

**PEMBETULAN SPT MASA PPN SELAMA TAHUN 2012**

**Studi Kasus Pada Apotek “ZY”**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Mencapai Gelar Ahli Madya Pada  
Program Studi D-III Perpajakan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas  
Katholik Soegijapranata

**LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN**



**Rachmawati Tri Utami**

**10.31.0037**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III PERPAJAKAN**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS KATHOLIK SOEGIJAPRANATA**

**SEMARANG**

**2013**

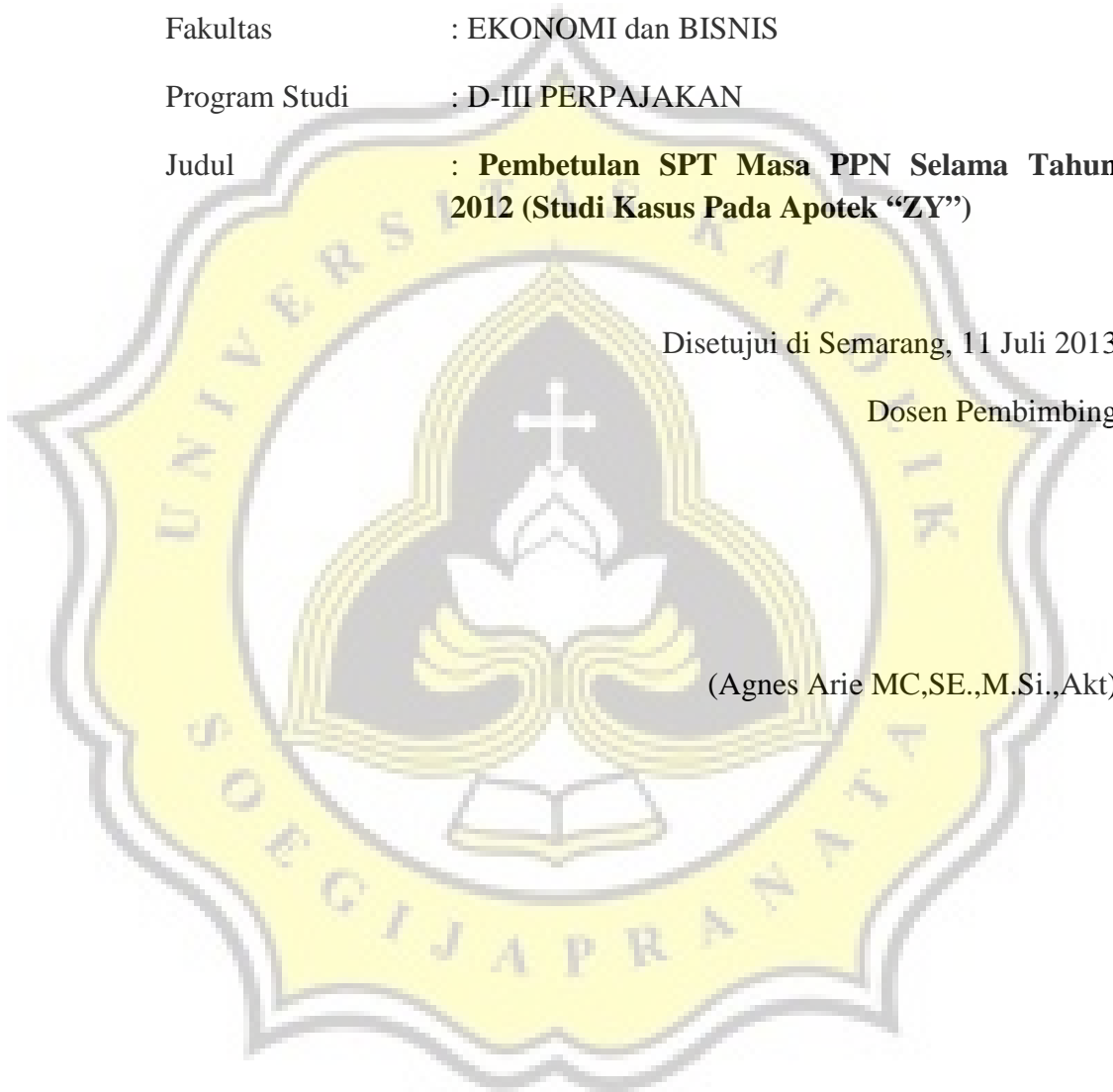
## HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Nama : RACHMAWATI TRI UTAMI  
N.I.M. : 10.31.0037  
Fakultas : EKONOMI dan BISNIS  
Program Studi : D-III PERPAJAKAN  
Judul : **Pembetulan SPT Masa PPN Selama Tahun 2012 (Studi Kasus Pada Apotek “ZY”)**

Disetujui di Semarang, 11 Juli 2013

Dosen Pembimbing

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



## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul: Pembetulan SPT Masa PPN Selama Tahun 2012 (Studi Kasus Pada Apotek “ZY”).

