

LAPORAN TUGAS AKHIR
ANALISIS MEKANISME KOMPENSASI PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA PT. XYZ
(Studi Kasus Pada Perusahaan Furniture Di Banjarmasin)



Diajukan sebagai persyaratan menyelesaikan
Pendidikan Program Diploma III Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat

Oleh :

Nurul Aulia Ilahi

NIM : 2300312320028

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

PROGRAM DIPLOMA III
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN

2026

LEMBAR PERSETUJUAN

DISETUJUI DAN DITERIMA

UNTUK DIAJUKAN PADA UJIAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Judul : Analisis Mekanisme Kompensasi Pajak Pertambahan
Nilai (PPN) Pada PT.XYZ (Studi Kasus Pada Perusahaan
Furniture di Banjarmasin)

Nama : Nurul Aulia Ilahi

NIM : 2300312320028

Program Studi : Diploma III Perpajakan

Banjarmasin, 11 Juni 2026

Dosen Pembimbing

Koordinator Program Studi

DIII Perpajakan



Doni Stiadi, S.Si, M.Si
NIP. 19760713 200604 1 001

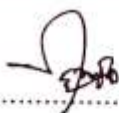
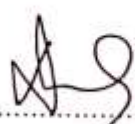


Dr. Rini Rahmawati, S.E., M.M
NIP. 19760212 200212 2 001

LEMBAR PENGESAHAN
TELAH DIUJIKAN PADA UJIAN
LAPORAN TUGAS AKHIR

Judul	: Analisis Mekanisme Kompensasi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada PT.XYZ. (Studi Kasus Pada Perusahaan Furniture di Banjarmasin)
Nama	: Nurul Aulia Ilahi
NIM	: 2300312320028
Program Studi	: Diploma III Perpajakan

TIM PENGUJI:

NO	NAMA	TANDA TANGAN
1.	Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, CPA	
2.	Doni Stiadi, S.Si, M.Si	

ABSTRAK

ANALISIS MEKANISME KOMPENSASI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. XYZ (Studi Kasus Pada Perusahaan Furniture Di Banjarmasin) (Oleh: Nurul Aulia Ilahi ; Pembimbing: Doni Stiadi; 2026; 53 halaman)

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis mekanisme kompensasi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT. XYZ yang bergerak di bidang furniture serta mengidentifikasi faktor-faktor yang menyebabkan perubahan Pajak Masukan (PM) dan Pajak Keluaran (PK) yang berdampak pada pembetulan SPT PPN. Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian terapan dengan pendekatan kualitatif dan kuantitatif. Data diperoleh melalui wawancara, observasi, dan analisis data PPN PT. XYZ periode Februari sampai dengan Juni 2025. Hasil penelitian menunjukkan bahwa mekanisme kompensasi PPN pada PT. XYZ telah dilaksanakan sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku. Kelebihan pembayaran PPN pada masa Pajak Februari 2025 dikompensasikan ke masa pajak berikutnya untuk mengurangi PPN kurang bayar pada masa Pajak Maret dan April 2025. Pembetulan SPT PPN terjadi akibat adanya faktur pajak yang belum dilaporkan, faktur pajak pengganti yang belum diinput, serta pembatalan faktur pajak. Perubahan tersebut memengaruhi nilai Pajak Masukan dan Pajak Keluaran serta berdampak pada besarnya kompensasi pajak pada masa pajak berikutnya. Berdasarkan hasil penelitian, diperlukan ketelitian dalam administrasi dan pelaporan perpajakan agar proses pengkreditan Pajak Masukan, pembetulan SPT, dan mekanisme kompensasi PPN dapat berjalan secara tepat, akurat, dan sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.

Kata kunci: Mekanisme; Pajak Pertambahan Nilai (PPN); Kompensasi Pajak; Pajak Masukan; Pajak Keluaran; Pembetulan SPT.

