

**ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)
PADA CV. OMAH LOR TAHUN 2022**

TUGAS AKHIR PENELITIAN



Disusun Oleh :

RIZKIYA BARAKAH

NIM : 020200131

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI

SOLUSI BISNIS INDONESIA

YOGYAKARTA

2024

**ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN, PENYETORAN
DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)
PADA CV OMAH LOR TAHUN 2022**

TUGAS AKHIR PENELITIAN

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memenuhi gelar Sarjana Akuntansi
pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Solusi Bisnis Indonesia
Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh :

RIZKIYA BARAKAH

NIM : 020200131

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI

SOLUSI BISNIS INDONESIA

YOGYAKARTA

2024

HALAMAN PENGESAHAN

**ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN, PENYETORAN
DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)
PADA CV. OMAH LOR TAHUN 2022**

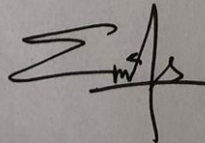
TUGAS AKHIR PENELITIAN

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memenuhi gelar Sarjana Akuntansi
pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Solusi Bisnis Indonesia
Program Studi Akuntansi

Oleh :
RIZKIYA BARAKAH
NIM : 020200131
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

Telah diperiksa dan disahkan oleh Dosen Pembimbing
Yogyakarta, 3 Mei 2024

Dosen Pembimbing Penelitian



(Eni Dwi Susliyanti, S.E, M.Si.)

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, penelitian ini merupakan hasil karya saya sendiri (ASLI) dan di dalam penelitian ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu institusi pendidikan tinggi manapun, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Segala sesuatu yang terkait dengan naskah dan karya yang telah dibuat adalah menjadi tanggung jawab saya pribadi

Yogyakarta, 3 Mei 2024



Rizkiya Barakah

BERITA ACARA UJIAN SEMINAR TUGAS AKHIR PENELITIAN

JUDUL PENELITIAN:

ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA CV OMAH LOR TAHUN 2022

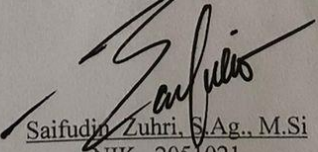
DISUSUN OLEH: RIZKIYA BARAKAH
NPM: 020200131

Telah dipertahankan di depan Tim penguji dan dinyatakan LULUS
Pada Tanggal 30 APRIL 2024

Pembimbing / Penguji Penelitian: Eni Dwi Susliyanti, S.E., M.Si.

Penguji Penelitian: Yusti Pujisari, S.E., M.Si.

Mengetahui
Ketua STIE SBI Yogyakarta


Saifudin Zuhri, S.Ag., M.Si
NIK 2051021

MOTTO

“...Sesungguhnya setelah kesulitan pasti ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan) tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain).

Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap.”

(Al-Insyirah : 6-8)

“...Boleh jadi kamu membenci sesuatu, padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi (pula) kamu menyukai sesuatu, padahal ia amat buruk bagimu; Allah

mengetahui, sedang kamu tidak mengetahui,”

(QS Al-Baqarah: 216).

“Tidak ada kesuksesan tanpa kerja keras. Tidak ada keberhasilan tanpa kebersamaan. Tidak ada kemudahan tanpa doa.”

– Ridwan Kamil

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan rasa syukur yang mendalam, tugas akhir ini saya persembahkan kepada:

1. Kedua orangtua saya, terima kasih kepada Mamah yang selalu mendoakan yang terbaik untuk saya, memberikan dukungan penuh terhadap impian dan harapan saya, dan kepada Bapak yang selalu menghargai serta mendukung setiap keputusan yang saya ambil yang dianggap terbaik untuk diri saya dan keluarga.
2. Untuk diri saya sendiri, saya ingin mengucapkan terima kasih atas usaha dan keteguhan hati yang telah saya tunjukkan sampai saat ini. Saya berharap agar semangat ini terus membara dalam mengejar impian dan aspirasi.
3. Teman-teman yang selalu setia menemani dan saling memberikan dukungan, terima kasih atas kehadiran dan kontribusi kalian dalam perjalanan ini.
4. Untuk semua pembaca, semoga tulisan ini dapat memberikan manfaat bagi kalian semua.