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Rachmawati Tri Utami

NIM : 10.31.0037

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 16 Juli 2013

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai Ahli Madya Perpajakan.

Pembimbing

Koordinator Penguji

(Agnes Arie Mientarry C.,SE.,M.Si.,Akt)

(Paulina Rini Hastuti SE.,M.Si,Akt)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

(Prof.Vincent Didiek Wiet Aryanto,Ph.D)

## **PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rachmawati Tri Utami

NIM : 10.31.0037

Fakultas : EKONOMI dan BISNIS

Program Studi : D-III PERPAJAKAN

Menyatakan bahwa hasil penelitian ini adalah karya saya sendiri. Apabila dikemudian hari ditemukan adanya plagiasi, manipulasi, dan bentuk-bentuk kecurangan lainnya, saya bersedia untuk menerima sanksi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katholik Soegijapranata Semarang.

Semarang, 13 Juli 2013

(Rachmawati Tri Utami)

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

- *Ketika Allah SWT memberi satu kesulitan, Allah SWT membuka pintu kebahagiaan yang lain.*
- *Bergaulah dengan para pemenang karena pemenang memberi pengaruh baik kepada Anda, sedangkan pecundang dapat meracuni Anda.*
- *Bahagia adalah ketika kita lebih sering tersenyum, lebih berani bermimpi, lebih mudah tertawa, dan lebih banyak bersyukur.*
- *What you see is what you get and what you feel is who you are.*
- *Dear Past, thanks for all the lessons. Dear Future, I'm ready to go.*

Tulisan Akhir ini kupersembahkan untuk:

- Kedua Orang Tuaku yang kucintai Bapak Drs.H.Budhi Sudarno dan Ibu Hj.Sri Hartati
- Kakak-Kakakku dan Adikku tersayang
- Bapak H.Gatot Widjianarko dan Ibu Hj.Tyas Widjianarko

## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT, atas segala berkat, karunia dan rahmatNya yang telah dilimpahkan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Soegijapranata Semarang.

Dalam penyusunan Kertas Karya ini penulis masih banyak kekurangannya, sehingga penulis akan berterima kasih dan menerima dengan penuh keikhlasan saran dan kritik dari pembaca yang bersifat membangun demi kesempurnaan tulisan ini.

Dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih atas semua bantuan yang diberikan selama Kertas Karya ini pada pihak-pihak sebagai berikut:

1. Prof.Vincent Didiek Wiet Aryanto, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katholik Soegijapranata Semarang.
2. Agnes Arie Mientarry C, SE., M.si., Akt selaku Ketua Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katholik Soegijapranata Semarang sekaligus Dosen Pembimbing penulis, terimakasih atas waktu luang yang disempatkan untuk memberikan banyak ide serta masukan sehingga penulis bisa bersemangat membuat Kertas Karya dan menyelesaikannya tepat waktu.

3. Rini Hastuti, SE., M.si., Akt selaku dosen penguji penulis, terima kasih atas masukan dan kritiknya sehingga penulis bisa menyelesaikan Kertas Karya ini.
4. Mba Indra, selaku sekretaris Program Studi Perpajakan Universitas Katholik Soegijapranata Semarang yang telah memberikan motivasi dan semangat dalam penulisan ini.
5. Mba Vivin, mantan sekretaris Program Studi Perpajakan Universitas Katholik Soegijapranata Semarang yang walaupun sudah dipindah tugaskan di Gedung Thomas Aquinas tetapi masih menyempatkan diri mendukung teman-teman Progdi Perpajakan 2010 dan memberikan banyak saran, masukan, serta nasehat. Sosok Ibu bagi teman-teman Progdi Perpajakan 2010.
6. Bapak Ibu kandungku tercinta, Bapak Ibu Gatot Widjianarko, Mba Dewi-Mas Ardi, Mas Indra-Mba Lala, adekku Adit yang memberikan dukungan, doa, semangat dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan Kertas Karya ini.
7. Tere, Sabrina, Indri, Rani, Devi, Arendi, Maya, Detha, Putri, Sofie sahabat-sahabatku di Universitas yang selalu memberikan nasehat serta berjuang bersama dalam melewati hari-hari akhir di Kampus. Membantu dalam segala kegiatan akademik, mengajarku apa arti perbedaan dan persahabatan.

