

**LAPORAN TUGAS AKHIR**  
**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN RESTITUSI**  
**PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT WISANG GENI SAKTI**



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

**Disusun oleh:**

**Alfitra Nurfajrin**

**NIM : 2200312310073**

**PROGRAM STUDI PERPAJAKAN**

**PROGRAM DIPLOMA III**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**

**BANJARMASIN**

**2025**

**LEMBAR PERSETUJUAN  
DISETUJUI DAN DITERIMA  
UNTUK DIAJUKAN PADA UJIAN LAPORAN TUGAS AKHIR**

---

Judul : Analisis Perhitungan dan Pelaporan Restitusi Pajak  
Pertambahan Nilai Pada PT. Wisang Geni Sakti.

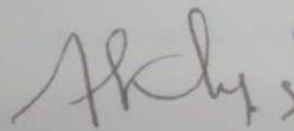
Nama : Alfitra Nurfajrin

NIM : 2200312310073

Program Studi : Diploma III Perpajakan

Banjarmasin, 15 Juli 2025

**Dosen Pembimbing**



**Akhmad Suprivanto, S.E, M.M.**  
NIP. 19750429 200604 1 001

**Koordinator Program Studi  
Diploma III Perpajakan**



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

**LEMBAR PENGESAHAN  
TELAH DIUJIKAN PADA UJIAN  
LAPORAN TUGAS AKHIR**

---

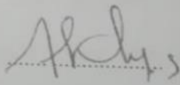
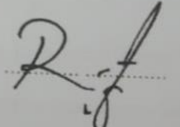
Judul : Analisis Perhitungan dan Pelaporan Restitusi Pajak  
Pertambahan Nilai Pada PT. Wisang Geni Sakti.

Nama : Alfitra Nurfajrin

NIM : 2200312310073

Program Studi : Diploma III Perpajakan

**TIM PENGUJI :**

NO.	NAMA	TANDA TANGAN
1.	Akhmad Supriyanto, S.E, M.M.	
2.	Ahmad Rifani, S.E. M.M.	

## **ABSTRAK**

*Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perhitungan dan pelaporan restitusi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT. Wisang Geni Sakti selama tahun 2024. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian deskriptif dengan pengumpulan data primer melalui observasi dan wawancara langsung kepada staf perusahaan, serta data sekunder berupa dokumen pelaporan pajak. Teknik analisis data dilakukan secara deskriptif untuk menggambarkan proses perhitungan, pemungutan, pelaporan, serta pengajuan restitusi dan kompensasi PPN. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT. Wisang Geni Sakti mengalami kelebihan pembayaran PPN (lebih bayar) sebesar Rp234.039.159, yang berpotensi diajukan sebagai restitusi. Namun, perusahaan hanya melakukan pengajuan restitusi pada bulan September dan Desember, sementara bulan lainnya memilih melakukan kompensasi ke masa pajak berikutnya. Selain itu, terdapat pembetulan pelaporan PPN pada bulan Mei yang dilakukan secara tepat waktu sehingga terhindar dari sanksi*

**Kata kunci**—Perhitungan PPN; Pelaporan Restitusi; PT. Wisang Geni Sakti; Pajak Pertambahan Nilai; Pengelolaan Pajak

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, yang telah melimpahkan Rahmat, sehingga Penulis dapat menyelesaikan “ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN RESTITUSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PT WISANG GENI SAKTI” mata kuliah Tugas Akhir.

Tugas Akhir ini dibuat dengan tujuan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Ahli Madya Perpajakan Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat. Penulis tentu menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak terdapat kesalahan serta kekurangan di dalamnya. Untuk itu, Penulis mengharapkan kritik serta saran dari pembaca untuk Tugas Akhir ini, supaya nantinya dapat menjadi yang lebih baik lagi. Kemudian apabila terdapat banyak kesalahan pada Tugas Akhir ini Penulis memohon maaf yang sebesar-besarnya.

Proses penulisan Tugas Akhir ini banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan, bimbingan, kerjasama dari berbagai pihak baik moril maupun materil, terutama kepada selaku Dosen Pembimbing, yang dengan sabar, dan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikiran serta memberikan bimbingan, motivasi, arahan, dan saran-saran yang sangat berharga kepada penulis selama menyusun Tugas Akhir ini Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar besarnya kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini, diantaranya yaitu kepada:

1. Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, SE., M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat.
2. Prof. Dr. Ahmad Yunani, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Dr. Rini Rahmawati, S.E., M.M selaku Koordinator Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Bapak Akhmad Supriyanto, S.E, M.M Selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan kepada penulis dan terimakasih atas bantuan yang telah diberikan selama menjalani masa studi.
5. Seluruh Staff dosen Universitas Lambung Mangkurat khususnya Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Perpajakan yang telah memberikan ilmu yang tak ternilai harganya, masukan, pemikiran dan tenaga selama proses pembelajaran yang dapat menambah wawasan bagi penulis.
6. Kedua orang tua dan adik serta Keluarga Besar yang tak henti-hentinya memberikan doa dan dukungan serta kasih sayang yang tulus sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini.
7. Teman – teman kelas B Perpajakan angkatan 2022 penulis mengucapkan terima kasih atas dukungannya.
8. Terima Kasih juga Dedy Suryanto & Muhammad Naufal Wijaya yang selalu memberikan dukungan dan bantuan dalam menyusun Tugas Akhir ini
9. Teman-teman seperjuangan Abdurrahim, Ananda Fiqra Hidayat, Radya Yudhi Prasetyo, M Yudha Gandi Putra, Creespo Valentino, Dicky Saputra.