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah, segala puji dan syukur senantiasa saya panjatkan atas kehadiran Allah SWT, karena dengan limpahan rahmat dan hidayah-Nya, akhirnya saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir Penelitian yang berjudul “Analisis Penerapan Penghitungan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada CV Omah Lor Tahun 2022”.

Proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari peran berbagai pihak yang terlibat. Berkat bimbingan, dorongan, dan dukungan yang diberikan oleh mereka, penulis berhasil menyelesaikan tugas akhir ini tepat waktu. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Yth. Bapak Saifudin Zuhri A.Ag.,M.Si., selaku ketua STIE SBI Yogyakarta.
2. Yth. Ibu Eni Dwi Susliyanti S.E.,M.Si., selaku ketua prodi jurusan Akuntansi dan selaku dosen pembimbing tugas akhir penelitian.
3. Yth. Yusti Pujisari S.E, M.Si., selaku penguji sidang proposal dan sidang skripsi yang telah memberikan kritik dan saran.
4. Kedua orang tua yang saya cintai dan sayangi, dimana tiada henti untuk mendoakan dan memberikan semangat kepada saya dalam mengerjakan tugas akhir ini.
5. Seluruh keluarga besar dan saudara-saudara yang senantiasa memberi motivasi agar segera menyelesaikan tugas akhir ini.

6. Teman-teman seperjuangan dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, atas do'a, semangat, dan segala bantuan dalam proses menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis menyadari dalam penyusunan Tugas Akhir ini terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna dari segi isi maupun tata bahasa dikarenakan keterbatasan waktu, pengetahuan dan pengalaman yang penulis miliki. Saran dan kritik yang bersifat membangun sangat diharapkan untuk meningkatkan dan menyempurnakan Tugas Akhir ini dan ilmu pengetahuan di masa mendatang. Penulis berharap semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi semua pihak khususnya penulis dan para pembaca pada umumnya.

Yogyakarta, 3 Mei 2024

Rizkiya Barakah
NIM 020200131

DAFTAR ISI

Judul.....	i
Lembar Pengesahan	ii
Lembar Pernyataan.....	ii
Lembar Berita Acara Seminar Hasil Penelitian.....	iv
Motto.....	v
Halaman Persembahan.....	vi
Kata Pengantar.....	vii
Daftar Isi.....	ix
Daftar Tabel	xii
Daftar Gambar.....	xiii
Daftar Lampiran	xiv
Abstrak.....	xv
<i>Abstract</i>	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Batasan Penelitian	5
1.4. Tujuan Penelitian	6
1.5. Manfaat Penelitian	6
1.6. Sistematika Penulisan	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN TEORI	9
2.1 Tinjauan Pustaka	9
2.2 Tinjauan Teori.....	11
2.2.1. Pajak.....	11
2.2.1.1 Definisi Pajak	11
2.2.1.2 Fungsi Pajak	12
2.2.1.3 Jenis - Jenis Pajak	14
2.2.2 Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	16
2.2.2.1 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	17
2.2.2.2 Undang - Undang yang Mengatur PPN	18

