ *Kunci kesuksesan kita sendiri yaitu usaha, berdo'a dan ikhtiar yakin bahwa Allah SWT maha kuasa atas segala yang ada dilangit dan bumi.*
- ❖ *Hasil takkan mengkhianati usaha jangan takut untuk berkorban lebih karena Allah SWT telah menjanjikan hasil yang tak terduga untuk orang yang sabar akan proses.*

(Indah Permata Sari)

Ku Persembahkan Untuk :

- *Kakek ku M. Sahri (Alm) dan Nenek Nurhayati*
- *Ayah ku Syaiful Anwar dan Ibu Yustien Tercinta*
- *Dosen Pembimbingku*
- *Teman - teman Seperjuanganku*



PRAKATA

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Alhamdulillahirobbil a'lamin, segala puji dan bersyukur atas kehadiran Allah SWT, yang telah memberikan petunjuk, rahmat dan karunianya serta shalawat dan salam teruntuk Rasulullah SAW, pada akhirnya dengan usaha serta kesabaran penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dapat terselesaikan yang berjudul **“Evaluasi Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada CV. Idea Promo Palembang”**. Dalam rangka dalam memenuhi salah satu syarat bagi setiap mahasiswa pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang. Serta tidak lupa dan hentinya penulis ucapkan shalawat untuk junjungan Nabi Besar Rasulullah Muhammad SAW yang membawa perubahan besar lagi manusia di dunia dari zaman yang gelap hingga terang benderang semoga kita semua termasuk pengikut setianya yang akan bertahan hingga akhir zaman nanti, *amin yarobbal alamin*.

Ucapan terima kasih yang tak terhingga penulis ucapkan untuk ayah dan ibu (Bapak Syaiful dan Ibu Yustien) serta kakek dan nenek (Kakek M. Sahri dan Nenek Nurhayati) yang telah memberikan doa dan nasihat. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada ibu (Hj. Rosalina Ghazali,S.E.,M.Si.Ak) sebagai pembimbing 1 dan ibu (Darmayanti,S.E.,M.M.Ak.CA.)sebagai pembimbing 2 yang telah membimbing serta memberikan pengarahan, saran serta masukan dengan baik dalam menyelesaikan tugas akhir atau skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan menyusun skripsi ini masih banyak kekurangan. Hal ini mengingatkan keterbatasan baik ilmu pengalaman yang penulis miliki. Keberhasilan selama penulis menjalankan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang dalam penulisan skripsi ini tertentu tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini dengan senang hati penulis sampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak DR. Abid Djazuli, S.E., M.M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang. Beserta Wakil Rektor dan Staf yang bertugas.
2. Bapak Drs. H. Fauzi Ridwan, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, beserta Wakil Dekan dan Staf yang bertugas.
3. Bapak Betri Sirajuddin, S.E., M.Si., Ak. CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si., selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang
4. Ibu Hj. Rosalina Ghazali, S.E., M.Si.Ak.selaku Dosen Pembimbing 1 dan Ibu Darmayanti, S.E., M.M. Ak. CA.selaku Dosen Pembimbing 2 penulis yang telah banyak membantu, membimbing, mendidik serta memberikan motivasi kepada penulis sehingga proposal tugas akhir atau skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
5. Pimpinan dan pegawai di CV. Idea Promo Palembang yang telah membantu dalam penelitian penulis sehingga sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

6. Terima kasih kepada ayah dan ibu ku Bapak (Syaiful) dan ibu (yustien) atas pengorbanan yang selama ini telah menyekolahkan saya sampai ke perguruan tinggi dan senantiasa memberikan apa yang saya inginkan apa yang saya perlukan serta meberikan apa yang diinginkan dan diperlukan serta memberikan nasehat, doa dan dukungan dari ayah dan nenek.
7. Terima kasih kepada kakek dan nenek ku kakek (M. Sahri) dan nenek (nurhayati) .
8. Terima kasih kepada Bapak Mulyadi dan Ibu Yura segala doa.
9. Dan semua pihak yang telah membantu yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu terima kasih.

Penulis hanya berdoa dan meminta kepada Allah SWT agar kebaikan maupun amal Bapak/Ibu/Ayah/Nenek serta pihak yang terkait dalam penulisan skripsi ini dapat di balas oleh Allah SWT. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak Aamion Ya Robbal Alamin.