8. Aura, Mei, Fitri, Ida, Maya, Kartika, Yessy, Shela sahabat-sahabatku diluar lingkup universitas yang rela membagi waktu sekedar mendengarkan keluhanku dan tetap memberikan banyak motivasi.
9. Aqmarina Apreandra dan Yosie Renda, keduanya sahabat yang bisa menjadi sosok adik dan kakak bagi penulis karena tidak hanya mengerti tetapi sangat sabar menghadapi emosional penulis dan mau mengerti benar kesulitan-kesulitan yang dihadapi terutama saat penyelesaian Kertas Karya ini.
10. Teman-Teman angkatan 2010 yang sudah berjuang bersama sampai akhir, sukses selalu dan semangat. Kalian keluarga baru yang mungkin tidak bisa kutemukan setelah ini diluar sana. Kekompakan kita selama 3 tahun menjadikan kita tetap solid sampai saat ini dan semoga seterusnya.
11. Semua pihak yang telah memberikan banyak bantuan dan motivasi yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu sehingga penulis dapat menyelesaikan Kertas Karya ini.

Demikian Laporan ini penulis buat, semoga bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukan dan memberikan sumbangan bagi kemajuan ilmu pengetahuan.

Semarang, 22 Juli 2013

Penulis



## ABSTRAKSI

Wajib Pajak dapat membetulkan Surat Pemberitahuan (SPT) yang telah disampaikan sebagai bentuk koreksi terhadap kesalahan atau kekeliruan dalam SPT dengan menyampaikan pernyataan tertulis. Pada penelitian ini penulis menganalisis penghitungan PPN Terutang pada Apotek “ZY” sebelum dan setelah dilakukan Pembetulan SPT Masa PPN serta dampak yang timbul yaitu pengenaan bunga sebesar 2% setiap bulan terhadap PPN Terutang akibat pembetulan. Apotek “ZY” adalah perusahaan yang bergerak dibidang perdagangan barang eceran berupa obat-obatan dan sejenisnya di Semarang. Metode analisis data menggunakan metode deskriptif kualitatif dan deskriptif kuantitatif. Hasil penelitian menyimpulkan Apotek “ZY” mengalami kurang bayar PPN terutang setiap bulan secara berurutan dan omset yang dilaporkan tidak riil, serta harus membayar bunga yang dikenakan setiap bulannya saat melapor PPN Terutang. Pembetulan dilakukan agar pada tahun-tahun berikutnya tidak terjadi kesalahan dalam pelaporan PPN Terutang.

Kata kunci: PPN, SPT Masa PPN, Pembetulan SPT

## DAFTAR ISI

Halaman Judul Luar .....	i
Halaman Persetujuan.....	ii
Halaman Pengesahan .....	iii
Pernyataan Keaslian .....	iv
Motto dan Persembahan.....	v
Kata Pengantar .....	vi
Abstraksi .....	vii
Daftar Isi.....	viii
Daftar Gambar.....	xii
Daftar Tabel .....	xiii
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penulisan.....	5
1.4 Manfaat Penulisan .....	6
1.5 Sistematika Penulisan. ....	6
<b>BAB 2 LANDASAN TEORI</b>	
2.1 Definisi Pajak.....	8
2.2 Fungsi Pajak.....	8
2.3 Pengelompokan Pajak .....	9
2.4 Tata Cara Pemungutan Pajak .....	11
2.5 Ciri-Ciri Pajak .....	14
2.6 Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	15
2.6.1 Kelebihan dan Kekurangan Pajak Pertambahan Nilai .....	16

2.7 Mekanisme Pemungutan dan Tipe Pajak Pertambahan Nilai .....	17
2.7.1 Mekanisme Pemungutan .....	17
2.7.2 Tipe Pajak Pertambahan Nilai.....	19
2.8 Karakteristik, Subjek, dan Objek Pajak Pertambahan Nilai .....	21
2.8.1 Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai .....	21
2.8.2 Objek Pajak Pertambahan Nilai .....	22
2.8.3 Subjek Pajak Pertambahan Nilai.....	23
2.9 Saat Terutang Pajak, Dasar Pengenaan Pajak, Faktur Pajak, Tarif, dan Surat Edaran .....	25
2.9.1 Saat Terutang Pajak .....	25
2.9.2 Dasar Pengenaan Pajak .....	27
2.9.3 Faktur Pajak .....	28
2.9.4 Tarif dan Surat Edaran Pajak .....	30
2.10 Pajak Masukan PPN.....	32
2.11 Surat Pemberitahuan Masa.....	33
2.11.1 Jenis Formulir SPT Masa PPN.....	34
2.11.2 Fungsi SPT Masa PPN.....	35
2.12 Surat Ketetapan Pajak (SKP) dan Surat Tagihan Pajak (STP) .....	36
2.12.1 Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB).....	36
2.12.2 Surat Tagihan Pajak (STP).....	36

