

**PROSEDUR PEMUNGUTAN DAN PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI MENGGUNAKAN PROGRAM
E-SPT OLEH PT. BIO TAKARA PURWOKERTO
TAHUN 2015-2016**



TUGAS AKHIR

**SAPTARINI DYAH KUNTARI
1302040012**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI DIPLOMA III
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2016**

**PROSEDUR PEMUNGUTAN DAN PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI MENGGUNAKAN PROGRAM
E-SPT OLEH PT. BIO TAKARA PURWOKERTO**

TAHUN 2015-2016



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar

Ahli Madya Diploma

SAPTARINI DYAH KUNTARI

1302040012

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI DIPLOMA III
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO**

2016

HALAMAN PERSETUJUAN

**PROSEDUR PEMUNGUTAN DAN PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI MENGGUNAKAN PROGRAM E-SPT OLEH
PT. BIO TAKARA PURWOKERTO TAHUN 2015-2016**

Oleh:

SAPTARINI DYAH KUNTARI

1302040012

Diperiksa dan disetujui oleh :

Pembimbing



Ani Kusbandiyah, SE.,M.Si.Ak.,CA.

NIK. 2160368

HALAMAN PENGESAHAN

PROSEDUR PEMUNGUTAN DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI MENGGUNAKAN PROGRAM E-SPT OLEH PT. BIO TAKARA PURWOKERTO TAHUN 2015-2016

SAPTARINI DYAH KUNTARI

1302040012

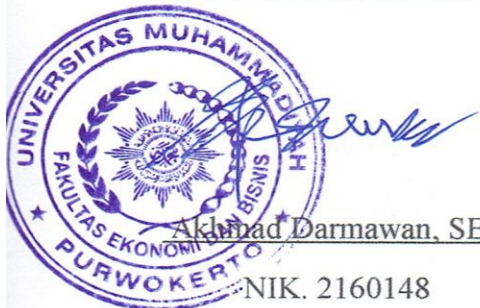
Telah dipertahankan di depan panitia ujian tugas akhir

Pada hari Senin, 8 Agustus 2016

Purwokerto, *8 Agustus* 2016

SUSUNAN PANITIA

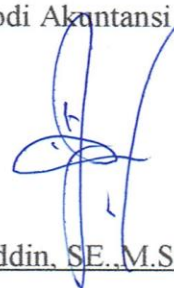
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Akmalad Darmawan, SE., M.Si.

NIK. 2160148

Kaprodi Akuntansi DIII



Iwan Fakhrudin, SE., M.Si., Ak., CA.

NIK. 2160186

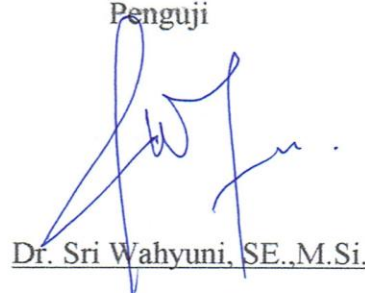
Pembimbing



Ani Kusbandiyah, SE., M.Si., Ak., CA.

NIK. 2160368

Penguji



Dr. Sri Wahyuni, SE., M.Si.

NIK. 2160145



Headquarter: JL. Gerilya Timur 289 Purwokerto, Central Java 53147. Indonesia
☎ +62-281-634333 📠 +62-281-634289 ✉ info@biotakara.com

SURAT KETERANGAN

Yang bertanda tangan dibawah ini atas nama Pimpinan PT Bio Takara (*Eyelashes*) Purwokerto menerangkan dengan sesungguhnya bahwa :

Nama Mahasiswa : Saptarini Dyah Kuntari
No. Induk Mahasiswa : 1302040012
Program Studi : Akuntansi D3

Telah melaksanakan Praktek Kerja di PT Bio Takara (*Eyelashes*) Purwokerto sejak tanggal 1 Maret 2016 sampai dengan 1 Mei 2016 dengan nilai sebagai berikut :

No	Kategori	Nilai Angka
1	Kemampuan kerja	90
2	Kecakapan	93
3	Kemandirian	95
4	Kedisiplinan	95
5	Kerajinan	93
6	Kejujuran	95
Jumlah		561
Rata-rata		93,5
Nilai Huruf		A