Wassalamualaikum Wr. Wb

Pelembang, 18 Agustus 2020

Penulis

Indah Permata Sari

DAFTAR ISI

HALAMANSAMPUL DEPAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN PRAKATA	vi
HALAMAN DAFTAR ISI	ix
HALAMAN DAFTAR TABEL	xi
HALAMAN DAFTAR GAMBAR	xii
HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian	8
D. Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teori	10
1. Pengertian Umum Tentang Pajak	10
2. Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	17
3. Pencatatan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	20
4. Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	22

5. Pembayaran Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	29
6. Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	31
B. Penelitian Sebelumnya	33
BAB III METODE PENELITIAN	37
A. Jenis Penelitian	37
B. Lokasi Penelitian	38
C. Operasional Variabel	38
D. Data yang Diperlukan	39
E. Metode Pengumpulan Data	39
F. Analisis Data Dan Teknik Analisis	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	42
A. Hasil Penelitian	42
1. Sejarah Singkat CV. Idea Promo Palembang.....	42
2. Visi dan Misi	43
3. Struktur Organisasi	44
4. Penjelasan Struktur Organisasi	46
B. Pembahasan Hasil Penelitian	48
1. Evaluasi Pencatatan PPN	49
2. Evaluasi Perhitungan PPN	51
3. Evaluasi Pembayaran PPN.....	60
4. Evaluasi Pelaporan PPN.....	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	63
A. Kesimpulan	63
B. Saran	65
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN	69

DAFTAR TABEL

Tabel I.1	Prosedur PPN pada CV. Idea Promo	6
Tabel II.1	Persamaan dan Perbedaan Antara Penelitian Sebelumnya...	36
Tabel III.1	Operasional Variabel.....	38
Tabel IV.1	Daftar Dasar Pengenaan Pajak (DPP) dengan Tarif 10% CV. Idea Promo Palembang Tahun 2019	52
Tabel IV.2	Daftar Pemberian Nomoe Seri Faktur Pajak oleh Kantor Pajak CV. Idea Promo Palembang Tahun 2019.....	56
Tabel IV.3	Rekapitulasi Penyerahan Dalam Negeri CV. Idea Promo Palembang Tahun Pajak 2019.....	57
Tabel IV.4	Daftar Pembayaran Pajak Pertambahan Nilai (PPN) CV.Idea Promo Palembang Tahun Pajak 2019	60
Tabel IV.5	Daftar Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) CV.Idea Promo Palembang Tahun Pajak 2019	62

DAFTAR GAMBAR

Tabel VI.1	Struktur Organisasi CV. Idea Promo Palembang	45
------------	--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 2 : Surat Keterangan Riset

Lampiran 3 : Sertifikat – Sertifikat

Lampiran 4 : Bebas Plagiat

Lampiran 5 : Biodata Penulis

ABSTRAK

Indah Permata Sari/222016213M/ 2020 / Evaluasi Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada CV. Idea Promo Palembang.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah Bagaimana mekanisme pencatatan, perhitungan, pembayaran dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai ? Penelitian ini bertujuan untuk Mengetahui mekanisme dalam pencatatan, perhitungan, pembayaran dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada CV. Idea Promo Palembang. Jenis penelitian ini adalah Penelitian deskriptif. Data yang digunakan data primer dan data sekunder. Metode pengumpulan data wawancara, observasi, dan dokumentasi. Teknik analisis yang digunakan dengan analisis kualitatif Hasil dari segi Pencatatan PPN jika karyawan membuat tagihan (kwitansi) atas barang atau Jasa yang telah dikerjakan kepada konsumen dan mengeluarkan Pajak Keluaran (PK) kemudian mengalami kesalahan baik itu keterangan maupun nominal pada faktur pajak. Hal ini dapat menghambat proses pembayaran ke perusahaan.

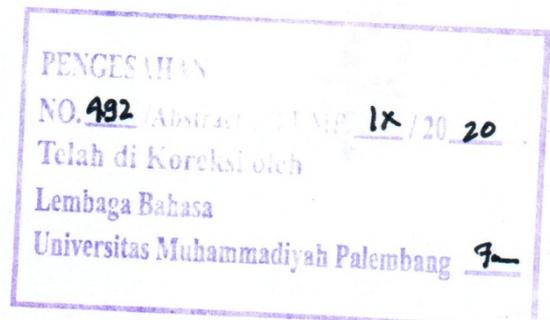
Kata Kunci : Pajak Pertambahan Nilai, SPT, Undang – Undang Perpajakan.