ABSTRACT

ANALYSIS OF THE VALUE ADDED TAX (VAT) COMPENSATION MECHANISM AT PT. XYZ (A Case Study Of A Furniture Company In Banjarmasin) (BY: Nurul Aulia Ilahi; Supervisor: Doni Stiadi; 2026; 53 pages)

This study aims to analyze the Value Added Tax (VAT) compensation mechanism at PT. XYZ, a company engaged in the furniture industry, and to identify the factors causing changes in Input Tax and Output Tax that result in amendments to the Periodic VAT Return. This study employed applied research using qualitative and quantitative approaches. Data were obtained through interviews, observations, and analysis of PT. XYZ's VAT data from February to June 2025. The results indicate that the VAT compensation mechanism at PT. XYZ has been implemented in accordance with the applicable tax regulations. The VAT overpayment in the February 2025 tax period was compensated to the subsequent tax period to reduce VAT underpayments in the March and April 2025 tax periods. Amendments to the Periodic VAT Return occurred due to unreported tax invoices, replacement tax invoices that had not been entered into the system, and canceled tax invoices. These changes affected the amounts of Input Tax and Output Tax and had an impact on the amount of tax compensation in the following tax periods. Based on the findings, accuracy in tax administration and reporting is necessary to ensure that the process of claiming Input Tax credits, amending VAT Returns, and implementing the VAT compensation mechanism can be carried out properly, accurately, and in accordance with the applicable tax regulations.

Keywords: Mechanism; Value Added Tax (VAT); Tax Compensation; Input Tax; Output Tax; VAT Return Amendment.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan ke hadirat Allah Swt., Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat dan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan laporan tugas akhir ini dengan baik dan tepat waktu. Laporan tugas akhir ini merupakan kewajiban yang harus diselesaikan sebagai seorang mahasiswa serta diajukan untuk memenuhi syarat kelulusan. Adapun judul dari Laporan tugas akhir ini adalah **“Mekanisme Kompensasi Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. XYZ (Studi Kasus Pada Perusahaan Furniture Di Banjarmasin)”**.

Pada kesempatan ini, saya tidak lupa mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada berbagai pihak yang telah memberikan dukungan, bimbingan, serta kesempatan sehingga penyusunan laporan ini dapat terlaksana dengan baik. Ucapan terima kasih saya sampaikan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad, SE., M.Si., selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat
2. Bapak Dr. Ahmad Yunani, SE, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Ibu Dr. Rini Rahmawati, S.E., M.M. selaku Koordinator Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Ibu Norlena, SE, MSA, AK, CA. selaku Dosen Penasihat Akademik yang selalu memberikan motivasi, pesan, serta nasihat kepada penulis selama menjadi mahasiswi didik.

5. Ibu Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing Magang yang selalu membantu penulis.
6. Bapak Doni Stiadi, S.Si, M.Si selaku selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang dengan sabar menuntun serta mengarahkan penulis hingga tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik.
7. Bapak Dr. Hariyasin, Drs., AK., CA., SH., MH. yang telah memberikan bimbingan selama pelaksanaan magang dan pengerjaan laporan tugas akhir.
8. Seluruh Dosen Pengajar di Program Studi Diploma III Perpajakan yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang berharga bagi penulis selama masa perkuliahan.
9. Seluruh staf dan tenaga kerja Program Studi Diploma III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
10. Kepada Yuen dan kak Fitri karena sudah membantu penulis selama melaksanakan magang dan penelitian tugas akhir.
11. Terima kasih yang sebesar-besarnya penulis persembahkan kepada keluarga tercinta, terutama kepada Ibu yang telah berjuang tanpa lelah serta senantiasa memberikan doa, dukungan, dan kasih sayang yang tiada henti sehingga penulis dapat mencapai titik ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ayah, serta kepada saudara-saudara penulis, yaitu Kak Anita, Kak Yeni, Kak Ana, Dea, dan Ashwar, yang selalu memberikan semangat, motivasi, dan dukungan sehingga penulis mampu melewati setiap proses dengan baik.

