

LAPORAN TUGAS AKHIR
ANALISIS PERHITUNGAN PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. RIZKY ANUGRAH BERKAT BERSAMA



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

Oleh :

SITI GEUSEVA MAYADIFA

NIM : 2000312320061

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

PROGRAM DIPLOMA III

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

BANJARMASIN

2023

LEMBAR PERSETUJUAN

DISETUJUI DAN DITERIMA UNTUK DIAJUKAN PADA UJIAN LAPORAN

TUGAS AKHIR

Judul : Analisis Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak
Pertambahan Nilai pada PT. Rizky Anugrah Berkat Bersama

Nama : Siti Geuseva Mayadifa

NIM : 2000312320061

Program Studi : DIII PERPAJAKAN

Banjarmasin, Juni 2023

Dosen Pembimbing



H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19670718 199502 1 001

Koordinator Program Studi
Diploma III Perpajakan



Dr. Rini Rahmawati, SE, MM
NIP. 19760212 200212 2 001

LEMBAR PENGESAHAN
TELAH DIUJIKAN PADA UJIAN
LAPORAN TUGAS AKHIR

Judul : ANALISIS PERHITUNGAN PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA
PT. RIZKY ANUGRAH BERKAT BERSAMA

Nama : SITI GEUSEVA MAYADIFA

NIM : 2000312320061

Program Studi : DIPLOMA III PERPAJAKAN

TIM PENGUJI :

NO.	NAMA	TANDA TANGAN
-----	------	--------------

1. Norlena, SE, MSA, AK, CA



2. H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA

a/n



KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur kehadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia – Nya, sehingga pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. Dimana tugas akhir ini penulis sajikan dengan judul **“Analisis Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada PT Rizky Anugrah Berkat Bersama”**, yang merupakan syarat kelulusan Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Selama menyelesaikan Tugas Akhir ini, Penulis telah banyak menerima bimbingan, pengarahan, petunjuk dan saran yang membantu. Untuk itu penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar besarnya yang terhormat :

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Yunani, SE, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Dr. Sarwani, Drs., M.Si., Ak., CA, CPA selaku Ketua Program Diploma III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Ibu Dr. Rini Rahmawati SE, MM selaku Ketua Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Bapak H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah memberi pengarahan kepada penulis.
5. Ibu Norlena, SE, MSA, AK, CA selaku Dosen Penguji Sidang Tugas Akhir.
6. Bapak Dr. Abdurrahman Sadikin SE, MM selaku Dosen Pembimbing Akademik.
7. Bapak dan Ibu dosen Jurusan Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah memberikan ilmunya kepada Penulis sehingga Tugas Akhir ini dapat terselesaikan serta telah memberikan bekal ilmu yang bermanfaat dan dorongan moral yang berguna untuk masa depan penulis.

8. Seluruh staff dan pegawai PT Rizky Anugrah Berkat Bersama yang dengan tulus membantu kelancaran dalam penulisan Tugas Akhir.
9. Kedua orang tua dan keluarga tercinta yang tidak ada hentinya memberikan perhatian, kasih sayang, doa, dan semangat kepada penulis agar penulis bisa bersemangat dalam menyusun Tugas Akhir.
10. Fathur Rohim Hidayat yang selalu menemani, mendukung, menyemangati, mengajari, dan menghibur penulis kala semua terasa berat, yang tak henti - hentinya mengusahakan apa yang penulis ingin. Terima kasih karena sudah selalu ada.
11. Seluruh sahabat penulis yaitu para Ketupat Kandungan cegilz, Simgus geng, dan sobat sobat Wardrobe Ptw 23, Hand property 22, dan sobat dari Komunitas Wiramartas.
12. Semua pihak yang telah membantu Penulis menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir ini yang tidak dapat Penulis sebutkan satu per satu.

Saya menyadari bahwa penulisan Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna, maka dari itu saya mohon kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan penulisan tugas akhir dimasa yang akan datang.

Penulis berharap semoga tugas akhir ini bermanfaat bagi semua pihak yang membantu, meskipun masih banyak kekurangannya. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun tetap penulis harapkan.

Banjarmasin, 3 Juni 2023



Penulis,

Siti Geuseva Mayadifa

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1. 1 Latar Belakang.....	1
1. 2 Perumusan Masalah.....	4
1. 3 Tujuan Penelitian.....	4
1. 4 Kegunaan Penelitian.....	4
1. 5 Metode Penelitian.....	5
BAB II.....	8
LANDASAN TEORI.....	8
2.1 Pengertian Pajak.....	8
2.2 Ciri – Ciri Pajak.....	10
2.3 Jenis – Jenis Pajak.....	12
2.4 Fungsi Pajak.....	15
2.5 Sistem Pemungutan Pajak.....	16
2.6 Asas Pemungutan Pajak.....	17
2.7 Teori yang Mendukung Pemungutan Pajak.....	17
2.8 Syarat Pemungutan Pajak.....	18
2.9 Pajak Pertambahan Nilai.....	19
2.9.1 Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai.....	21
2.9.2 Dasar Pengenaan Pajak.....	22
2.9.3 Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai.....	23
2.9.4 Subjek Pajak Pertambahan Nilai.....	26
2.9.5 Objek Pajak Pertambahan Nilai.....	28
2.9.6 Kredit pajak.....	30
2.9.7 Tarif Pajak Pertambahan Nilai.....	30

2.9.8 Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai	32
2.9.9 Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai	33
2.9.10 Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	35
2.9.11 Surat Pemberitahuan (SPT)	39
BAB III.....	41
GAMBARAN UMUM.....	41
3.1 Profil Tempat Penelitian	41
3.2 Struktur Organisasi Tempat Penelitian.....	43
3.3 Deskripsi Jabatan	43
BAB IV.....	53
HASIL PEMBAHASAN.....	53
4.1 Analisis Penghitungan Pajak Pertambahan Nilai	53
PPN yang terutang = Tarif PPN (11%) x DPP	55
Tabel 4.1	56
Ringkasan Pajak Masukan / Data Pembelian (PM).....	56
Tabel 4.2	57
Ringkasan Pajak Keluaran/Data Penjualan (PK).....	57
Tabel 4.3	58
Data Perbandingan PM dan PK	58
4.2 Analisis Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai.....	59
Tabel 4.4	60
Analisis penyetoran dan pelaporan PPN	60
BAB V	63
PENUTUP	63
5.1 Kesimpulan	63
5.2 Saran – saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA.....	65
LAMPIRAN	66
Data PPN PT RABB Periode Juni 2022.....	66
Data PPN PT RABB Periode Juli 2022.....	69
Data PPN PT RABB Periode Agustus 2022	72
Data PPN PT RABB Periode September 2022	75
Data PPN PT RABB Periode Oktober 2022	78

DAFTAR TABEL

4.1 Ringkasan Pajak Masukan/Data Pembelian PT RABB	56
4.2 Ringkasan Pajak Keluaran/Data Penjualan PT RABB	57
4.3 Data Perbandingan PM dan PK PT RABB	58
4.4 Analisis Penyetoran dan Pelaporan PPN	60

DAFTAR GAMBAR

3.2 Struktur Organisasi PT RABB	43
---------------------------------------	----