

Laporan Praktik Kerja Lapangan

**Pembetulan SPT Serta Manajemen Pajak Terhadap Pelaporan PPN Lebih  
Bayar**



SEMARANG

2020

Laporan Praktik Kerja Lapangan

**Pembetulan SPT Serta Manajemen Pajak Terhadap Pelaporan PPN Lebih Bayar**

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



Disusun Oleh :

Gisela Delie Floriantin Kurniawan

17.H1.0071

PROGRAM STUDI D-III PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS KATOLIK

SEOGIJAPRANATA

SEMARANG

2020

## MOTTO

Mintalah maka kamu akan diberi, carilah maka kamu akan mendapat, dan  
ketuklah maka pintu akan dibukakan bagi mu

Percayalah TUHAN selalu menyertai mu, karena TUHAN menolong tepat pada  
waktunya



## PERSEMBAHAN

Karya Tulis ini Penulis Persembahkan Untuk :

1. TUHAN Yesus yang selalu menyertai, dan mengizinkan setiap langkah yang boleh terjadi dikehidupan saya, terkhusus dalam proses penulisan ini.
2. Bunda Maria, ibu dari segala ibu yang selalu mendengar dan menyampaikan setiap pergumulan hidup saya kepada anakNYA untuk dikabulkan
3. Mama dan Papa saya yang selalu menyemangati dan selalu mendoakan yang terbaik dalam setiap langkah hidup saya
4. Saudara saya, Koko Gabriel Lieyus Suhartono Kurniawan, Cece Gracia Felie Virgayani Kurniawan yang sudah membantu dalam kelancaran Study selama ini, dan adik saya Gerald Lieyan Widyantono Kurniawan yang selalu menyemangati dalam doa dan candaanya
5. Teman – teman seperjuangan selama perkuliahan dari awal semester sampai semester akhir yang selalu memberi dukungan

**HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA  
LAPANGAN**

Nama : Gisela Delie Floriantin Kurniawan

NIM : 17.HI.0071

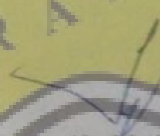
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : D-III Perpajakan

Judul : **Pembetulan SPT serta Manajemen Pajak Terhadap  
Pelaporan PPN Lebih Bayar**

Disetujui di Semarang, 12 Desember 2019

Dosen Pembimbing

  
Shandy Jannifer Matitaputty, SE., M.Si

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan judul : **Pembetulan SPT serta Manajemen Pajak Terhadap Pelaporan PPN Lebih Bayar**

Yang disusun oleh

Nama : Gisela Delie Florianin Kurniawan

NIM : 17.HI.0071

Delah dipertahankan didepan penguji pada tanggal dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Ahli Madya Perpajakan

Kordinator Penguji

Penguji

Agnes Aric MC,SE,M.Si,BKP,CA

Paulina Rini H, SE, M.Si,Akt,CA

NPP.058.1.2005.267

NPP.058.1.2001.246

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Octavianus Dige Hartono, M.Si, Akt.

NPP.058.1.1995.170

**PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA  
LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Gisela Delie Florianin Kurniawan

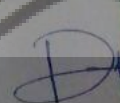
NIM : 17.H1.0071

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : D-III Perpajakan

Menyatakan bahwa hasil dari penelitian yang menjadi Laporan Praktik Kerja Lapangan ini adalah hasil karya saya sendiri. Apabila kedepannya ditemukan bahwa adanya plagiasi, maupun kecurangan lainnya dalam hasil penelitian ini, saya bersedia menerima sanksi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Semarang, 21 Januari 2020

  
METERAI  
TEMPEL  
KEMENTERIAN  
PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
REPUBLIK INDONESIA  
NOMOR RAASME213993201

**6000**  
ENAM RIBU RUPIAH  
**Gisela Delie Florianin Kurniawan**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat karunia dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangannya dengan judul **“Pembetulan SPT serta Manajemen Pajak Terhadap Pelaporan PPN Lebih Bayar”** dengan baik dan lancar.

Tujuan penelitian ini ialah sebagai bentuk tanggung jawab penulis setelah melakukan praktek kerja lapangan (PKL) dan syarat untuk mendapatkan Gelar sebagai Ahli Madya Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katholik Soegijapranata Semarang.

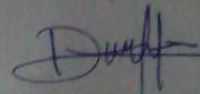
Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada pihak yang selama ini telah memberikan dukungan dan doa dalam penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini sampai selesai. Maka, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya yang dilimpahkan kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan Pendidikan di Universitas Katholik Soegijapranata dengan lancar
2. Bapak DR. Octavianus D. Hartono, SE., M.Si., Akt selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katholik Soegijapranata.
3. Ibu Agnes Arie MC., SE., M.Si., Akt., BKP selaku Ketua Program Studi dan dosen D-III Perpajakan Universitas Katholik Soegijapranata.
4. Ibu Shandy Jannifer Matitaputty.,SE.,Msi selaku dosen pembimbing dalam penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan.



5. Bapak dan Ibu dosen pengajar di Program studi D-III Perpajakan atas segala ilmu yang diberikan sangat bermanfaat, sehingga penulis dapat menyelesaikan Pendidikan.
  6. Ibu Vincensia Retno yang telah banyak membantu penulis berkaitan dengan berkas administrasi proses penyusunan Laporan Praktek Kerja Lapangan.
  7. Orang Tua yang telah memberikan banyak doa dan dukungan kepada penulis, sehingga penulis dapat bersemangat dalam menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan.
  8. Kantor Konsultan Pajak JM. Harioyo dan rekan serta seluruh karyawan yang telah menerima penulis untuk melaksanakan PKL dan banyak mendapatkan informasi dalam menyusun laporan.
  9. Semua pihak yang sangat membantu secara langsung maupun tidak langsung untuk memberikan dukungan, semangat, dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan sebaik-baiknya.
- Semoga hasil Laporan Praktik Kerja Lapangan yang penulis buat dengan judul "Pembetulan SPT serta Manajemen Pajak Terhadap Pelaporan PPN Lebih Bayar" dapat bermanfaat untuk siapapun yang membacanya dan dapat menjadi bahan referensi untuk penelitian selanjutnya dan penulis sangat terbuka terhadap kritik dan saran yang membangun agar penulis dapat menjadi lebih baik lagi.

