

**MANFAAT PENGEMBALIAN PENDAHULUAN ATAS PPN  
LEBIH BAYAR TERHADAP KINERJA KEUANGAN PT ABC**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Ahli Madya Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi  
dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang**



*Disusun oleh :*

**AGATA CAHYANING WIDHIARTANTI**

**14.H1.0043**

**PROGRAM STUDI PERPAJAKAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG**

**2017**

## HALAMAN MOTTO

*“If things don’t turn up the way you plan, figure something else out,  
don’t stay down, try again!”*

– Hannah Montana

*“Janganlah tipu diri sendiri. Tidak seorang pun dapat  
memperbodohkan Allah. Seseorang akan menuai apa yang  
ditanamnya.”*

– Galatia 6 : 7



## HALAMAN PERSEMBAHAN

Penulis mempersembahkan Tugas Akhir ini untuk

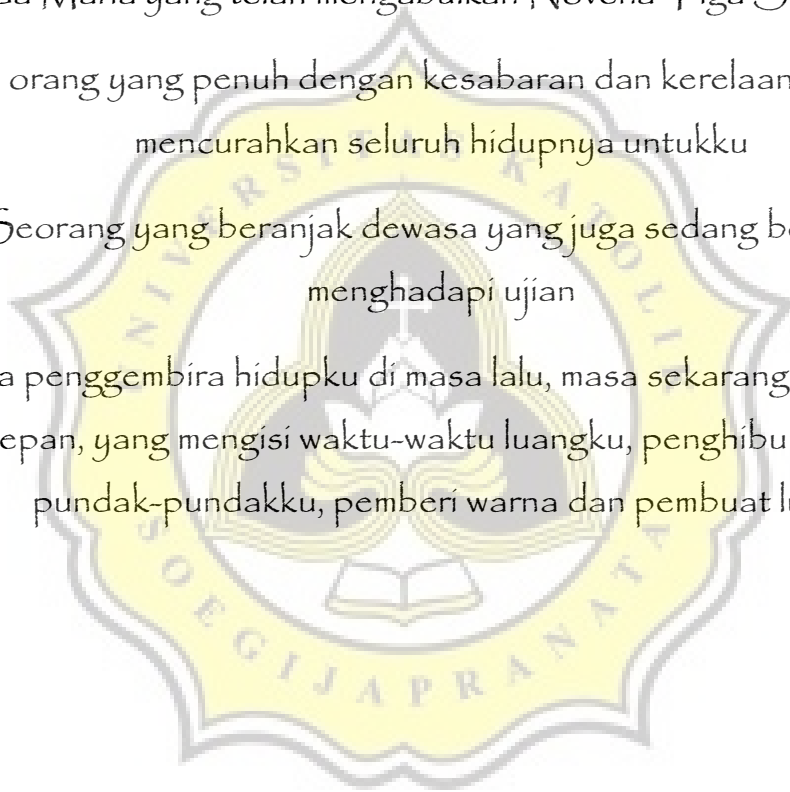
Tuhan Yesus Kristus

Bunda Maria yang telah mengabdikan Novena Tiga Salam Maria

Dua orang yang penuh dengan kesabaran dan kerelaan hati untuk  
mencurahkan seluruh hidupnya untukku

Seorang yang beranjak dewasa yang juga sedang berjuang  
menghadapi ujian

Para penggembira hidupku di masa lalu, masa sekarang dan masa  
depan, yang mengisi waktu-waktu luangku, penghiburan dan  
pundak-pundakku, pemberi warna dan pembuat luka.



## **HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Nama : Agata Cahyaning Widhiartanti

Nim : 14.H1.0043

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : Perpajakan

Judul : **MANFAAT PENGEMBALIAN PENDAHULUAN ATAS  
PPN LEBIH BAYAR TERHADAP KINERJA KEUANGAN  
PT ABC**

Semarang, 15 Maret 2017

Dosen Pembimbing

Agnes Arie MC.,SE.,M.Si.,Akt



## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan judul :

**MANFAAT PENGEMBALIAN PENDAHULUAN ATAS PPN LEBIH BAYAR TERHADAP KINERJA KEUANGAN PT ABC**

Yang telah disusun oleh :

Nama : Agata Cahyaning Widhiartanti

Nim : 14.H1.0043

Telah disetujui dan diterima baik pada tanggal

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Ahli Madya Perpajakan

Pembimbing,

Koordinator Penguji,

Agnes Arie MC.,SE.,M.Si.,Akt

P. Rini Hastuti, SE., M.Si, Akt

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Drs. Sentot Suciarto A.,MP.,Ph.D