10. Teman-teman Mahasiswa Kunang-Kunang Wapa Amrina, Rizky Azkiya, Neli Ameliasari, Meiyлина Ariani, Pebi Tamarasukma, Nurus Syifa yang selalu memberikan dukungan.

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	i
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	4
<b>DAFTAR ISI</b> .....	iv
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	vii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	viii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	13
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	3
1.3. Tujuan Penelitian .....	3
1.4. Kegunaan Penelitian .....	4
1.5. Metode Penelitian .....	5
1.5.1 Ruang Lingkup Penelitian .....	5
1.5.2 Lokasi Penelitian .....	5
1.5.3 Jenis Data.....	5
1.5.4 Sumber Data .....	6

1.5.5	Teknik Pengumpulan Data.....	6
1.5.6	Teknik Analisa Data.....	6
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>		<b>8</b>
2.1	Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	8
2.1.1	Pengertian Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	8
2.1.2	Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	9
2.2	Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	10
2.2.1	Subjek Pajak Pertambahan Nilai.....	10
2.2.2	Objek Pajak Pertambahan Nilai .....	11
2.3	Barang Kena Pajak dan Jasa Kena Pajak.....	12
2.3.1	Barang Kena Pajak (BKP) .....	12
2.3.2	Jasa Kena Pajak (JKP) .....	12
2.4	Pengecualian Barang Kena Pajak dan Jasa Kena Pajak .....	13
2.4.1	Pengecualian Barang Kena Pajak (BKP).....	13
2.4.2	Pengecualian Jasa Kena Pajak (JKP).....	14
2.5	Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Yang Tidak dipungut .....	14
2.6	Dasar Pengenaan Pajak (DPP).....	15
2.7	Faktur Pajak .....	16
2.8	Pajak Masukan.....	17

2.8.1	Pengkreditan Pajak Masukan .....	17
2.8.2	Pajak Masukan Yang Tidak Dapat Dikreditkan .....	20
2.9	Penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	21
2.10	Restitusi Pajak .....	21
<b>BAB III GAMBARAN UMUM .....</b>		<b>23</b>
3.1	Profil .....	23
3.2	Visi dan Misi PT Wisang Geni Sakti .....	24
3.3	Struktur Organisasi .....	25
<b>BAB IV HASIL PEMBAHASAN .....</b>		<b>26</b>
4.1	Hasil Penelitian .....	26
4.2	Hasil Analisis Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai .....	28
4.3	Hasil Analisis Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai .....	32
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>36</b>
5.1	Kesimpulan .....	36
5.2	Saran .....	37
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>38</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>41</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 4.1	Data Pajak Masukan Tahun 2024 .....	26
Tabel 4.2	Data Pajak Pengeluaran Tahun 2024 .....	27
Tabel 4.3	Data Pajak Masukan Tahun 2024 .....	28
Tabel 4.4	Data Pajak Pengeluaran Tahun 2024 .....	29
Tabel 4.5	Perhitungan PPN Tahun 2024.....	31
Tabel 4.6	Pelaporan PPN PT. Wisang Geni Sakti.....	33

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Logo PT. Wisang Geni Sakti.....	22
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi PT. Wisang Geni Sakti.....	24
Gambar 4. 1 SPT Masa PPN Bulan September.....	31
Gambar 4. 2 SPT Masa PPN Bulan Desember.....	32
Gambar 4. 3 SPT Masa PPN Bulan Januari.....	33
Gambar 4. 4 SPT Masa PPN Bulan Februari.....	34
Gambar 4. 5 SPT Masa PPN Bulan Maret.....	34
Gambar 4. 6 SPT Masa PPN Bulan April.....	35
Gambar 4. 7 SPT Masa PPN Bulan Mei.....	35
Gambar 4. 8 SPT Masa PPN Bulan Juni.....	36
Gambar 4. 9 SPT Masa PPN Bulan Juli.....	36
Gambar 4. 10 SPT Masa PPN Bulan Agustus.....	37
Gambar 4. 11 SPT Masa PPN Bulan Oktober.....	37
Gambar 4. 12 SPT Masa PPN Bulan November.....	38
Gambar 4. 13 Perhitungan PPN Kurang/Lebih Bayar.....	39
Gambar 4. 14 Bukti Penerimaan Elektronik PT. Wisang Geni Sakti.....	41

## **DAFTAR LAMPIRAN**

1. Surat Balasan Penelitian.....	46
----------------------------------	----