

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**Sinkronisasi Omzet Pada Pelaporan SPT Masa PPN dan SPT Tahunan Orang Pribadi**



Disusun Oleh :

**Geggy Puput**

17. H1. 0024

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2020

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**Sinkronisasi Omzet Pada Pelaporan SPT Masa PPN dan SPT Tahunan Orang  
Pribadi**

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

Soegijapranata Semarang



Disusun Oleh :

**Geggy Puput**

17. H1. 0024

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG

2020

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **Geggy Puput**

NIM : **17.H1.0024**

Progdi / Konsentrasi : **Perpajakan**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Dengan ini menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan **Sinkronisasi Omset Pada Pelaporan SPT Masa PPN Dan SPT Tahunan Orang Pribadi** tersebut bebas plagiasi. Akan tetapi bila terbukti melakukan plagiasi maka bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang, 24 Juli 2020

Yang Menyatakan



Geggy Puput

## HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir : Sinkronisasi Omset Pada Pelaporan SPT Masa PPN  
Dan SPT Tahunan Orang Pribadi

Diajukan oleh : Geggy Puput

NIM : 17.111.0024

Tanggal disetujui : 17 Juni 2020

Telah setuju oleh

Pembimbing : Agnes Arie Mientarry Christie SE,MSi,Akt,BKP,CA

Penguji 1 : Drs. Theodorus Sudimin M.S.

Penguji 2 : Paulina Rini Hastuti S.E.Akt., M.Si.

Penguji 3 : Agnes Arie Mientarry Christie SE,MSi,Akt,BKP,CA

Ketua Program Studi: Agnes Arie Mientarry Christie SE,MSi,Akt,BKP,CA

Dekan : Dr. Oct. Digdo Hartomo S.E., M.Si.

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.

[sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=17.H1.0024](http://sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=17.H1.0024)

**HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Geggy Puput

Program Studi : Perpajakan

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

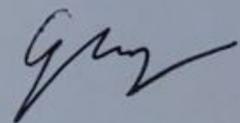
Jenis Karya : Tugas Akhir

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul "Sinkronisasi Omset Pada Pelaporan SPT Masa PPN Dan SPT Tahunan Orang Pribadi" beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis / pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 24 Juli 2020

Yang menyatakan



Geggy Puput

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa berkat kasihNya saya dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan sebagai Tugas Akhir dengan judul “Sinkronisasi Omset Pada Pelaporan SPT Masa PPN dan SPT Tahunan Orang Pribadi”.

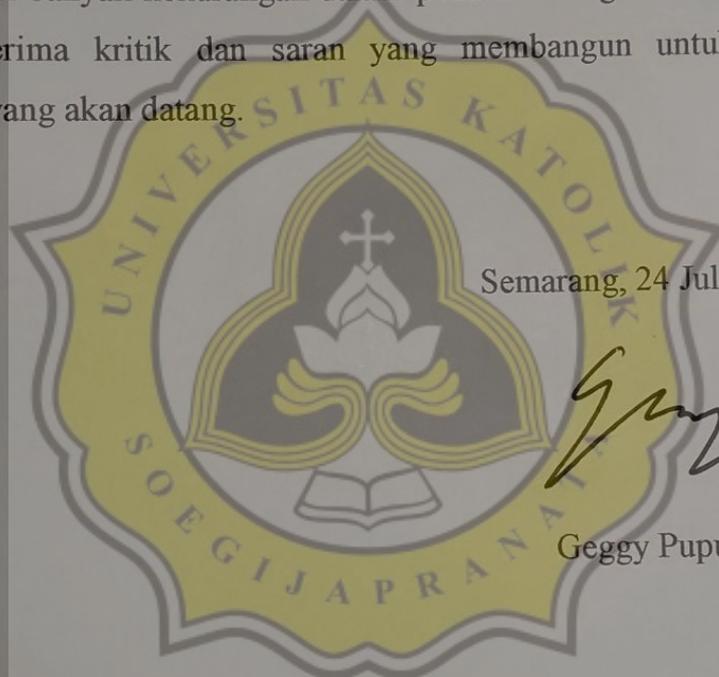
Tugas Akhir ini disusun dengan tujuan untuk memperoleh gelar Ahli Madya Perpajakan pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Selama masa studi pembelajaran sampai dengan proses penyelesaian Tugas Akhir, banyak pihak yang membantu, membimbing bagi penulis untuk itu kepada:

1. Orang tua saya yaitu Bapak Harry Puput, Bapak Samuel Luhur Wiyono dan Ibu Lily Tabrani yang telah memberikan dana untuk kelancaran perkuliahan dan kehidupan saya selama di Semarang.
2. Ibu Agnes Arie MC., SE., M.Si., Akt., BKP selaku dosen pembimbing saya yang banyak memberikan bimbingan sehingga membuat saya termotivasi untuk menyelesaikan Tugas Akhir saya.
3. Bapak Theodorus Sudimin, MS dan Ibu P. Rini Hastuti, SE, M.Si., Akt., BKP selaku dosen penguji yang telah memberikan penilaian dan masukan untuk memperbaiki Tugas Akhir saya.
4. Ibu Shandy Jannifer Matitaputty selaku dosen wali saya yang selalu memotivasi saya selama masa perkuliahan sampai Tugas Akhir saya.
5. Ibu Vincensia Retno selaku staff administrasi perpajakan yang sering membantu saya dalam masa perkuliahan dan penyelesaian Tugas Akhir.

6. Seluruh dosen dan staff di Universitas Katolik Soegijapranata yang banyak membimbing saya selama masa perkuliahan sampai menyelesaikan Tugas Akhir.
7. Vivian Ingka Prastiwi yang banyak membantu dan membimbing selama masa perkuliahan sampai menyelesaikan Tugas Akhir.

Saya menyadari banyak kekurangan dalam penulisan Tugas Akhir ini. Untuk itu saya menerima kritik dan saran yang membangun untuk memperbaiki penulisan yang akan datang.



