

LAPORAN TUGAS AKHIR
ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PADA CV. LUCKY CELL



Oleh:

MUHAMMAD TRI FARIYANSYAH

NPM : 14.1.04.00882

PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA MANAJEMEN PERPAJAKAN

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2017

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PADA CV LUCKY CELL**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat,
Guna Memperoleh Gelar Ahli Madya (A.Md)
Program Studi Diploma Tiga Manajemen Perpajakan

Oleh:

MUHAMMAD TRI FARIYANSYAH

NPM: 14.1.04.00882

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

SURABAYA

2017

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PADA CV. LUCKY CELL**

Usulan Laporan Tugas Akhir

Program Studi Diploma Tiga Manajemen Perpajakan



Oleh:

MUHAMMAD TRI FARIYANSYAH

NPM : 14.1.04.00882

PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA MANAJEMEN PERPAJAKAN

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2017

LAPORAN TUGAS AKHIR

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat,
Memperoleh Gelar Ahli Madya (A. Md)
Program Studi Diploma Tiga Manajemen Perpajakan

Disusun Oleh :

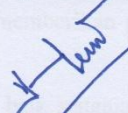
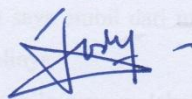
MUHAMMAD TRI FARIYANSYAH
NPM : 14.1.04.00882

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima
Pada Tanggal 23 Januari 2017

Oleh :

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi D-3
Manajemen Perpajakan



Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA. Dr. Hendri Soekotjo, S.E., M.M.

Ketua STIESIA



Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : MUHAMMAD TRI FARIYANSYAH

N.P.M. : 14.1.04.00882

Menyatakan bahwa tugas akhir saya dengan judul:

ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI PADA CV LUCKY CELL

Adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam Laporan Tugas Akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat orang atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya atau meniru tulisan saya atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan STIESIA batal saya terima.

Surabaya, 23 Januari 2017

Yang membuat pernyataan



MUHAMMAD TRI FARIYANSYAH

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : MUHAMMAD TRI FARIYANSYAH
Program Studi : MANAJEMEN PERPAJAKAN
Tempat, Tanggal Lahir : SURABAYA, 22 OKTOBER 1995
Agama : ISLAM
Jumlah Saudara / Anak ke : 3 (Tiga) / 3 (Ketiga)
Alamat : PACAR KEMBANG VI TENGAH No. 7
SURABAYA
Nomor Telepon : 0822 3077 3919

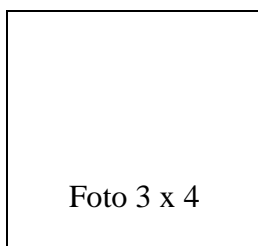
B. ORANG TUA

Nama : MOESYAROFAH
Alamat Rumah/Telepon : PACAR KEMBANG VI TENGAH No. 7
SURABAYA
Pekerjaan : IBU RUMAH TANGGA
Alamat Kantor/Telepon : -

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SDN PACAR KEMBANG III/194 SURABAYA
Tahun 2007
2. Tamat SLTP di SMP NEGERI 41 SURABAYA Tahun 2010
3. Tamat SLTA di SMK NEGERI 2 SURABAYA Tahun 2013
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Alamat	Semester	Tahun	Keterangan



Dibuat dengan sebenarnya

MUHAMMAD TRI FARIYANSYAH

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah Azza Wa Jalla karena telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan judul “**Analisis Perhitungan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada CV Lucky Cell**” dengan baik dan tepat pada waktunya. Tidak lupa juga sholawat serta salam bagi junjungan Nabi Muhammad Shollallahu ‘alaihi Wassalam.

Dalam Tugas Akhir ini, Penulis berharap semoga seluruh perihal isi yang terdapat pada Tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Kritik dan saran yang dapat membangun tentunya sangat di harapkan bagi kemajuan penulisan ini di masa yang akan datang.