ABSTRACT

Indah Permata Sari / 222016213M / 2020 / The Evaluation of the Value Added Tax (VAT) Mechanism at CV. Palembang Promo Idea.

The formulation of the problem in this research was How the mechanism of recording, calculation, payment and reporting of Value Added Tax. This study aimed to determine the mechanism in recording, calculation, payment and reporting of Value Added Tax at CV. Palembang Promo Idea. This study was descriptive research. The data used were primary data and secondary data. Data collection methods were interview, observation, and documentation. The analysis technique used was qualitative analysis. Results in terms of VAT recording if employees made invoices (receipts) for goods or services that have been worked on to consumers and issue Output Tax (PK) then experienced errors both in information and nominal on the tax invoice. This could hamper the payment process to the company.

Keywords: Value Added Tax, SPT, Taxation Law..





BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Sumber pendapatan negara salah satunya adalah dari pajak. Undang-undang dan peraturan tentang perpajakan merupakan factor - faktor yang mempengaruhi penerimaan pajak. Adanya pajak pemerintah dapat memenuhi kebutuhan Negara seperti kelancaran dalam melaksanakan pembangunan, melangsungkan kinerja pemerintah, mendorong pemerintah untuk menjadi lebih maju serta meningkatkan kesejahteraan masyarakat sebagai usaha pemerataan hasil-hasil pembangunan.

Jenis pajak yang merupakan sumber penerimaan barang adalah Pajak Pertambahan Nilai (PPN), yang menggantikan Pajak Penjualan (PPn) sejak 1 april 1985, yang di tetapkan berdasarkan Undang – Undang No. 8 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang No. 11 tahun 1994 dan Undang-Undang No. 18 Tahun 2000 tentang PPN dan PPnBM. Undang-Undang ini disebut Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai 1984

Menurut Waluyo (2011:9) menyatakan bahwa “Pajak Pertambahan Nilai (PPN) merupakan pajak yang dikenakan atas konsumsi di dalam negeri (di dalam Daerah Pabean), baik di konsumsi barang maupun konsumsi jasa.” Setiap kegiatan penyerahan dan perolehan Barang Kena Pajak yang dilakukan oleh Pengusaha Kena Pajak dikarenakan Pajak Pertambahan Nilai yang diatur dalam Undang – undang 42 tahun 2009. Oleh karena itu, setiap kegiatan penyerahan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai harus dilaporkan oleh Pengusaha Kena Pajak

pada setiap Masa Pajak. Akibat dari kelalaian Wajib Pajak tersebut, dapat berdampak negatif dimasa mendatang bagi Wajib Pajak tersebut. Kelalaian tersebut dapat menyebabkan Wajib Pajak dikenakan sanksi, baik berupa denda maupun bunga pajak.

Sistem pengenaan atas Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dimulai dari pencatatan PPN dilakukan menurut Pajak Keluaran (PK) pada saat pemungutan PPN oleh PKP yaitu PK yang dipungut pada hakikatnya milik negara sehingga PK merupakan hutang bagi PKP dan PPN Masukan (PM) kebalikan dari PK, PPN Masukan pada hakikatnya adalah piutang karena PPN yang dibayar dapat diklaim ke negara. Perhitungan PPN dilakukan antara selisih pajak keluaran dan pajak masukan yang tarifnya sudah ditentukan 10% dari barang atau jasa yang dikeluarkan maupun diterima jika PK lebih besar dari PM maka PKP masih harus membayar selisih ke kas negara. Pembayaran dilakukan ke Bank persepsi atau Kantor Pos melalui SSP manual atau SSE (Surat Setoran Elektronik) *e-billing*. Pelaporan PPN dilakukan menggunakan Surat Pemberitahuan Masa (SPT-Masa PPN) bukan Surat Pemberitahuan Tahunan Pajak Pertambahan Nilai karena SPT Masa PPN lebih kumulatif, artinya laporan keuangan di hitung tahunan, tapi perhitungan pajaknya di hitung bulanan, karena setiap bulannya banyak transaksi dan pajak di hitung dari atau di tanggung konsumen.