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya, ketentuan penilaian :

Nilai Rata-rata	Nilai Huruf
80-100	A
70-79	B
60-69	C
50-59	D
<50	E

Purwokerto, 20 Juni 2016

General Manajer

PT. Bio Takara
Eyelashes, Wigs, Hair Extensions, Toupees
Jalan Gerilya Timur 289
Purwokerto, Central Java 53147, Indonesia
t: +62-281-634333 f: +62-281-634296
www.biotakara.com

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya :

Nama : Saptarini Dyah Kuntari
NIM : 1302040012
Program Studi : Akuntansi DIII
Fakultas / Universitas : Ekonomi dan Bisnis/ Universitas
Muhammadiyah Purwokerto
Judul : PROSEDUR PEMUNGUTAN DAN
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI MENGGUNAKAN PROGRAM
E-SPT OLEH PT BIO TAKARA
PURWOKERTO TAHUN 2015-2016

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa tugas akhir ini adalah hasil karya dan bukan hasil penjiplakan dari hasil karya orang lain.

Demikian pernyataan ini, dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 8 Agustus 2016



Yang menyatakan,

Saptarini Dyah Kuntari
SAPTARINI DYAH KUNTARI

MOTTO

“Hai orang-orang yang beriman, jadikanlah sabar dan shalatmu sebagai penolongmu, sesungguhnya Allah beserta orang-orang sabar” (Al-Baqarah : 153)

“Jadilah seperti karang dilautan yang kuat dihantam ombak dan kerjakanlah hal bermanfaat untuk diri sendiri dan orang lain, karena hidup hanyalah sekali. Ingat hanya pada Allah apapun dan dimanapun kita berada kepada Dia lah tempat meminta dan memohon”

“The best pleasure in life is doing what people say you cannot do”

“Education is the most powerful weapon which you can use to change the world”

HALAMAN PERSEMBAHAN



Sebuah karya atas sebuah rangkaian kalimat
yang penulis tujukan untuk Ibu dan semua yang menyayangiku
dan memberikan semangat yang tiada henti.

ABSTRAK

Di Indonesia Pajak digunakan sebagai sumber untuk membiayai pengeluaran-pengeluaran negara dalam pembangunan nasional dan untuk melaksanakan kebijaksanaan pemerintah di bidang ekonomi, sosial, dan politik. Salah satu jenis pajak yang diupayakan pemerintah adalah Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Ada beberapa sistem yang digunakan dalam pemungutan pajak salah satu diantaranya adalah *Self Assesment System* yakni pemerintah memberikan kepercayaan kepada Wajib Pajak untuk menghitung, menyetorkan, dan melaporkan sendiri besarnya pajak yang harus dibayar. Oleh karena itu diperlukan pemahaman yang benar mengenai mekanisme penghitungan, penyetoran serta pelaporan pajak, sehingga pelaporan pajak perusahaan jelas dan dapat dipertanggungjawabkan. Penulisan Tugas Akhir ini bertujuan untuk mengetahui tata cara pemungutan, penghitungan, penyetoran dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai telah sesuai dengan peraturan pemerintah No. 24 Tahun 2009 tentang Pajak Pertambahan Nilai, dan dalam pelaporannya sesuai dengan peraturan pemerintah yang baru No. PER-03/PJ/2015 tentang penyampaian SPT secara elektronik pada PT Bio Takara Purwokerto.

***Kata kunci: Pemungutan, Penghitungan, Penyetoran, Pelaporan Pajak
Pertambahan Nilai***

ABSTRACT

Taxes in Indonesia are used as a source to finance the expenditures of the state in national development and to implement government policy in the field of economic, social, and political. One type of tax that the government pursued is the Value Added Tax (PPT). There are some to be used in the collection of taxes. One of them is the *Self Assessment System* namely the government trusts the taxpayer to calculate, deposit, and report the amount of taxes to be paid by himself. Therefore we need a correct understanding of the mechanism of counting, depositing and tax reporting, tax reporting company to be clear and accountable. The final project aims to determine the procedures for voting, counting, depositing and reporting of Value Added Tax in accordance with government regulations No. 24 Year 2009 on Value Added Tax, and the reporting in accordance with new government regulations No. PER-03/PJ/2015 on the submission of tax returns electronically at PT Bio Takara Purwokerto.