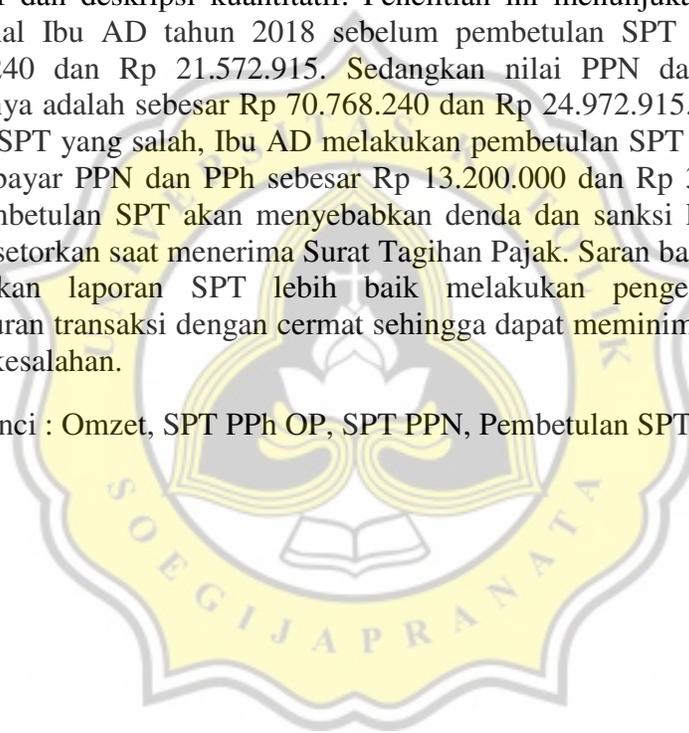
Semarang, 24 Juli 2020

Geggy Puput

## ABSTRAKSI

Kewajiban pelaporan pajak dilakukan secara masa (PPN) dan tahunan (PPh). Data yang diungkap dalam kedua jenis laporan tersebut harus sinkron baik dalam hal perolehan penghasilan, jumlah pembayaran pajak, dan harta terkait dengan penghasilan tersebut. Kesalahan yang terjadi dalam pelaporan SPT dapat dikoreksi dengan memanfaatkan Pembedulan SPT. Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menjelaskan perhitungan PPN dan PPh terutang sebelum dan setelah pembedulan serta dampak pembedulan SPT tersebut. Data dikumpulkan dengan metode dokumentasi dan wawancara, dan diolah dengan metode deskripsi kualitatif dan deskripsi kuantitatif. Penelitian ini menunjukkan bahwa PPN dan PPh Final Ibu AD tahun 2018 sebelum pembedulan SPT adalah sebesar Rp 57.568.240 dan Rp 21.572.915. Sedangkan nilai PPN dan PPh Final yang seharusnya adalah sebesar Rp 70.768.240 dan Rp 24.972.915. Untuk mengoreksi laporan SPT yang salah, Ibu AD melakukan pembedulan SPT yang menyebabkan kurang bayar PPN dan PPh sebesar Rp 13.200.000 dan Rp 3.400.000. Dampak dari pembedulan SPT akan menyebabkan denda dan sanksi keterlambatan yang harus disetorkan saat menerima Surat Tagihan Pajak. Saran bagi Ibu AD, sebelum melaporkan laporan SPT lebih baik melakukan pengecekan ulang atau penelusuran transaksi dengan cermat sehingga dapat meminimalisir kemungkinan adanya kesalahan.

Kata Kunci : Omzet, SPT PPh OP, SPT PPN, Pembedulan SPT



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAKSI.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
<b>BAB I</b>	
<b>PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penulisan.....	6
1.4 Manfaat Penulisan.....	6
1.5 Sistematika Penulisan.....	7
<b>BAB II</b>	
<b>LANDASAN TEORI</b>	
2.1 Pengertian Pajak.....	9
2.2 Pajak Penghasilan.....	9
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan.....	10
2.2.2 Atas Penghasilan Dari Usaha yang Diterima atau Diperoleh Wajib Pajak yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu.....	10
2.3 Surat Pemberitahuan Tahunan Pajak Penghasilan.....	11
2.4 Pajak Pertambahan Nilai.....	12

2.4.1 Pajak Pertambahan Nilai Pengkreditan Pajak Masukan Reguler.....	12
2.4.2 Pajak Pertambahan Nilai Norma Pengkreditan Pajak Masukan.....	13

**BAB III**

3.1 Sejarah Berdirinya KKP Pelita.....	16
3.2 Metode Penelitian.....	20
3.2.1 Jenis Data .....	20
3.2.2 Metode Pengumpulan Data Metode Analisis Data.....	20
3.2.3 Metode Analisis Data.....	21