Fadhlurrahman, dkk (2018) melakukan penelitian analisis tentang Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT. Emigas Sejahtera. PT. Emigas Sejahtera merupakan Agen LPG tabung 3Kgyang bekerja sama dengan PT. Pertamina untuk menyalurkan LPG 3Kg ke

berbagai pangkalan yang berada di Kabupaten Mihasa. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perhitungan Pajak Pertambahan Nilai sesuai dengan undang-undang No 42 tahun 2009 tentang Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Barang Mewah. Sedangkan untuk penyetoran dan pelaporan PPN yang dilakukan oleh PT. Emigas Sejahtera pada tahun 2017 pernah terjadi keterlambatan alasannya kurang tenaga kerja di bagian perpajakan yaitu hanya berjumlah 1 orang, jika karyawan tersebut sakit, tidak ada yang menggantikannya sehingga terjadi keterlambatan dalam penyetoran dan pelaporan yaitu pada Masa Pajak bulan agustus yang seharusnya disetorkan dan dilaporkan pada september 2017 tapi disetorkan pada tanggal 22 oktober 2017 dan dilaporkan pada tanggal 23 oktober 2017 bersamaan dengan Masa Pajak bulan september. Karena keterlambatan penyetoran Pajak Pertambahan Nilai, maka PT. Emigas Sejahtera dikenakan sanksi administrasi berupa denda sesuai dengan undang-undang yang berlaku sebesar 2% dari jumlah pajak terutang bulan agustus.

Anzeli, dkk (2018) melakukan penelitian tentang Analisis Penerapan E-Faktur dalam Prosedur dan Pembuatan Faktur Pajak dan Pelaporan SPT Masa PPN Pada CV. Wastu Citra Pratama. CV. Wastu Citra Pratama merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang jasa yang terletak di Ternate II Kecamatan Temohon. Hasil penelitian menunjukkan kendala atau hambatan yang dirasakan oleh perusahaan dalam menerapkan efaktur yaitu (1) terkadang dalam mengupdate ke versi terbaru terdapat kegagalan atau tidak berhasil dalam mengupdate sehingga dibutuhkan update manual dengan menginstal ulang aplikasi e-faktur versi terbaru dan harus meminta kode aktivasi untuk tersambung ulang ke komputer yang

digunakan dengan cara membuka e-nofa online untuk mengri-set aplikasi sebelumnya sehingga setelah mengri-set akan mendapatkan kode aktivasi terbaru (2) jaringan e-faktur yang lambat atau tidak mendukung sehingga dalam mengupload sering kali terjadi kegagalan, biasanya hal ini terjadi karena banyaknya pengguna yang mengakses aplikasi e-faktur sehingga menjadi lama loading. Pada penerapan e-faktur dalam pelaporan SPT masa PPN tidak ada perbandingan antara sebelum dan sesudah adanya e-faktur. Hanya saja dalam membuat SPT masa PPN perusahaan bisa membuatnya didalam satu aplikasi e-faktur. Namun saat ini perusahaan dalam melaporkan SPT masa PPN terhitung sejak bulan April 2018 Perusahaan sudah menggunakan aplikasi e-felling yang disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak untuk pelaporan SPT masa PPN. Dalam hal pelaporan menunjukkan bahwa dalam Pelaporan SPT masa PPN CV. Wastu Citra Pratama dalam masa pajak Bulan Januari terjadi keterlambatan dalam pelaporan yang dikarenakan adanya kelalaian dari pihak Perusahaan dalam melaporkan SPT masa PPN tersebut, sehingga pada masa pajak Bulan Januari Perusahaan harus membayar denda sesuai dengan peraturan yang berlaku yaitu sebesar Rp.500.000,-

Andromedha, dkk (2018) melakukan penelitian tentang Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. Nenggapratama Internusantara. PT. Nenggapratama Internusantara adalah Perusahaan yang bergerak di bidang barang dan jasa. Kegiatan penjualan barang dagang yang dilakukan adalah sebagai penjual unit kendaraan, dan penjual suku cadang (sparepart) kendaraan. Di samping itu perusahaan ini menyediakan jasa servis kendaraan, setiap unit