12. Kepada teman-teman kuliah, yaitu Novita, Adel, Angel, Ratu, Hayati, Syifa, Nurul Hidayah, dan Jahra yang telah menemani perjalanan ini dengan penuh kebersamaan, dukungan, dan semangat selama proses penyusunan tugas akhir.
13. Kepada sahabat jauh, yaitu Erlisya, Nasywa, Farah, Dey Dey, Faza, Santi, dan Laily atas doa, dukungan, dan perhatian yang selalu diberikan meskipun dari kejauhan.
14. Kepada teman-teman angkatan 2023 D3 Perpajakan, khususnya kelas C, penulis mengucapkan terima kasih atas kebersamaan selama tiga tahun ini. Semoga ke depannya kita semua selalu diberikan kesuksesan. Serta kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, penulis mengucapkan terima kasih atas segala dukungan dan kebersamaannya.

Penyusunan laporan Tugas Akhir ini disusun dengan sebaik-baiknya, namun penulis menyadari terdapat kekurangan dalam Laporan Tugas Akhir ini, oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca untuk menyempurnakan laporan ini.

Banjarmasin, 12 Maret 2026



Nurul Aulia Ilahi

NIM. 2300312320028

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	I
LEMBAR PENGESAHAN	II
ABSTRAK	III
ABSTRACT	IV
KATA PENGANTAR.....	V
DAFTAR ISI.....	VIII
DAFTAR TABEL	X
DAFTAR GAMBAR	XI
DAFTAR LAMPIRAN	XII
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Permasalahan.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Kegunaan Penelitian.....	5
1.5 Metode Penelitian.....	7
BAB II LANDASAN TEORI	10
2.1 Pajak	10
2.2 Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.....	14
2.3 Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	15
2.4 Penyerahan Barang Kena Pajak (BKP) dan Jasa Kena Pajak (JKP)	19
2.5 Faktur Pajak.....	21
2.6 Pajak Masukan (PM) dan Pajak Keluaran (PK)	23
2.7 Surat Pemberitahuan Masa PPN (SPT Masa PPN)	24
2.8 Penyebab Terjadinya Lebih Bayar PPN	25
2.9 Kompensasi	25
BAB III GAMBARAN UMUM.....	27
3.1 Profil Singkat Perusahaan	27
3.2 Visi dan Misi Perusahaan	27
3.3 Struktur Organisasi.....	28

BAB IV HASIL PEMBAHASAN	30
4.1 Analisis Pajak Masukan dan Pajak Keluaran	30
4.2 Analisis Mekanisme Kompensasi Pajak Pertambahan Nilai.....	36
4.3 Analisi Faktor Yang Menyebabkan Perubahan PM (Pajak Masukan) Dan Pajak Keluaran (PK) Sehingga Dilakukan Pembetulan SPT Serta Dampaknya Terhadap Kompensasi	41
BAB V PENUTUP	44
5.1 Kesimpulan.....	44
5.2 Saran-Saran	45
DAFTAR PUSTAKA.....	47
LAMPIRAN.....	48

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Rekap Pajak Masukan Setelah Pembetulan Periode Februari s/d Juni 2025.....	30
Tabel 4.1 Rekap Pajak Masukan Setelah Pembetulan Periode Februari s/d Juni 2025.....	31
Tabel 4.2 Rekap Pajak Keluaran Periode Februari s/d Juni 2025	34
Tabel 4.3 Perbandingan Pajak Masukan dan Pajak keluaran Periode Februari s/d Juni 2025.....	36
Tabel 4.4 Rekap Pembetulan SPT PPN Periode Februari s/d Juni 2025.....	37

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 struktur Organisasi PT. XYZ.....	29
Gambar 4.1 Menu Login Coretax.....	40
Gambar 4.2 Menu Surat Pemberitahuan (SPT).....	40
Gambar 4.3 Buat Konsep SPT.....	41
Gambar 4.4 Pengisian data.....	41
Gambar 4.5 Pengisian otomatis coretax.....	41
Gambar 4.6 Menu Simpan konsep.....	42
Gambar 4.7 Menu tanda tangan dokumen.....	42
Gambar 4.8 Menu Pelaporan SPT Masa PPN.....	43

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Izin Penelitian.....	32
Lampiran 2. Surat Balasan Penelitian.....	33
Lampiran 3. Kartu Konsultasi.....	34
Lampiran 3. SPT Masa PPN Halaman 1.....	35
Lampiran 4. SPT Masa PPN Halaman 2.....	36
Lampiran 5.DokumenWawancara.....	37