

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini telah diperiksa dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan kelulusan di Politeknik YKPN Yogyakarta.

TUGAS AKHIR
MEKANISME PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI (PPN)
(STUDI KASUS PADA CV XYZ)

Disusun Oleh:

Diah Supriyati

2020200089

Yogyakarta, 12 Juli 2024

Ketua Program Studi

Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan

Dosen Pembimbing



Nanik Niandari, S.E., M.Si.



Stephanus Andi Adityaputra,
S.E., M.Acc.

Mengetahui,
Politeknik YKPN
Direktur



Drs. Sururi, M.B.A., Ak., C.A., C.P.A., P.I.A.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Laporan Tugas Akhir (TA) dengan baik dan tepat waktu. Tujuan dan manfaat dari penyusunan TA yaitu untuk melakukan kajian serta observasi secara sistematis terhadap praktik Akuntansi Perpajakan yang berlaku pada suatu perusahaan. Penyusunan TA ini selain merupakan salah satu persyaratan yang harus dipenuhi untuk menyelesaikan pendidikan tingkat Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan juga dimaksudkan untuk menambah wawasan mengenai “Mekanisme Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan PPN (Studi Kasus pada CV XYZ)”.

Dalam penyusunan TA ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga penyusunan TA ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan Terima Kasih kepada:

1. Kedua orang tua dan keluarga yang senantiasa memberikan doa, semangat, serta dukungan baik secara moril dan materiil yang sangat berarti bagi penulis.
2. Bapak Drs. Sururi, M.B.A., Ak., C.A., C.P.A., P.I.A. selaku Direktur Politeknik YKPN Yogyakarta.
3. Ibu Nanik Niandari, S.E., M.Si. selaku Ketua Prodi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan.
4. Bapak Stephanus Andi Adityaputra, S.E., M. Acc. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan pengarahan, saran, dan bimbingan kepada penulis sehingga Laporan TA ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
5. Bapak Hari Triwanta, S.E., Ak., C.A.T., B.K.P., C.A. selaku Pimpinan pada KKP Hari Triwanta yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan observasi di KKP Hari Triwanta.

6. Ibu Esni Kurnianingsih, S.Ak. selaku pembimbing utama yang telah membimbing dan membantu selama penulis melakukan pengumpulan data di KKP Hari Triwanta.
7. Semua pihak yang telah banyak memberikan bantuan yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu sehingga mengantarkan penulis untuk menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini.

Dalam penyusunan Laporan ini tentunya masih terdapat kekurangan karena keterbatasan kemampuan penulis, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari semua pihak demi perbaikan yang bersifat membangun atas Laporan TA ini. Demikian, dengan kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih dan semoga Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat bagi penulis maupun bagi semua pihak yang membaca.

Yogyakarta, 12 Juli 2024

Penulis



Diah Supriyati

DAFTAR ISI

TUGAS AKHIR	
HALAMAN PENGESAHAN	
KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	v
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Tugas Akhir.....	1
B. Cakupan Pembahasan Tugas Akhir.....	3
C. Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	3
D. Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	4
BAB II KAJIAN TEORI DAN PUSTAKA.....	5
A. Pajak	5
1. Pengertian pajak	5
2. Fungsi Perpajakan	6
3. Syarat Pemungutan Perpajakan.....	7
4. Pembagian Hukum Pajak	7
5. Pengelompokan Perpajakan	8
6. Tata Cara Pemungutan Pajak	9
7. Azas Pemungutan Pajak.....	10
8. Sistem Pemungutan Pajak.....	10
B. Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	11
1. Pengertian PPN	11
2. Subjek PPN	12
3. Objek PPN.....	12
4. Bukan Objek PPN.....	13
5. Jasa yang tidak dikenai PPN	13
6. Barang dan Jasa yang dibebaskan dari PPN	14
7. Tarif PPN dan Dasar Pengenaan Pajak (DPP)	14

8. DPP Nilai Lain	16
9. Faktur Pajak	16
10. Saat Terutang PPN	17
11. Karakteristik PPN	18
BAB III METODE PENGUMPULAN DATA DAN INFORMASI	19
A. Teknik Pengumpulan Data	19
B. Sumber Data.....	19
C. Tempat dan Waktu Observasi	19
D. Teknik Analisis Data	19
BAB IV PEMBAHASAN TUGAS AKHIR	21
A. Perhitungan PPN	21
B. Penyetoran PPN	30
C. Pelaporan PPN	33
BAB V PENUTUP	42
DAFTAR PUSTAKA	44
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Perhitungan PPN Masukan atas Pembelian selama Tahun 2023	22
Tabel 4.2 Perhitungan PPN Keluaran atas Penjualan selama Tahun 2023	23
Tabel 4.3 Perhitungan PPN Terutang Tahun 2023	26
Tabel 4.4 Tanggal Penyetoran PPN Terutang Tahun 2023	27
Tabel 4.5 Tanggal Pelaporan SPT Masa PPN Tahun 2023	31