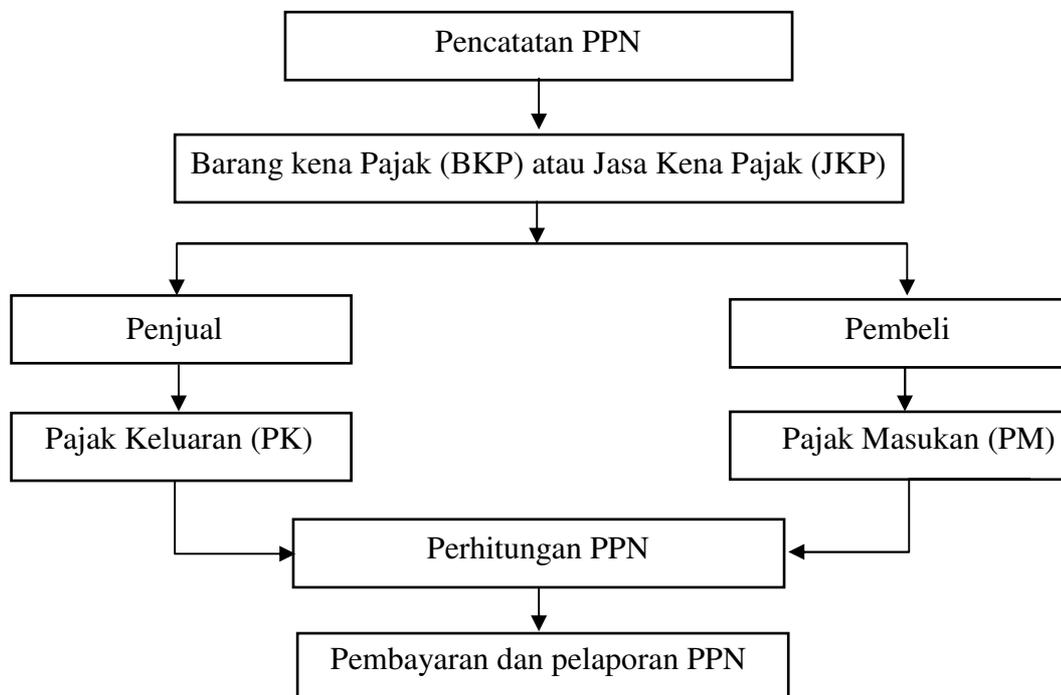
kendaraan yang mengalami gangguan atau kerusakan untuk diperbaiki melalui jasa service. Hasil penelitian yang dilakukan di penyeteroran PPN, PT. Nenggapratama Internusantara terlambat dalam menyetorkan PPN pada masa pajak Februari sehingga perusahaan wajib membayar sanksi administrasi berupa denda sesuai dengan peraturan undang- undang No. 28 Tahun 2007 yaitu sebesar 2% per bulan dari nilai PPN yang terutang oleh karena perusahaan melakukan pembetulan akhir pada SPT Masa PPN. PT Nenggapratama Internusantara sering mengalami kondisi PPN Lebih Bayar, dikarenakan nilai PPN Masukan lebih besar dari PPN Keluaran sehingga, perusahaan berhak untuk mengkompensasikan selisih PPN Lebih Bayar pada masa pajak berikutnya untuk dapat dikreditkan. PT Nenggapratama Internusantara dalam melaporkan SPT Masa PPN pada pembetulan normal tahun 2015, hanya sekali terlambat melaporkan SPT Masa PPN yaitu pada masa pajak Februari sehingga, perusahaan wajib membayar sanksi administrasi berupa denda sesuai dengan peraturan undang- undang No. 28 Tahun 2007 yaitu Rp500.000,-. Pada masa pajak September dan November perusahaan melaporkan Nihil untuk SPT Masa PPN oleh karena ketidaklengkapan data transaksi PPN sehingga perusahaan melakukan pembetulan akhir untuk melaporkan nilai PPN yang sebenarnya.

