

LAPORAN TUGAS AKHIR
ANALISIS MEKANISME KOMPENSASI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
PADA PT. SAUDARA SUKSES SEJAHTERA



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

Oleh :

Kevin Adrian Maulana

NIM : 2200312310012

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

PROGRAM DIPLOMA III
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN

2025

LEMBAR PERSETUJUAN

LEMBAR PERSETUJUAN

DISETUJUI DAN DITERIMA

UNTUK DIAJUKAN PADA UJIAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Judul : Analisis Mekanisme Kompensasi Pajak Pertambahan
Nilai Pada PT. Saudara Sukses Sejahtera

Nama : Kevin Adrian Maulana

NIM : 2200312310012

Program Studi : Diploma III Perpajakan

Banjarmasin, 14 Juli 2025

Dosen Pembimbing



Dr. Saipudin, Drs., M.SI, Ak.CA

NIP. 196507131995031001

Koordinator Program Studi

DIII Perpajakan,



Dr. Rini Rahmawati, S.E., M.M.



NIP. 197602122002122001

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN TELAH DIUJIKAN PADA UJIAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Judul : Analisis Mekanisme Kompensasi Pajak Pertambahan
Nilai Pada PT. Saudara Sukses Sejahtera
Nama : Kevin Adrian Maulana
NIM : 2200312310012
Program Studi : Diploma III Perpajakan

TIM PENGUJI :

| No. | NAMA | TANDA TANGAN |
|-----|----------------------------------|---|
| 1. | Muhammad Yasin S.E,MSA |  |
| 2. | Dr. Saipudin, Drs., M.SI, Ak.CA. |  |

ABSTRAK

ANALISIS MEKANISME KOMPENSASI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. SAUDARA SUKSES SEJAHTERA (Oleh: Kevin Adrian Maulana; Pembimbing: Saipudin; 2025; 72 halaman)

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis mekanisme kompensasi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT. Saudara Sukses Sejahtera. Metode penelitian yang digunakan adalah jenis penelitian terapan, penelitian ini menggunakan data kualitatif dan kuantitatif. Sumber data ini diperoleh melalui hasil observasi langsung, wawancara dengan pihak perusahaan, serta dokumentasi berupa dokumen yang berisi faktur pajak serta Surat pemberitahuan (SPT) Masa PPN Juni-September 2024. Teknik analisis data difokuskan pada proses perhitungan, proses pelaporan, serta kesesuaian penerapan kompensasi dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT. Saudara Sukses Sejahtera telah melaksanakan mekanisme kompensasi PPN dengan benar yaitu mengalihkan kelebihan bayar pajak masa Agustus ke masa pajak September sehingga membantu mengurangi beban pajak pada masa tersebut. Meskipun prosedur yang dijalankan telah sesuai dengan ketentuan perpajakan terdapat keterbatasan pada aspek teknis, karena perusahaan masih menggunakan sistem e-Faktur sementara Direktorat Jenderal Pajak (DJP) telah beralih ke Coretax. Penelitian ini diharapkan menjadi bahan acuan bagi perusahaan lain dalam menerapkan mekanisme kompensasi PPN secara tepat dan sesuai dengan ketentuan.

Kata Kunci: Mekanisme; Kompensasi Pajak; Lebih Bayar; Pajak Pertambahan Nilai; SPT Masa PPN

ABSTRACT

ANALYSIS OF VALUE-ADDED TAX COMPENSATION MECHANISM AT PT. SAUDARA SUKSES SEJAHTERA (BY Kevin Adrian Maulana; Supervisor: Saipudin; 2025; 72 pages)

This study aims to analyze the implementation of the Value Added Tax (VAT) compensation mechanism at PT. Saudara Sukses Sejahtera. The research adopts an applied method, utilizing both qualitative and quantitative data. Empirical evidence was collected through direct observation, interviews with company personnel, and documentation review, including tax invoices and VAT Periodic Tax Returns from Juni to September 2024. The data analysis focused on the calculation procedures, reporting processes, and the alignment of the applied compensation method with existing tax regulations. The findings reveal that the company correctly executed the VAT compensation by reallocating the August overpayment to the September tax period, effectively reducing the tax burden in that month. Although the procedures followed were in compliance with current regulations, a technical limitation was identified: the company still uses the e-Faktur system, while the Directorate General of Taxes has transitioned to the Coretax platform. This research offers practical insights that may serve as a useful reference for other businesses seeking to implement VAT compensation mechanisms accurately and in accordance with applicable tax law.

Keywords: Mechanism; Tax Compensation; Overpayment; Value added Tax; VAT Periodic Return

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan karunia-Nya sehingga dapat terselesaikan laporan tugas akhir ini. 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 **“Analisis Mekanisme Kompensasi Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. Saudara Sukses Sejahtera”**.