## **PERNYATAAN KEASLIAN PENULISAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

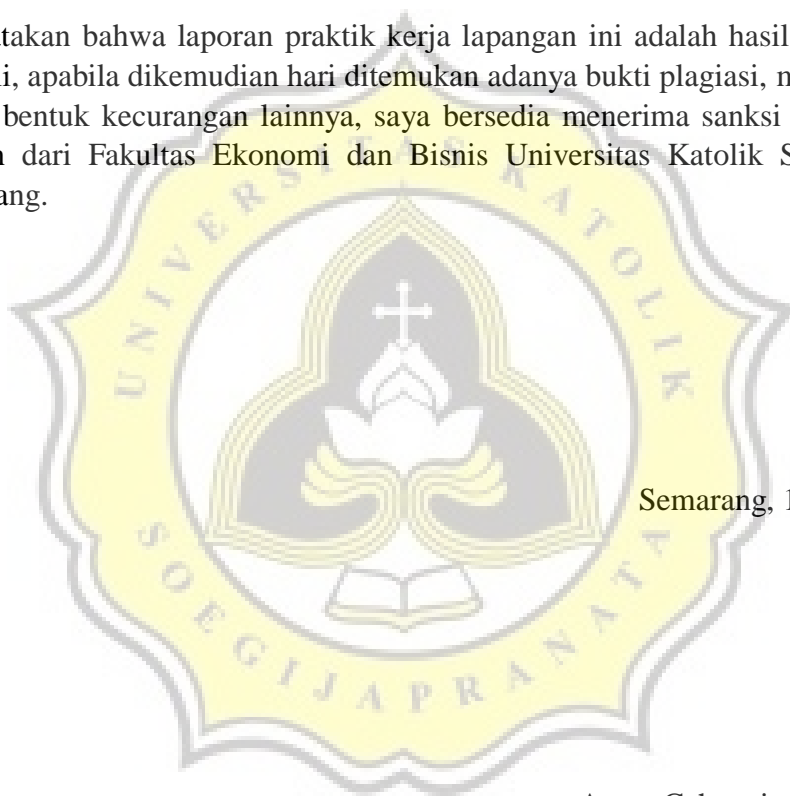
Nama : Agata Cahyaning Widhiartanti

Nim : 14.H1.0043

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Perpajakan

Menyatakan bahwa laporan praktik kerja lapangan ini adalah hasil karya sendiri dan asli, apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti plagiasi, manipulasi dan dalam bentuk kecurangan lainnya, saya bersedia menerima sanksi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.



Semarang, 15 Maret 2017

Agata Cahyaning Widhiartanti

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya telah memberikan kesempatan bagi penulis sehingga dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan yang berjudul “**Manfaat Pengembalian Pendahuluan Atas PPN Lebih Bayar Terhadap Kinerja Keuangan PT ABC**”, sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Diploma III Perpajakan di Universitas Katolik Soegijapranata.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam pembuatan makalah ini. Atas dukungan mereka, makalah ini dapat selesai. Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas penyertaan-Nya penulis dapat menghadapi segala kesulitan
2. Bapak Drs. Sentot Suciarto A., MP., Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata Semarang
3. Ibu Agnes Arie MC, SE., Msi., Akt selaku Ketua Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata Semarang sekaligus Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan mengarahkan dalam pembuatan tugas akhir ini
4. Bapak dan Ibu dosen D3 perpajakan yang telah memberikan ilmu pengetahuan khususnya mengenai perpajakan selama perkuliahan
5. Bapak, Ibu, Advent, dan seluruh keluarga yang mendukung secara moral maupun material sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini
6. Bapak Agustinus Mujianto yang telah memberikan izin untuk bisa magang di KKP Agustinus Mujianto dan Rekan dan memberikan ilmunya yang sangat berarti bagi saya
7. Seluruh sahabat dan teman-teman yang selalu mendukung, memberi saran, dan menemani di saat-saat senang maupun sedih, sehingga dapat membantu terselesaikannya Laporan Praktik Kerja Lapangan ini

8. Semua pihak yang belum sempat saya sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam membuat Laporan Praktik Kerja Lapangan ini

Semoga Laporan Praktik Kerja Lapangan ini dapat berguna bagi para pembacanya. Penulis menyadari banyak kekurangan dari Laporan Praktik Kerja Lapangan ini, oleh karena itu penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun untuk penyempurnaan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini.



Semarang, 15 Maret 2017

Penulis,

Agata Cahyaning Widhiartanti



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUIL .....	i
HALAMAN MOTTO .....	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iv
HALAMAN PENGESAHAN .....	v
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
ABSTRAKSI .....	xiv
<b>BAB I    PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan masalah .....	5
1.3 Tujuan Penulisan .....	5
1.4 Manfaat Penulisan .....	5
1.5 Sistematika Penulisan .....	6
<b>BAB II    LANDASAN TEORI</b>	
2.1 Pengertian Pajak .....	8
2.2 Pengelompokan Pajak .....	8
2.3 Pajak Pertambahan Nilai .....	9