Penelitian – penelitian terdahulu yang sudah di jelaskan diatas, dapat dilihat bahwa evaluasi tentang Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dari perusahaan – perusahaan tersebut sudah sesuai dengan peraturan perpajakan. Akan tetapi perlu ditinjau kembali tentang pembuatan faktur pajak yang tidak bersamaan dengan pengiriman barang serta pelaporan dan penyeteroran Pajak

Pertambahan Nilai setiap bulan, karena apabila penyetoran dan pelaporan yang terlambat akan mendapatkan sanksi perpajakan.

CV. Idea Promo Palembang adalah perusahaan perseroan komanditer berdiri pada tanggal 16 januari 2013 yang melayani jasa percetakan digital printing dan advertising.

Tabell.1
Prosedur PPN pada CV. Idea Promo



Sumber : Penulis, 2020

Berdasarkan Tabel I.1 menunjukkan prosedur PPN pada CV. Idea promo dimulai Pencatatan PPN Barang Kena Kajak (BKP) atau Jasa Kena Pajak (JKP) yang dilakukan oleh perusahaan kemudian jika perusahaan sebagai penjual akan mengeluarkan Pajak Keluaran (PK) karena pada saat pemungutan PPN oleh PKP pada hakikatnya milik negara sehingga PK merupakan hutang bagi PKP dan jika perusahaan sebagai pembeli maka akan menerima PPN Masukan (PM) kebalikan

dari PK, PPN Masukan pada hakikatnya adalah piutang karena PPN yang dibayar dapat diklaim ke negara. Kemudian melakukan Perhitungan PPN dengan melihat Dasar Pengenaan Pajak (DPP) dikali tarif 10 % atas barang atau jasa yang dijual atau dibeli yang kena PPN.

Melalui aplikasi e-Faktur PKP dapat membuat SPT Masa PPN menggunakan data input Faktur Pajak Keluaran dan Faktur Pajak Masukan sehingga timbul PK dan PM yang bisa menghasilkan kurang atau lebih bayar pada perhitungan PPNnya. Pembayaran dilakukan dengan membawa Surat Setoran Elektronik (SSE) *e-Filling* yang telah diinput di dalam aplikasi *DJP Online*. Untuk Pelaporan PPN melengkapi formulir SPT yang sudah terbentuk dan membuat file CSV serta bukti pembayaran Pajak dan melaporkan SPT Masa ke Kantor Pelayanan Pajak (KPP) dimana PKP terdaftar sebagai wajib pajak.

Melalui wawancara dengan ibu reni selaku admin di bidang perpajakan dalam pencatatan PPN Perusahaan sudah menjalankan sesuai dengan prosedur dan ketentuan yang berlaku, namun jika karyawan membuat tagihan (kwitansi) atas barang atau Jasa yang telah dikerjakan kepada konsumen dan mengeluarkan Pajak Keluaran (PK) kemudian terima oleh konsumen dan Pajak Keluaran yang telah diterbitkan mengalami kesalahan baik itu keterangan maupun nominal pada faktur pajak. Hal ini dapat menghambat proses pembayaran ke perusahaan. Pada aplikasi e-Faktur yang di gunakan terdapat kendala dalam mengupload faktur pajak yang disebabkan jaringan internet pada perusahaan belum mendukung sehingga untuk upload faktur sering terjadi kegagalan. Kemudian faktur masukan tidak dapat di kreditkan salah satu penyebabnya yaitu Pajak Masukan yang timbul atas

pembelian Barang Kena Pajak (BKP) berasal dari PKP, dapat dikreditkan pada akhir masa pajak akan tetapi terkadang saat pembelian barang faktur pajak tidak diberikan bersamaan dengan pengiriman barang sehingga faktur masukan tidak dapat dikreditkan dibulan yang sama. PPN Masukan yang tidak dapat dikreditkan akan timbul kemungkinan terjadinya PPN Kurang bayar yang lebih besar pada masa pajak tertentu.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka penulis akan melakukan penelitian dengan judul **“Evaluasi Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada CV. Idea Promo”**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian tersebut, maka rumusan masalah yang akan di bahas dalam penelitian ini adalah Bagaimana mekanisme pencatatan, perhitungan, pembayaran dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada CV. Idea Promo Palembang ?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas maka penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk Mengetahui mekanisme dalam pencatatan, perhitungan, pembayaran dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada CV. Idea Promo Palembang.