Dalam penyusunannya penulis banyak menerima bantuan dari berbagai pihak, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad, SE., M.Si., selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat
2. Bapak Prof. 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 Puspita Indira Mei Susilowati, SE., MSA., AK., CA. selaku Dosen Penasihat Akademik yang selalu memberikan motivasi, pesan, serta nasehat kepada penulis selama menjadi anak didiknya.
5. Bapak Ali Wardana, S.P., M.Si., selaku Dosen Penasihat Akademik yang selalu memberikan motivasi, pesan, serta nasehat kepada penulis selama menjadi anak didiknya.

6. Ibu Norlena, SE, MSA, AK, CA. selaku Dosen Pembimbing Magang yang selalu membantu penulis ketika mengalami kesulitan pada saat pelaksanaan magang.
7. Bapak Dr. Saipudin, Drs., M.SI, Ak.CA selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang selalu menuntun serta mengarahkan dengan sabar kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan lancar.
8. Bapak Jony Kamitono, S.H. selaku Direktur Utama PT. Saudara Sukses Sejahtera, yang telah memberikan izinnya untuk melaksanakan magang dan penelitian Tugas Akhir.
9. Bapak Dr. Hariyasin, Drs., AK., CA., SH., MH., BKP. selaku Kepala Firma HLP *Consultant* Banjarmasin yang telah memberikan bimbingan selama pelaksanaan magang dan pengerjaan laporan tugas akhir.
10. Seluruh Dosen Pengajar di Program Studi Diploma III Perpajakan yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang berharga bagi penulis selama masa perkuliahan.
11. Seluruh staf dan tenaga kerja Program Studi Diploma III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
12. Kepada Pegawai PT. Saudara Sukses Sejahtera khususnya Meisy dan Aliya karena sudah membantu penulis selama melaksanakan magang dan penelitian tugas akhir.
13. Kepada keluarga saya terutama kedua orang tua saya, ibu dan ayah yang senantiasa mendoakan serta tak lelah memberikan dukungannya kepada penulis.

14. Untuk sahabat serta teman-teman penulis Stevanus, Rendy, Bima, Refiga, Dimas, Ferry, Nisa, Adha, dan Rizka. yang sudah menemani dan membantu penulis selama proses pengerjaan laporan ini hingga selesai.
15. Kepada seluruh teman-teman angkatan 2022 yang selalu memberikan dukungan kepada penulis.
16. Kepada rekan-rekan di Himade yang selalu memberikan dukungan kepada penulis.

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, 14 Juli 2024

Kevin Adrian Maulana

NIM. 2200312310012

DAFTAR ISI

| | |
|--|-----|
| LEMBAR PERSETUJUAN..... | i |
| LEMBAR PENGESAHAN | ii |
| ABSTRAK | iii |
| ABSTRACT | iii |
| KATA PENGANTAR..... | iii |
| DAFTAR ISI | vi |
| DAFTAR TABEL..... | ix |
| DAFTAR GAMBAR | x |
| DAFTAR LAMPIRAN | xi |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah..... | 4 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 5 |
| 1.4 Kegunaan Penelitian | 5 |
| 1.5 Metode Penelitian | 6 |
| 1.5.1 Ruang Lingkup Penelitian..... | 6 |
| 1.5.2 Lokasi Penelitian..... | 7 |
| 1.5.3 Jenis Data | 7 |
| 1.5.4 Sumber Data..... | 7 |
| 1.5.5 Teknik Pengumpulan Data | 7 |
| 1.5.6 Teknik Analisa Data | 8 |
| BAB II LANDASAN TEORI | 10 |
| 2.1 Pajak | 10 |
| 2.1.1 Definisi Pajak..... | 10 |
| 2.1.2 Fungsi Pajak..... | 11 |
| 2.1.3 Pembagian Pajak | 11 |
| 2.2 Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan..... | 13 |
| 2.2.1 Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) | 13 |

