

Laporan Praktik Kerja Lapangan

**“EVALUASI PERHITUNGAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) DAN
PAJAK PENGHASILAN (PPH) STUDI PADA CV MARIPOSA”**



Disusun Oleh:
Reghina Putri Hemayanti
17.H1.0066

PROGRAM DIPLOMA III PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG
2020

Laporan Praktik Kerja Lapangan

**“EVALUASI PERHITUNGAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) DAN
PAJAK PENGHASILAN (PPH) STUDI PADA CV MARIPOSA”**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya Pada

Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata Semarang



Disusun Oleh:

Reghina Putri Hemayanti

17.H1.0066

PROGRAM DIPLOMA III PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG
2020

HALAMAN MOTTO

“Jawab Yesus kepadanya: "Kasihilah Tuhan, Allahmu, dengan segenap hatimu dan dengan segenap jiwamu dan dengan segenap akal budimu.”

(Matius 22:37)

“Dan hukum yang kedua, yang sama dengan itu, ialah: Kasihilah sesamamu manusia seperti dirimu sendiri.”

(Matius 22:39)

“Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberi kekuatan kepadaku.”

(Filipi 4:13)

“Serahkanlah perbuatanmu kepada Tuhan, maka terlaksanalah segala rencanamu.”

(Amsal 16:3)

“Pertolonganku ialah dari Tuhan, yang menjadikan langit dan bumi.”

(Mazmur 121:2)

“Hai anakku, dengarkanlah didikan ayahmu, dan jangan menyia-nyikan ajaran ibumu.”

(Amsal 1:8)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan judul **“Evaluasi Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penghasilan (PPH) Studi pada CV Mariposa”** penulis persembahkan kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus.
2. Orang tua penulis yaitu Bapak Sarno dan Ibu Ida Damayanti Krismiati.
3. Adik penulis yaitu Maria Diandita Kusumaningtyas.
4. Sahabat penulis yaitu Regina Fauzia Kaelan, Betari Siwi, Rahma Wulan, Fadhila Nur K, Agnetha Avie E, Sherly Amalia, Berliana May Sauria Pakpahan, Ariance Tri F, Reysa Dwi A, Siska Tri W.
5. Universitas Katolik Soegijapranata khususnya Program Studi Perpajakan.
6. Para dosen yang sudah membantu belajar penulis selama kuliah di Unika Soegijapranata.
7. Ibu Yusni Warastuti, SE, M.Si selaku dosen pembimbing.
8. Kak Apelina Teresia.
9. Pembimbing selama magang yaitu Ibu Damayanti dan Bapak Catur.
10. Mbak Irryne Ardhika.
11. Semua teman dan kerabat yang selalu memberi semangat kepada penulis.

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Reghina Putri Hemayanti

NIM : 17.H1.0066


Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi: Perpajakan

Judul : Evaluasi Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan
Pajak Penghasilan (PPh) Studi pada CV Mariposa

Disetujui di Semarang, 9 Januari 2020

Dosen Pembimbing


(Yusril Warastuti, SE, M.Si)

HALAMAN PENGESAHAN

Penelitian dengan judul : "Evaluasi Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)
dan Pajak Penghasilan (PPh) Studi pada CV Mariposa"

Yang disusun oleh :

Nama : Reghina Putri Hemayanti

NIM : 17. H1.0066

Telah dipertabankan di depan penguji pada tanggal 21 Januari 2020 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai Ahli Madya Perpajakan

Koordinator Penguji,

Penguji,

Agnes Arie MC, SE, Msi, Akt, BKP, CA

Shandy Jannifer Matiraputty, SE., M.Si

NPP: 058.1.2005.267

NPP: 058.1.2014.286



Dean of Faculty of Economics and Business

Dr. Octavianus Dodo Hartomo, SE., M.Si., Akt.

NPP: 058.1.1995.170

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Reghina Putri Hemayanti

NIM : 17.H1.0066

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Perpajakan

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

Semarang, 28 Januari 2020



Reghina Putri Hemayanti

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan kasih sayang-Nya sehingga penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan judul **“Evaluasi Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penghasilan (PPh) Studi pada CV Mariposa”** dapat terselesaikan dengan baik.

Dalam laporan Praktik Kerja Lapangan ini, penulis membahas mengenai perbedaan jumlah penjualan pada perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan laba/ rugi CV Mariposa serta konsekuensi yang akan diterima oleh perusahaan atas PPN tersebut.

Tujuan penelitian ini adalah sebagai salah satu dalam memenuhi persyaratan menyelesaikan pendidikan program studi perpajakan di Universitas Soegijapranata dan sebagai bentuk tanggungjawab penulis telah melaksanakan praktik kerja lapangan.

Dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang sudah selalu menolong dan menyertai penulis seumur hidup.
2. Papa (Sarno) dan mama (Ida) yang sudah selalu menyayangi dan mencukupi semua yang penulis perlukan selama ini.
3. Adik Dita yang cantik dan baik yang selalu menghibur dan yang selalu menyayangi penulis walaupun malu- malu.
4. Sahabat penulis dari SMP yaitu Regina Fauzia Kaelan, Betari Siwi R, Fadhila Nur K, Rahma Wulan S, Lidya Ameta Erguna Tarigan yang selalu perhatian

dan memberikan semangat kepada penulis, kalian anugerah yang Tuhan berikan untuk membantu penulis bertahan hidup menghadapi semua yang terjadi di kehidupan penulis.

5. Sahabat penulis di Universitas Katolik Soegijapranata yaitu Agnetha Avie E, Sherly Amalia, Berliana May Sauria Pakpahan, Ariance Tri F, Reysa Dwi A, Siska Tri W, Vina Julina yang selalu mendukung dan membantu penulis selama berkuliah di Unika Soegijapranata, semoga persahabatan kita berlangsung selamanya.
6. Para dosen dan karyawan Universitas Katolik Soegijapranata khususnya program studi D-III Perpajakan yang sudah membantu penulis selama berkuliah di Unika Soegijapranata.
7. Ibu Yusni Warastuti, SE., M.Si selaku dosen pembimbing yang sudah membimbing penulis dalam menyusun laporan ini.
8. Ibu Agnes Arie MC, SE., M.Si., Akt., BKP., CA dan Ibu Shandy Jannifer Matitaputty, SE., M.Si selaku dosen penguji.
9. Kak Apelina Teresia yang sudah membantu penulis membimbing penulis selama belajar di Unika Soegijapranata.
10. Bapak Catur dan Ibu Damayanti yang sudah membimbing dan membantu penulis selama melakukan kegiatan praktik kerja lapangan.
11. Mbak Irryne Ardhika yang selalu memberikan semangat kepada penulis selama berkuliah di Universitas Soegijapranata yang sudah penulis anggap sebagai kakak yang terkasih.

12. Teman- teman angkatan dan kakak tingkat yang sudah mendukung dan membantu penulis.

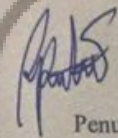
13. Saudara- saudara yang lain yang belum penulis sebutkan yang telah menghibur dan mendukung penulis.

Kiranya Tuhan memberkati dan memberikan yang terbaik bagi semua yang sudah mendukung penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan laporan praktik kerja lapangan ini tidak luput dari semua kesalahan yang penulis lakukan. Oleh karena itu, penulis meminta maaf dan menerima saran serta kritik yang bersifat membangun.

Pada akhirnya penulis berharap agar laporan praktik kerja lapangan dengan judul "**Evaluasi Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Laba/ Rugi CV Mariposa**" ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dijadikan referensi untuk penelitian selanjutnya.