D. Manfaat Penelitian

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan kegunaan bagi semua pihak diantaranya :

1. Bagi Penulis

Hasil penelitian ini diharapkan menambah pengetahuan dan wawasan dalam hal mekanisme PPN dalam segi pencatatan, perhitungan, pembayaran dan pelaporan terhadap Pajak Pertambahan Nilai dalam bidang jasa periklanan yang telah di peroleh di bangku kuliah kedalam praktek perpajakan perusahaan yang sebenarnya.

2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai bahan informasi khususnya bagian Perpajakan perusahaan dalam hal penerapan mekanisme dari segi pencatatan, perhitungan, pembayaran dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai yang sesuai dengan peraturan yang berlaku dengan PPN, sehingga menjadi kontrol terhadap pengeluaran keuangan menjadi lebih baik serta sebagai suatu masukan positif dalam merumuskan kebijakan serta tindakan – tindakan selanjutnya yang berhubungan pelaksanaan sistem PPN yang di terapkan sehingga dapat mengoptimalkan pendapatan negara.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan menambah wawasan dan dapat digunakan sebagai referensi dan pembanding untuk melakukan penelitian lebih lanjut tentang penerapan mekanisme dari segi pencatatan, perhitungan, pembayaran dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada perusahaan yang akan di teliti.

DAFTAR PUSTAKA

- Nur & Bambang, 2002, **Metodologi Penelitian Bisnis**. Yogyakarta : BPFE-Yogyakarta
- Fadhlurrahmah., dkk, 2018, **Analisis Perhitungan, Penyetoran Dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada PT. Emigas Sejahtera**
- Ariyanti, Fiki. 2019, **Pajak Iklan : Jenis Pajak, Perhitungan Lengkap PPN dan PPh**, from <https://www.google.com/amp/s/www.cermati.com/artikel/amp/pajak-iklan-jenis-pajak-perhitungan-lengkap-ppn-dan-pph>
- Ana Juliana., dkk. 2019, **Perlakuan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai Atas Jasa Maklon Terhadap Laporan Keuangan Pada PT L&B Indonesia**
- Prof. Dr. Mardiasmo, 2018, **Perpajakan (Edisi 2019)**. Yogyakarta : Andi
- Anzeli Maria, 2018, **Analisis Penerapan E-Faktur Dalam Prosedur dan Pembuatan Faktur Pajak dan Pelaporan SPT Masa PPN pada CV. Wastu Citra Pratama**
- Waluyo, 2016, **Akuntansi Perpajakan (Edisi 6)**. Jakarta : Salemba Empat.
- Ikatan Akuntansi Indonesia, 2019, **Modul level dasar Hukum Bisnis dan Perpajakan (Edisi 2019)**. Jakarta from <https://iaiglobal.or.id/v03/files/modul/hbp/mobile/index.html>
- Ikatan Akuntansi Indonesia, 2015, **Undang-Undang Perpajakan Modul Pelatihan pajak Terapan Brevet AB**, Member of International Federation of Accountants

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 231/PMK.03/2019
**Tentang Tata cara pendaftaran dan penghapusan Nomor Pokok
Wajib Pajak, Pengukuhan dan Pencabutan Pengusaha Kena Pajak,
Serta Pemotongan dan/atau Pemungutan, Penyetoran, Dan Pelaporan
Pajak Bagi Instansi Pemerintah.**

Resmi, Siti. 2019. **Perpajakan Teori dan Kasus 9 (Edisi 11 Buku 1)**. Jakarta :
Salemba empat.

Ikatan Akuntansi Indonesia, 2015, **Manajemen Perpajakan (Edisi 2015)**. Jakarta
from <https://iaiglobal.or.id/v03/files/modul/mp/mobile/html5forwebkit.html>

Batas Waktu Pembayaran, Penyetoran, Dan Pelaporan Pajak
<https://www.pajak.go.id/id/batas-waktu-pembayaran-penyetoran-dan-pelaporan-pajak>

DJP Undang – Undang Nomor 42 tahun 2009 from
<https://www.pajak.go.id/id/undang-undang-nomor-42-tahun-2009>

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 80 Tahun 2007 **Tata
Cara Pelaksanaan Hak Dan Kewajiban Perpajakan Berdasarkan
Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan
Tata Cara Perpajakan**
from <https://jdih.kemenkeu.go.id/fullText/2007/80TAHUN2007PP.htm>