Semarang 21 Januari 2020



Gisela Delie Floriantin Kurniawan

## ABSTRAKSI

PT KSA merupakan salah satu klien dari Kantor Konsultan Pajak JM. Harianto yang bergerak dibidang ekspor penjualan peralatan dan perlengkapan *furniture* kayu. Dalam melaporkan SPT masa Februari 2018 PT KSA melakkan kesalahan yang membuatnya mendapatkan surat teguran dari Kantor Pajak, selain itu PT KSA membayar pajak terutangnya harus mengeluarkan uang dengan nominal yang cukup tinggi. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kesalahan apa yang dilakukan oleh PT KSA dan bagaimana perhitungan kewajiban perpajakannya dengan menerapkan sebelum dan sesudah melakukan manajemen pengkreditan faktur pajak masukan. Metode yang digunakan dalam pengumpulan data oleh penulis yakni metode dokumentasi serta metode studi pustaka. Dalam pengolahannya penulis menggunakan metode deskriptif kualitatif dan deskriptif kuantitatif, berdasarkan SPT masa Februari 2018 ternyata PT KSA melakukan kesalahan yakni lupa melaporkan Faktur Pajak Keluaran yang telah di *Approve* sehingga PT KSA harus melakukan pembetulan SPT masa Februari 2018, selain itu dengan penerapan manajemen pajak terhadap pengkreditan faktur pajak masukan selama 3 bulan PT KSA memiliki total kurang bayar menjadi lebih sedikit yakni Rp 588.097.527 dari sebelumnya yaitu Rp 836.895.680. dengan adanya penerapan pengkreditan faktur pajak masukan selama 3 bulan PT KSA bisa menghemat beban pajaknya sebesar Rp 248.798.153.

Kata Kunci : **Faktur Pajak, Perencanaan Pajak, Pengkreditan Pajak Masukan**

## DAFTAR ISI

JUDUL.....	i
HALAMAN MOTTO.....	iii
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN ...	v
HALAMAN PENGESAHAN.....	vi
PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PREKTIK KERJA LAPANGAN ...	vii
KATA PENGANAR.....	viii
ABSTRAKSI.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 LATAR BELAKANG.....	1
1.2 RUMUSAN MASALAH.....	6
1.3 TUJUAN PENULISAN.....	6
1.4 MANFAAT PENULISAN.....	7
1.5 SISTEMATIKA PENULISAN.....	8
<b>BAB II.....</b>	<b>10</b>
<b>LANDASAN TEORI.....</b>	<b>10</b>
2.1 DEFINISI PAJAK.....	10
2.2 FUNGSI PAJAK.....	11
2.3 PENGELOMPOKAN PAJAK.....	11
2.4 PAJAK PERTAMBAHAN NILAI.....	13
2.5 SUBYEK PAJAK PERTAMBAHAN NILAI.....	13
2.6 FAKTUR PAJAK.....	15
2.7 MEKANISME KREDIT PAJAK.....	16
2.8 MANAJEMEN PAJAK.....	18
2.9 <i>TAX PLANNING</i> .....	18
2.10 TUJUAN PERENCANAAN PAJAK.....	19

2.11 MANFAAT <i>TAX PLANNING</i> .....	20
2.12 PERSYARATAN <i>TAX PLANNING</i> .....	20
<b>BAB III</b> .....	<b>22</b>
<b>GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN</b> .....	<b>22</b>
3.1 GAMBARAN UMUM .....	22
1.1 Sejarah dan Lokasi .....	22
1.2 Struktur Organisasi .....	23
1.3 Tugas dan Wewenang .....	25
3.2 METODE PENELITIAN .....	27
2.1 Jenis Data .....	27
2.2 Metode Pengumpulan Data .....	28
2.3 Metode Analisis .....	28
<b>BAB IV</b> .....	<b>30</b>
<b>PEMBAHASAN</b> .....	<b>30</b>
4.1 Kesalahan Yang Dilakukan PT KSA Sehingga Mendapat Surat Teguran ..	30
4.2 Konsekuensi Yang Ditanggung PT KSA .....	34
4.3 Manajemen Pengkreditan Pajak Kedepan yang Dilakukan PT KSA.....	37
<b>BAB V</b> .....	<b>46</b>
<b>PENUTUP</b> .....	<b>46</b>
5.1 Kesimpulan .....	46
5.2 Saran.....	48
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>49</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Penerimaan Pajak Utama Menurut Jenis.....	2
Gambar 3.1 Struktur Organisasi KKP JM. Harianto.....	23



## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Faktur Pajak Sudah <i>Approve</i> Tapi Belum Laporkan SPT .....	31
Tabel 4.2 Rekapitulasi PK dan PM 2018 .....	39
Tabel 4.3 Perhitungan Pengkreditan Faktur Pajak Masukan 2018 .....	41
Tabel 4.4 Rekapitulasi PK – PM 2018 dengan <i>Tax Planning</i> .....	43
Tabel 4.5 Rekapitulasi Jumlah Kurang Bayar 2018 Sebelum dan Sesudah <i>Tax Planning</i> .....	44
Tabel 4.6 Rekapitulasi Jumlah Lebih Bayar 2018 Sebelum dan Sesudah <i>Tax Planning</i> .....	45