2.2.2.3 Subjek Pajak Pertambahan Nilai	20
2.2.2.4 Objek Pajak Pertambahan Nilai	20
2.2.3 Pajak Masukan dan Pajak Keluaran	22
2.2.4 Faktur Pajak	24
2.2.5 Dasar Pengenaan Pajak	25
2.2.6 Tarif Pajak Pertambahan Nilai	28
2.2.7 Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai.....	29
2.2.8 Tata Cara Pemungutan, Penyetoran dan Pelaporan PPN	30
2.2.9 Kerangka Pikir	32
BAB III METODA PENELITIAN	35
3.1 Jenis Penelitian.....	35
3.2 Profil Perusahaan	35
3.3 Data Penelitian	39
3.3.1 Jenis dan Sumber Data	39
3.3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.4 Rancangan Analisis Data	41
BAB IV DATA DAN ANALISIS DATA	43
4.1. Data Induk Penelitian.....	43
4.2. Analisis Deskriptif	44
4.3. Analisis Data	47
4.3.1 Mekanisme Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai	47
4.3.2 Mekanisme Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai Pada Perusahaan	48
4.3.3 Mekanisme Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada Perusahaan	49
4.3.4 Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai.....	50
4.2.5 Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	62
4.4.Pembahasan.....	65
4.4.1 Analisis Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai pada CV Omah Lor	64
4.4.1.1 Kesesuaian Dasar Pengenaan Pajak (DPP) CV Omah Lor terhadap Undang - Undang PPN.....	65
4.4.1.2 Kesesuaian Tarif Pajak Pertambahan Nilai (PPN) CV Omah Lor terhadap Undang - Undang PPN.....	66
4.4.1.3 Kesesuaian Perhitungan PPN Keluaran CV Omah Lor terhadap Undang - Undang PPN	67

4.4.1.4 Kesesuaian Perhitungan PPN Terutang CV Omah Lor terhadap Undang - Undang PPN.....	70
4.4.2 Analisis Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai CV Omah Lor	71
4.4.2.1 Kesesuaian Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai CV Omah Lor terhadap Undang - Undang PPN.....	71
4.4.2.1 Kesesuaian Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai CV Omah Lor terhadap Undang - Undang PPN	72
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	75
5.1 Simpulan	75
5.2 Saran	76
DAFTAR PUSTAKA	78

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	9
Tabel 4.1 Data Pajak Keluaran CV Omah Lor Bulan Januari 2022.....	51
Tabel 4.2 Data Pajak Keluaran CV Omah Lor Bulan Januari 2022 (Pembetulan ke-1).....	52
Tabel 4.3 Data Pajak Keluaran CV Omah Lor Bulan Februari 2022	53
Tabel 4.4 Data Pajak Keluaran CV Omah Lor Bulan Maret 2022	54
Tabel 4.5 Data Pajak Keluaran CV Omah Lor Bulan April 2022	54
Tabel 4.6 Data Pajak Keluaran CV Omah Lor Bulan Juli 2022	55
Tabel 4.7 Data Pajak Keluaran CV Omah Lor Bulan Agustus 2022	56
Tabel 4.8 Data Pajak Keluaran CV Omah Lor Bulan September 2022	56
Tabel 4.9 Data Pajak Keluaran CV Omah Lor Bulan Oktober 2022	56
Tabel 4.10 Data Pajak Keluaran CV Omah Lor Bulan November 2022	57
Tabel 4.11 Data Pajak Keluaran CV Omah Lor Bulan November 2022 (Pembetulan ke-1)	57
Tabel 4.12 Data Pajak Keluaran CV Omah Lor Bulan Desember 2022	58
Tabel 4.13 Data Pajak Keluaran CV Omah Lor tahun 2022 (SPT Masa PPN Normal).....	59
Tabel 4.14 Data Pajak Keluaran CV Omah Lor tahun 2022 (SPT Masa PPN Pembetulan).....	60
Tabel 4.15 Data Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai tahun 2022.....	63
Tabel 4.16 Perhitungan Peneliti atas PPN Keluaran CV. Omah Lor tahun 2022.....	68
Tabel 4.17 Perhitungan Peneliti atas PPN Keluaran CV. Omah Lor tahun 2022	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	34
-----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar pertanyaan wawancara.....	80
Lampiran 2 Faktur Pajak.....	81
Lampiran 3 SPT Masa PPN Bulan Januari Tahun 2022 Formulir 1111.....	83
Lampiran 4 SPT PPN Bulan Januari Tahun 2022 Formulir 1111 AB	84
Lampiran 5 SPT PPN Bulan Januari Tahun 2022 Formulir 1111 A2	85
Lampiran 6 Cetakan Kode Biliing Bulan Januari 2022.....	86
Lampiran 7 Bukti Penerimaan Elektronik Bulan Januari 2022.....	87
Lampiran 8 Cek Plagiasi	88