### **BAB 3 GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN**

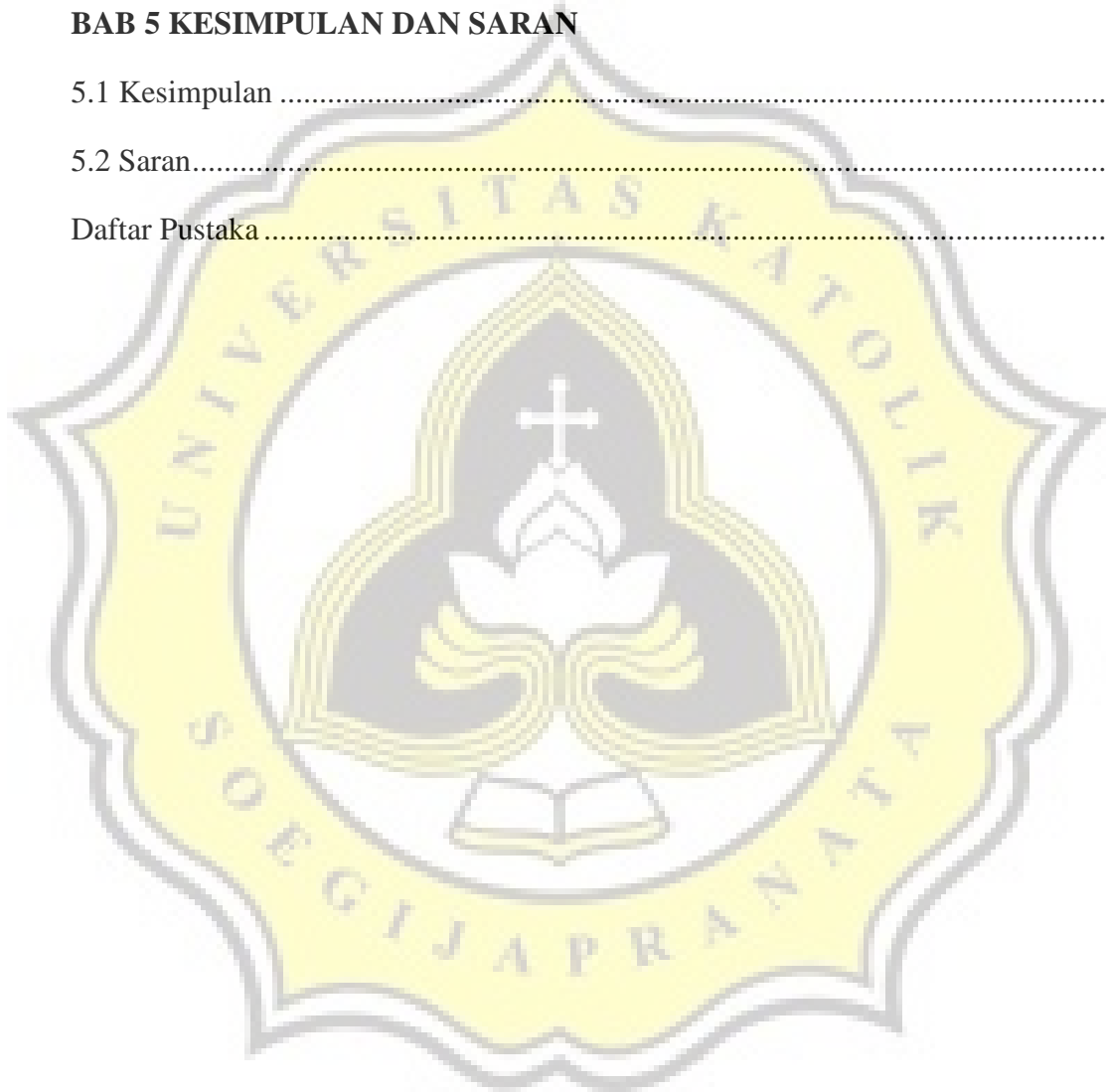
3.1 Gambaran Umum Kantor Konsultan Pajak PELITA.....	38
3.2 Struktur Organisasi dan Deskripsi Kerja Masing-Masing Bagian.....	40
3.3 Metode Penelitian.....	41

## **BAB 4 HASIL PEMBAHASAN**

4.1 Perhitungan SPT Masa PPN pada Apotek “ZY” Sebelum Pembedulan .....	43
4.2 Perhitungan SPT Masa PPN pada Apotek “ZY” Setelah Pembedulan.....	46
4.3 Dampak Pembedulan SPT Pembedulan.....	48

## **BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan .....	52
5.2 Saran.....	53
Daftar Pustaka.....	54



## Daftar Gambar

Gambar 3.2 Struktur Organisasi KKP PELITA..... 40



## Daftar Tabel

4.1 Perhitungan SPT Masa PPN pada Apotek “ZY” Sebelum Pembedulan .....	43
4.2 Perhitungan SPT Masa PPN pada Apotek “ZY” Setelah Pembedulan.....	46
4.3 Dampak Pembedulan SPT Pembedulan.....	48