2.4 Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai .....	11
2.5 Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai .....	12
2.6 Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai .....	13
2.7 Tarif Pajak Pertambahan Nilai .....	14
2.8 Mekanisme Pemungutan PPN .....	14
2.10 Pengembalian Pendahuluan Kelebihan Pembayaran Pajak Bagi Wajib Pajak .....	16
2.11 Tata Cara Pengajuan Permohonan Pengembalian Pendahuluan ...	17
2.12 Proses Pengembalian Pendahuluan .....	18
2.13 Jangka Waktu Proses Pengembalian Pendahuluan .....	19
2.14 Sanksi .....	20
2.15 <i>Cash Flow</i> .....	21
2.16 Analisis Kinerja Keuangan Perusahaan .....	22
 <b>BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Latar Belakang Kantor Konsultan Pajak Agustinus Mujianto dan Rekan .....	26
3.2 Pelayanan Kantor Konsultan Pajak Agustinus Mujianto dan Rekan .....	26
3.3 Klien Kantor Konsultan Pajak Agustinus Mujianto dan Rekan .....	29
3.4 Metode Penelitian .....	30
 <b>BAB IV PEMBAHASAN</b>	
4.1 Latar Belakang PT ABC .....	32
4.2 Pelaporan SPT Masa PPN di PT ABC .....	32
4.3 Rekapitulasi Perhitungan untuk Menunjukkan Pajak yang Kurang atau Lebih Bayar .....	33
4.4 Penerapan Pengembalian Pendahuluan terhadap PPN Lebih Bayar pada PT ABC .....	34
4.5 Manfaat Pengembalian Pendahuluan atas Kelebihan Pembayaran PPN terhadap Kinerja Keuangan .....	40

BAB V	KESIMPULAN dan SARAN	
5.1	Kesimpulan .....	51
5.2	Saran .....	52
DAFTAR PUSTAKA	.....	54
LAMPIRAN	.....	55



## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Rekapitulasi Perhitungan untuk Menunjukkan Pajak yang Kurang atau Lebih Bayar .....	33
Tabel 4.2 Rekapitulasi Tanggal Pembayaran dan Pelaporan SPT Masa PPH 25 dan PPH 21/26 .....	36
Tabel 4.3 Rekapitulasi Tanggal Pembayaran dan Pelaporan SPT Masa PPN ....	37
Tabel 4.4 Rekapitulasi Tanggal Pembayaran dan Pelaporan SPT Tahunan Badan .....	38
Tabel 4.5 Neraca Tahun 2014 .....	41
Tabel 4.6 Laba Rugi 2014 .....	41
Tabel 4.7 Rasio untuk Menilai Kinerja Perusahaan Tahun 2014 .....	42
Tabel 4.8 Neraca Tahun 2015 dan Pengalokasiannya untuk Membayar Hutang dan Membeli Aset Tetap .....	43
Tabel 4.9 Laba Rugi 2015 .....	44
Tabel 4.10 Rasio untuk Menilai Kinerja Perusahaan Tahun 2015 .....	45
Tabel 4.11 Neraca Tahun 2016 dan Pengalokasiannya untuk Membayar Hutang dan Membeli Aset Tetap .....	47
Tabel 4.12 Laba Rugi 2016 .....	48
Tabel 4.13 Rasio untuk Menilai Kinerja Perusahaan Tahun 2016 .....	49

## DAFTAR LAMPIRAN

1. Catatan Kegiatan Praktek Kerja Lapangan ..... 55
2. Catatan Bimbingan Pelaporan Praktek Kerja Lapangan ..... 56



## ABSTRAK

Bagi Pengusaha Kena Pajak yang sebagian besar penjualannya adalah penjualan ekspor akan menyebabkan Pajak Keluaran lebih kecil daripada Pajak Masukan. Kondisi ini menyebabkan lebih bayar PPN. Menurut PMK Nomor 198/PMK.03/2013 perusahaan dapat melakukan Pengembalian Pendahuluan bagi Wajib Pajak dengan Kriteria Tertentu atas PPN lebih bayar dan dapat dialokasikan ke aktivitas *Cash Flow*, yaitu operasional, pendanaan, dan investasi. Hal ini akan berpengaruh pada kinerja perusahaan yang dapat dinilai dengan analisis rasio, yaitu rasio likuiditas, profitabilitas, dan solvabilitas. Penelitian ini bertujuan untuk menjelaskan implementasi pengembalian pendahuluan pada PT ABC atas kelebihan pembayaran Pajak Pertambahan Nilai pada tahun 2015 dan 2016 serta manfaat pengembalian pendahuluan terhadap kinerja keuangan PT ABC. Peneliti menggunakan data sekunder dan menggunakan metode analisis deskriptif kuantitatif dalam pembahasannya. Penelitian ini memperoleh hasil yaitu PT ABC memenuhi syarat untuk melakukan pengembalian pendahuluan dan pengembalian pendahuluan tersebut akan membuat kinerja keuangan PT ABC membaik.

Kata kunci : PPN, lebih bayar, pengembalian pendahuluan, kinerja keuangan, rasio keuangan.