| | | |
|--------------------------------------|--|-----------|
| 2.2.2 | Pengusaha Kena Pajak (PKP) | 13 |
| 2.2.3 | Kewajiban dan Hak Wajib Pajak..... | 14 |
| 2.3 | Pajak Pertambahan Nilai (PPN) | 16 |
| 2.3.1 | Definisi Pajak Pertambahan Nilai | 16 |
| 2.3.2 | Objek Pajak Pertambahan Nilai | 16 |
| 2.3.3 | Subjek Pajak Pertambahan Nilai | 17 |
| 2.3.4 | Pemungut Pajak Pertambahan Nilai..... | 17 |
| 2.3.5 | Tarif Pajak Pertambahan Nilai | 18 |
| 2.3.6 | Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai..... | 18 |
| 2.4 | Penyerahan Barang Kena Pajak (BKP) dan Jasa Kena Pajak (JKP) | 19 |
| 2.4.1 | Barang Kena Pajak (BKP) | 19 |
| 2.4.2 | Jasa Kena Pajak (JKP) | 20 |
| 2.5 | Faktur Pajak..... | 21 |
| 2.6 | Surat Pemberitahuan Masa PPN (SPT Masa PPN) | 23 |
| 2.7 | Pajak Masukan (PM) dan Pajak Keluaran (PK) | 24 |
| 2.7.1 | Pengkreditan Pajak Masukan | 24 |
| 2.7.2 | Faktor-Faktor Terjadinya Lebih Bayar PPN | 25 |
| 2.8 | Kompensasi | 25 |
| BAB III GAMBARAN UMUM | | 27 |
| 3.1 | Profil Singkat Perusahaan..... | 27 |
| 3.2 | Visi dan Misi Perusahaan..... | 28 |
| 3.3 | Struktur Organisasi Perusahaan | 29 |
| 3.4 | Kegiatan Umum Perusahaan..... | 29 |
| BAB IV HASIL PEMBAHASAN | | 31 |
| 4.1 | Analisis Pelaksanaan Pajak Pertambahan Nilai..... | 31 |
| 4.2 | Analisis Data Pajak Masukan dan Pajak Keluaran..... | 33 |
| 4.2.1 | Analisis Pajak Masukan bulan Juni s/d September | 33 |
| 4.2.2 | Analisis Pajak Keluaran bulan Juni s/d September | 35 |
| 4.2.3 | Analisis Perbandingan Pajak Masukan dan Pajak Keluaran | 36 |
| 4.3 | Analisis Mekanisme Kompensasi Pajak Pertambahan Nilai | 37 |
| 4.3.1 | Tahap Perhitungan Kompensasi | 38 |

| | |
|--|----|
| 4.3.2 Tahap Pelaporan Kompensasi | 39 |
| 4.4 Tata Cara Pelaksanaan Kompensasi Pajak Pertambahan Nilai..... | 41 |
| 4.4.1 Syarat Pengajuan Kompensasi Pajak Pertambahan Nilai | 42 |
| 4.4.2 Prosedur Pengajuan Kompensasi Pajak Pertambahan Nilai | 43 |
| 4.5 Analisis Kesesuaian Penerapan Kompensasi Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. Saudara Sukses Sejahtera dengan Peraturan Perpajakan yang Berlaku | 46 |
| BAB V PENUTUP..... | 48 |
| 5.1 Kesimpulan..... | 48 |
| 5.2 Saran-saran | 49 |
| DAFTAR PUSTAKA | 50 |
| LAMPIRAN..... | 51 |

DAFTAR TABEL

| | | |
|-----------|---|----|
| Tabel 4.1 | Daftar Harga Produk Sebelum dan Sesudah Pajak | 32 |
| Tabel 4.2 | Rekap Pajak Masukan Periode Juni s/d September 2024 | 34 |
| Tabel 4.3 | Rekap Pajak Keluaran Periode Juni s/d September 2024 | 35 |
| Tabel 4.4 | Perbandingan Pajak Masukan dan Pajak Keluaran Periode Juni s/d September 2024 | 36 |
| Tabel 4.5 | Hasil Ekualisasi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Periode Juni s/d September 2024 | 37 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 3.1 Logo Nestlé Indonesia..... | 27 |
| Gambar 3.2 Struktur Organisasi PT. Saudara Sukses Sejahtera | 29 |
| Gambar 4.1 Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pemerintah Nilai (SPT Masa PPN) Masa Agustus | 40 |
| Gambar 4.2 Lampiran Formulir 1111 AB, bagian III, Poin B, Masa September..... | 40 |
| Gambar 4.3 Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai (SPT Masa PPN) Masa September sebelum kompensasi | 41 |
| Gambar 4.4 Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai (SPT Masa PPN) Masa September sesudah kompensasi | 41 |
| Gambar 4.5 Posting Data Faktur Pajak Keluaran dan Faktur Pajak Masukan pada aplikasi e-faktur | 43 |
| Gambar 4.6 Menu SPT pada aplikasi e-faktur | 43 |
| Gambar 4.7 Menu untuk diubah pada aplikasi e-faktur..... | 44 |
| Gambar 4.8 Menu formulir induk | 44 |
| Gambar 4.9 Formulir 1111 bagian II..... | 44 |
| Gambar 4.10 Formulir 1111 bagian II H..... | 45 |
| Gambar 4.11 Interface web-efaktur | 45 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|----|
| Lampiran 1. Surat Izin Penelitian..... | 51 |
| Lampiran 2. Surat Balasan Penelitian | 52 |
| Lampiran 3. Contoh Faktur Pajak | 53 |
| Lampiran 4. SPT Induk Masa Agustus..... | 54 |
| Lampiran 5. Formulir 1111 AB Masa Agustus..... | 55 |
| Lampiran 6. SPT Induk Masa September | 56 |
| Lampiran 7. Formulir 1111 AB Masa September | 57 |
| Lampiran 8. Nomor Seri Faktur Pajak (NSFP) | 58 |