Tersusunya Tugas Akhir ini tidak lepas dari bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Maka pada kesempatan ini, penulis hendak menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan kemudahan dalam penulisan Tugas Akhir baik dalam bentuk dukungan moril maupun materil sehingga Tugas Akhir ini dapat selesai. Ucapan terima kasih ini penulis tujukan kepada :

1. Allah Azza Wa Jalla, karena berkat seluruh nikmat yang telah diberikan yang dapat memudahkan saya dalam menyelesaikan penulisan ini.
2. Bapak Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA. Selaku ketua Sekolah Tinggi Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

3. Bapak Dr. Hendri Soekotjo, S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Diploma III Manajemen Perpajakan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
4. Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu memberikan arahan dan bimbingan serta bersedia untuk meluangkan waktunya dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Bapak dan Ibu dosen Sekolah Tinggi Ilmu ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
6. Kedua Orang tua yang telah memberikan kasih sayang, perhatian, motivasi, dan support untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini.
7. Nur Kholifah, Vera Merissa, Achmayadi Hariyono, Agus Triantono, Febri Ramadhani, Novianto Sukayanan, Basilius Ferdinandus dan seluruh teman-teman DMPX yang bersedia membantu jikalau terjadi kesulitan dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
8. Pimpinan perusahaan dan seluruh karyawan CV Lucky Cell, terimakasih atas bantuan, kerjasama dan doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan Tugas Akhir ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis mengharapkan pendapat dan saran guna perbaikan dan penyempurnaan Tugas Akhir ini.

Surabaya, 23 Januari 2017

MUHAMMAD TRI FARIYANSYAH

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR TUGAS AKHIR	i
HALAMAN SAMPUL DALAM TUGAS AKHIR	ii
HALAMAN JUDUL TUGAS AKHIR	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Tujuan Tugas Akhir	5
1.3 Manfaat Tugas Akhir	5
1.4 Ruang Lingkup Tugas Akhir	5
1.5 Metoda Pengumpulan Data	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	1
2.1 Perpajakan	7
2.1.1 Pengertian Perpajakan	7
2.1.2 Fungsi Pajak	8
2.1.3 Pembagian Pajak	9
2.1.4 Syarat Pemungutan Pajak	10
2.1.5 Cara Pemungutan Pajak	12
2.1.6 Azas Pemungutan Pajak	13

2.1.7	Sistim Pemungutan Pajak.....	13
2.2	Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	14
2.2.1	Pengertian dan Karakteristik PPN.....	14
2.2.2	Subjek Pajak.....	16
2.2.3	Objek Pajak	17
2.2.4	Dasar Pengenaan Pajak PPN.....	19
2.2.5	Perhitungan PPN	21
2.2.6	Faktur Pajak	22
BAB 3	HASIL STUDI LAPANG DAN PEMBAHASAN.....	25
3.1	Hasil Studi Lapang.....	25
3.1.1	Sejarah CV Lucky Cell	25
3.1.2	Visi dan Misi Perusahaan.....	26
3.1.3	Tujuan Perusahaan	27
3.1.4	Struktur Organisasi	28
3.2	Pembahasan.....	33
3.2.1	Mekanisme Pelaksanaan PPN.....	33
3.2.2	Perhitungan Pajak Masukan.....	35
3.2.3	Perhitungan Pajak Keluaran.....	37
3.2.4	Analisis Lebih Bayar atau Kurang Bayar PPN .	39
3.2.5	Pelaksanaan Penyetoran PPN.....	41
3.2.6	Pelaksanaan Pelaporan PPN.....	44
BAB 4	PENUTUP.....	48
4.1	Simpulan	48
4.2	Saran.....	49
	DAFTAR PUSTAKA	50
	LAMPIRAN.....	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1 Struktur Organisasi CV Lucky Cell	29

DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
1	Rekapitulasi Pajak Masukan.....	36
2	Pajak Keluaran Januari s/d Desember 2015	39
3	Perhitungan PPN Januari s/d Desember 2015	41
4	Penyetoran PPN September s/d Desember 2015.....	44
5	Pelaporan PPN September s/d Desember 2015.....	47

DAFTAR LAMPIRAN

1. Nota Penjualan CV Lucky Cell
2. Faktur Pajak Pembelian
3. SPT 1111
4. SPT 1111 AB