

**ARTIKEL**

**ANALISIS PERHITUNGAN, PEMBAYARAN DAN PELAPORAN PAJAK  
PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA PT. SHAFWAH ROYAL PROPERTY**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi

**Oleh:**

**MUHAMMAD ZAKIE ISMA'IL**

**NIM. 1810313310021**

**PROGRAM STUDI: S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
BANJARMASIN**

**2024**

**ARTIKEL**

**ANALISIS PERHITUNGAN, PEMBAYARAN DAN PELAPORAN PAJAK  
PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA PT. SHAFWAH ROYAL PROPERTY**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi

**Oleh:**

**MUHAMMAD ZAKIE ISMA'IL**

**NIM. 1810313310021**

**PROGRAM STUDI: S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
BANJARMASIN**

**2024**

**LEMBAR LEGALITAS**

**ANALISIS PERHITUNGAN, PEMBAYARAN DAN PELAPORAN PAJAK  
PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA PT. SHAFWAH ROYAL PROPERTY**

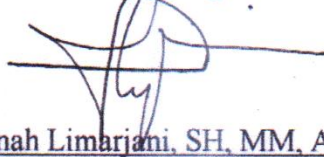
Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**Muhammad Zakie Isma'il**

**NIM. 1810313310021**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal Jumat, 19 Juli 2024  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Dra Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA

NIP. 19650904 199203 2 002

Penguji I



Hamdani, SE, M.Si, Ak, CA

NIP. 19670624 199403 1 004

Penguji II

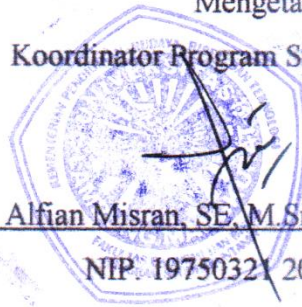


Norlena, SE, MSA, Ak, CA

NIP. 19670429 199503 2 001

Mengetahui

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



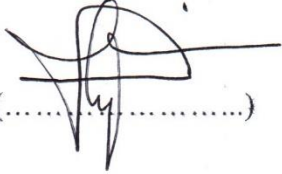
H. Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)

NIP. 19750321 200312 1 001

**LEMBAR PENGESAHAN UJIAN ARTIKEL  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
BANJARMASIN**

Nama : Muhammad Zakie Isma'il  
NIM : 1810313310021  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Artikel : Analisis Perhitungan, Pembayaran, dan Pelaporan Pajak  
Pertambahan Nilai (PPN) Pada PT. Shafwah Royal Property  
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan  
Ujian Dilaksanakan : Jumat, 19 Juli 2024

**Tim Penguji**

Pembimbing : Dra Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA  (.....)

Penguji I : Hamdani, SE, M.Si, Ak, CA  (.....)

Penguji II : Norlena, SE, M.Sa, Ak, CA  (.....)

## BERITA ACARA PERBAIKAN ARTIKEL

Berdasarkan hasil ujian artikel yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Muhammad Zakie Isma'il  
NIM : 1810313310021  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Artikel : Analisis Perhitungan, Pembayaran, dan Pelaporan Pajak  
Pertambahan Nilai (PPN) Pada PT. Shafwah Royal Property  
Hari, Tanggal Ujian : Jumat, 19 Juli 2024  
Waktu Ujian : 08:00 – 11:00 WITA & Ruang Kuliah C-1 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan artikel berdasarkan saran dari Tim Penguji.


Demikian berita acara perbaikan artikel yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.


Banjarmasin, 24 Juli 2024

Mengetahui

Mahasiswa

Dosen Pembimbing

  
Dra Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA  
NIP. 19650904 199203 2 002

  
Muhammad Zakie Isma'il  
NIM. 1810313310021

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi

  
Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)  
NIP. 19750321 200312 1 001

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa artikel ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Artikel ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 24 Juli 2024

Yang membuat pernyataan,



Muhammad Zakie Isma'il

NIM. 1810313310021

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan karunia-nya lah sehingga peneliti dapat menyelesaikan artikel yang berjudul Analisis Perhitungan, Pembayaran dan Pelaporan PPN Pada PT. Shafwah Royal Propertu. Artikel ini ditulis sebagai pemenuhan syarat untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi pada Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat. Selama penyelesaian artikel ini peneliti mendapatkan berbagai pengalaman, bantuan, dan bimbingan dari banyak pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak H. Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Ibu Dra. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi kepada peneliti dalam menyelesaikan artikel.
4. Ibu Pusvita Indria Mei Susilowati, S.E. M.S. Ak selaku dosen penasehat akademik yang telah membantu memberikan bimbingan dan konsultasi selama menjalani perkuliahan.
5. Segenap Bapak dan Ibu Dosen Pengajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin yang telah memberikan banyak ilmu kepada peneliti.
6. Seluruh karyawan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Sahabat peneliti Wahyu yang telah banyak membantu dalam proses penulisan

Sebagai penutup, penulis berharap artikel ini dapat memberikan manfaat bagi siapapun yang membutuhkannya, termasuk penulis sendiri dan peneliti selanjutnya .