**BAB IV**

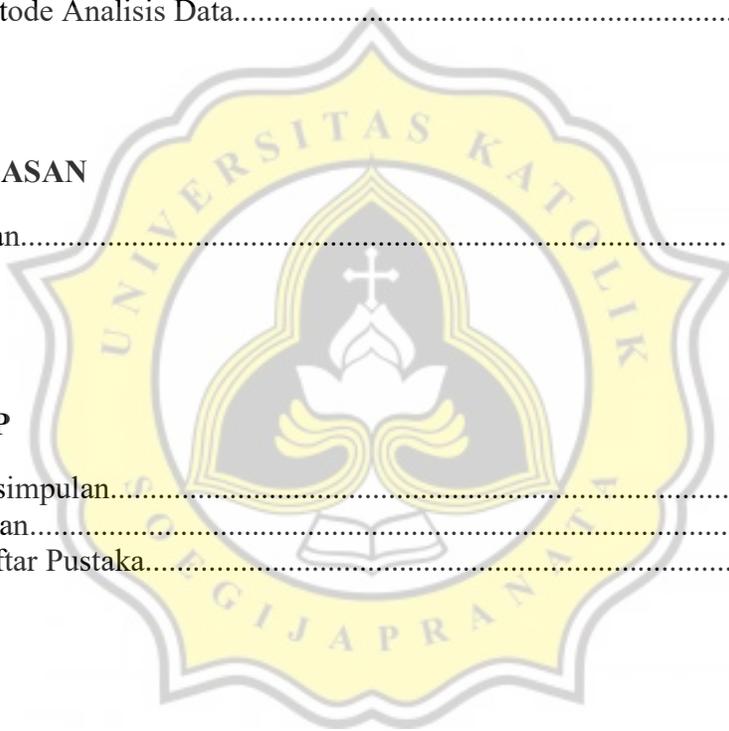
**PEMBAHASAN**

Pembahasan.....	22
-----------------	----

**BAB V**

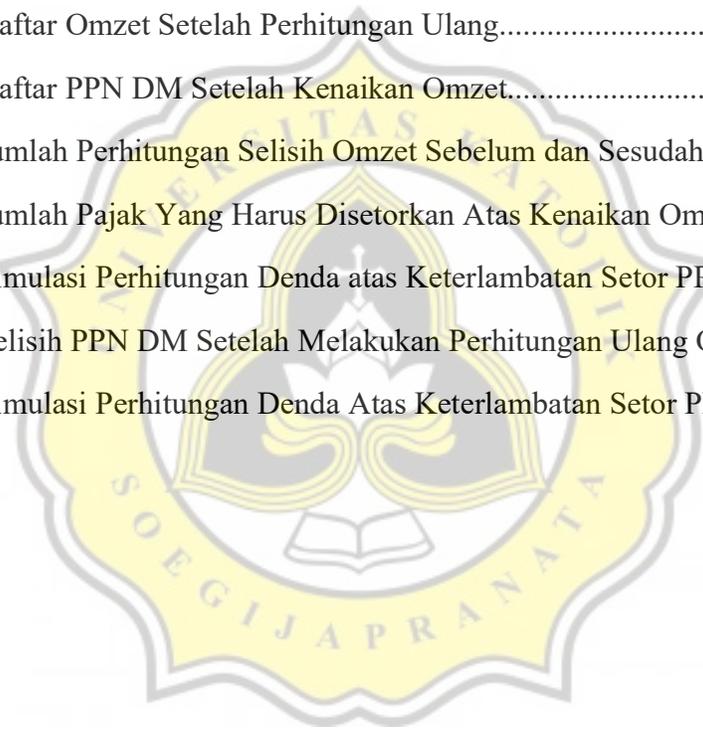
**PENUTUP**

1. Kesimpulan.....	35
2. Saran.....	37
3. Daftar Pustaka.....	39



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Usia Produktif Penduduk Indonesia.....	1
Tabel 1.2 Jumlah Penduduk Usia Produktif Berdasarkan Kegiatan Yang Dilakukan .....	2
Tabel 4.1 Daftar Omzet Tahun 2018.....	23
Tabel 4.2 Daftar DPP PPN DM.....	24
Tabel 4.3 Daftar Omzet Setelah Perhitungan Ulang.....	26
Tabel 4.4 Daftar PPN DM Setelah Kenaikan Omzet.....	27
Tabel 4.5 Jumlah Perhitungan Selisih Omzet Sebelum dan Sesudah.....	28
Tabel 4.6 Jumlah Pajak Yang Harus Disetorkan Atas Kenaikan Omzet.....	30
Tabel 4.7 Simulasi Perhitungan Denda atas Keterlambatan Setor PPh.....	31
Tabel 4.8 Selisih PPN DM Setelah Melakukan Perhitungan Ulang Omzet.....	32
Tabel 4.9 Simulasi Perhitungan Denda Atas Keterlambatan Setor PPN DM.....	33



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 SPT Induk PPN Regular.....	14
Gambar 2.2 SPT Induk PPN Deemed.....	15