Semarang, 28 Januari 2020

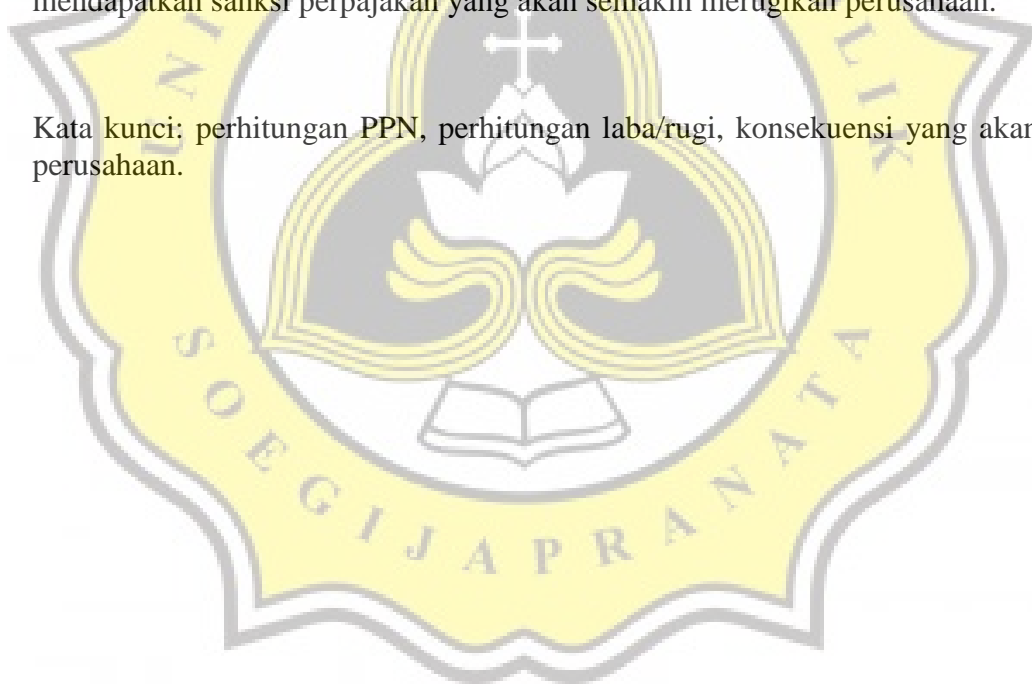


Penulis

ABSTRAKSI

Dalam menjalankan kewajiban perpajakan, Wajib Pajak diharapkan untuk memenuhi kewajiban dengan benar dan jujur baik dalam menghitung, membayar, dan melaporkan pajak terutang. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Laba/ Rugi CV Mariposa serta konsekuensi yang akan diterima perusahaan apabila melakukan kesalahan dalam memenuhi kewajiban perpajakan. Dalam penyusunan penelitian ini, penulis menggunakan data primer dan data sekunder melalui metode wawancara, observasi, dan kepustakaan sehingga penelitian ini dapat disusun dengan metode analisis data deskriptif kualitatif dan metode deskriptif kuantitatif. Penelitian ini menemukan bahwa adanya perbedaan jumlah penjualan yang dilaporkan oleh perusahaan dengan yang ada di buku penjualan sehingga pajak pertambahan nilai (PPN) yang terutang dan laba/ rugi perusahaan berbeda. Dari timbulnya perbedaan tersebut, apabila perusahaan tidak melakukan pembetulan pelaporan perpajakan akan mendapatkan konsekuensi berupa sanksi administrasi perpajakan atas Pajak Pertambahan Nilai (PPN) perusahaan. Oleh karena itu, perusahaan disarankan untuk melakukan kewajiban perpajakannya dengan jujur dan melakukan pembetulan atas PPN yang sudah dilaporkan sehingga perusahaan tidak mendapatkan sanksi perpajakan yang akan semakin merugikan perusahaan.

Kata kunci: perhitungan PPN, perhitungan laba/rugi, konsekuensi yang akan diterima perusahaan.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN MOTTO.....	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
HALAMAN PENYERTAAN KEASLIAN LAPORAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAKSI.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	4
1.5. Sistematika Penelitian.....	5

BAB II LANDASAN TEORI.....	7
2.1. Pengertian Pajak.....	7
2.2. Fungsi Pajak.....	7
2.3. Jenis Pajak.....	8
2.4. Pengertian Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	10
2.5. Pengusaha Kena Pajak (PKP).....	10
2.6. Kriteria dan Rincian Barang Tidak Kena Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	10
2.7. Kriteria dan Rincian Jasa Tidak Kena Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	11
2.8. Tarif Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	12
2.9. Cara Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	12
2.10. Dasar Pengenaan Pajak (DPP).....	13
2.11. Sanksi.....	15
BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN.....	16
3.1. Gambaran Umum CV Mariposa.....	16
3.2. Struktur Organisasi.....	18
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	20
3.4. Jenis Data.....	21
3.5. Metode Analisis Data.....	21
BAB IV PEMBAHASAN.....	23
4.1. Perhitungan PPN CV Mariposa.....	23
4.2. Perhitungan Laba/ Rugi CV Mariposa.....	27

4.3. Konsekuensi Perpajakan atas PPN CV Mariposa.....	31
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	39
5.1. Kesimpulan.....	39
5.2. Saran.....	40
DAFTAR PUSTAKA.....	41



DAFTAR TABEL

TABEL 4.1.1 Perhitungan PPN Masukan CV Mariposa Tahun 2019.....	23
TABEL 4.1.2 Jumlah Penjualan CV Mariposa Tahun 2019.....	25
TABEL 4.1.3 PPN Keluaran CV Mariposa Tahun 2019.....	26
TABEL 4.1.4 Perhitungan PPN Terutang CV Mariposa.....	27
TABEL 4.2.1 Laporan Laba/ Rugi CV Mariposa Tahun 2019 Menurut Perusahaan.....	28
TABEL 4.2.2 Laporan Laba/ Rugi CV Mariposa Tahun 2019 Berdasarkan Buku Penjualan.....	30
TABEL 4.3.1 Perhitungan Sanksi Bunga Tidak Menerbitkan Faktur Pajak Per 31 Januari 2020.....	33
TABEL 4.3.2 Perhitungan PPN Terutang CV Mariposa Tahun 2019 Setelah Pembetulan.....	34
TABEL 4.3.3 Perhitungan Denda PPN CV Mariposa Setelah Pemeriksaan Pajak.....	35
TABEL 4.3.4 Perhitungan PPh CV Mariposa Tahun 2019 Sesuai Buku Penjualan Untuk Pelaporan PPh 30 April 2020.....	37
TABEL 4.3.5 Perhitungan PPh CV Mariposa Tahun 2019 Setelah Pemeriksaan Pajak.....	38

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 3.2 Struktur Organisasi CV Mariposa.....18