Banjarmasin, 29 Juli 2024

Yang membuat pernyataan,



Muhammad Zakie Isma'il

NIM. 1810313310021

## **ABSTRACT**

*Taxes are obligations that must be paid by individuals and businesses on their income to the government, which are allocated for development in various sectors. PT. Shafwah Royal Property applies tax payments based on the sales of both subsidized and non-subsidized houses. The purpose of this research is to examine the implementation of the calculation, payment, and reporting of VAT by PT. Shafwah Royal Property and its compliance with tax regulations. The method used is a descriptive qualitative approach, which systematically describes the facts of the object VAT studied accurately. The results of this research indicate that the VAT calculation at PT. Shafwah Royal Property has complied with the provisions of Law Number 7 of 2021 since April 1, 2022, using an 11% rate. Changes in VAT rates do not have a significant impact on company operation. VAT payments with the 11% rate experienced delays from August to October 2023. These delays resulted in the company being subject to an administrative, which has not been calculated and paid. VAT reporting with the 11% rate also experienced delays from August to October 2023, while for other months, the reporting was by the Minister of Finance Regulation Number 0/PMK.03/2024. These delays resulted in an administrative penalty per late SPT period. As of now, these penalties have not been paid because company has not received Notice of Tax Assessment yet.*

**Keywords:** *Calculation, Deposit, Reporting, VAT*

## **ABSTRAK**

Pajak yaitu kewajiban yang harus dibayar oleh individu dan badan usaha dari penghasilan mereka kepada pemerintah, yang diperuntukkan pembangunan di berbagai bidang. PT. Shafwah Royal Property menerapkan pembayaran pajak berdasarkan penjualan rumah non subsidi dan bersubsidi. Tujuan dari penelitian yaitu mengetahui penerapan penghitungan, pembayaran dan pelaporan PPN PT. Shafwah Royal Property, dan kesesuaiannya terhadap peraturan perpajakan. Metode yang digunakan yaitu pendekatan kualitatif deskriptif merupakan penggambaran secara sistematis fakta objek PPN yang diteliti secara tepat. Hasil penelitian ini yaitu perhitungan PPN pada PT Shafwah Royal Property sejak 1 April 2022 telah sesuai dengan ketentuan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021, yaitu menggunakan tarif 11%. Perubahan tarif PPN tidak memberikan dampak signifikan terhadap operasional perusahaan. Pembayaran PPN dengan tarif 11% mengalami keterlambatan pada bulan Agustus, Setptember, dan Oktober 2023. Keterlambatan ini mengakibatkan perusahaan dikenakan denda administrasi. Namun, hingga saat ini, denda tersebut belum dihitung dan dibayarkan. Pelaporan PPN dengan tarif 11% juga pernah mengalami keterlambatan pada bulan Agustus, September, dan Oktober 2023, sementara pada bulan-bulan lainnya pelaporan sesuai dengan Kemenkeu Nomor 9/PMK.03/2018. Keterlambatan ini mengakibatkan denda administrasi SPT masa yang terlambat. Hingga kini, denda tersebut belum dibayarkan karena perusahaan masih belum menerima Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar dari DJP.

**Kata Kunci :** Perhitungan,Pembayaran, Pelaporan, PPN

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
LEMBAR LEGALITAS .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN ARTIKEL.....	iii
LEMBAR BERITA ACARA PERBAIKAN ARTIKEL.....	iv
SEURAT PERNYATAAN ORISINALITAS .....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
<i>ABSTRACT</i> .....	1
ABSTRAK.....	1
PENDAHULUAN.....	2
KERANGKA TEORITIS.....	3
METODE PENELITIAN .....	7
HASIL DAN ANALISIS .....	8
KESIMPULAN DAN SARAN .....	14
DAFTAR PUSTAKA .....	14

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1	Rekapitulasi Pembayaran Pajak Pertambahan Nilai PT Shafwah Royal Property .....	9
Tabel 2	Batas Akhir Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai PT Shafwah Royal Property.....	12

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1	Lampiran Pembayaran PPN PT Shafwah Royal Property .....	16
Lampiran 2	Lampiran Pelaporan PPN PT Shafwah Royal Property .....	17