Keywords: Voting, counting, Deposit, Tax Reporting, Added Value.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr Wb

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas berkah, rahmat serta ridhonya, penulis dapat menyelesaikan penulisan tugas akhir dengan judul **Prosedur Pemungutan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Menggunakan Program e-SPT Oleh PT. Bio Takara Purwokerto Tahun 2015-2016**. Tugas Akhir ini disusun atas dasar praktek yang penulis laksanakan pada tanggal 1 Maret 2016-1 Mei 2016 dengan lancar dan tidak ada rintangan apapun.

Penulis menyadari bahwa dalam tugas akhir ini masih kurang lengkap akan data-data dan informasinya. Hal ini mungkin dikarenakan keterbatasan waktu dan pengetahuan serta kemampuan penulis.

Penulis juga mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak yang telah banyak membantu dalam penyelesaian tugas akhir ini, ucapan terima kasih penulis tujukan kepada:

1. Allah SWT yang senantiasa memberikan rahmat dan hidayah-Nya.
2. Orang tua tercinta Bapak Alm. Karsono dan Ibu Tumiyah, dan semua saudara-saudaraku yang telah memberikan doa, semangat, motivasi dan restu selama saya menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
3. Bapak Akhmad Darmawan, SE.M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

4. Bapak Iwan Fakhruddin, SE.M.Si,Ak.CA selaku Kepala Program Studi Akuntansi DIII Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
5. Ibu Ani Kusbandiyah, SE.M.Si.Ak.CA selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia membimbing dan memberi petunjuk dalam penyusunan Tugas Akhir dan Laporan Kerja Praktek.
6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
7. Ibu Supriyanti, SE selaku Manager PT. Bio Takara Purwokerto
8. Ibu Rosiati selaku HRD PT. Bio Takara Purwokerto
9. Pegawai bagian keuangan PT. Bio Takara Mba Amel, Ibu Evi, Ibu Lia yang telah banyak membantu dalam pelaksanaan KP .
10. Pegawai bagian exim PT. Bio Takara Pak Adi, Mba Sitri
11. Pegawai bagian Purchasing PT. Bio Takara Mba Tuti
12. Teman-teman Akuntansi D3 UMP Riany, Era Khabibah, Susilowati, Nanda S Magfira Aulia, Ratna Yunita, Wahyu Setyawati, Indri Fauziah, Zulfian Fadilla, Arlita Werdiasari, Asri Ayunintias, Elga Amarita Dewi, Eka Apriasih.
13. Sahabat-sahabatku Yuniar Fitriyanti, Susi Setyaningrum, Enny Widyati, Dewi Rahayu, laili Ira,Windy Laksmi, Wiwi Anjarsari, Anugrah Satya Adi, Anggoro Sulistio, Roliyah, Saeful Arifin.
14. Seseorang yang telah membuat saya mengerti arti cinta, kesetiaan, dan kesabaran.

15. Semua pihak yang telah banyak membantu dalam penyusunan laporan kerja praktek ini.

Penulis hanya bisa berdoa meminta balasan dari Allah SWT, atas segala bantuan yang sangat berharga bagi penulis kepada semua pihak yang telah membantu kelancaran pembuatan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa dalam Tugas Akhir ini masih belum sempurna, karena kesempurnaan hanya milik Allah SWT. Oleh karena itu saran dan kritik yang sekiranya membangun sangatlah diharapkan demi kesempurnaan tugas akhir ini. Semoga tugas akhir ini bisa menjadi bahan informasi yang bermanfaat dan sumber pengetahuan baru bagi pembaca.

Wassalamu'alaikum Wr Wb

Purwokerto, 8 Agustus 2016

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
SURAT KETERANGAN KERJA PRAKTEK	v
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	vi
MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
LAMPIRAN-LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Tujuan dan Manfaat Kerja Praktek.....	4
D. Metode Pengumpulan Data	6
E. Prosedur Pelaksanaan Kerja Praktek	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Pengertian Prosedur.....	10
B. Pengertian Umum Tentang Pajak.....	11
C. Fungsi Pajak	13
D. Jenis Pajak.....	14
E. Sistem Pemungutan Pajak	16
F. Pajak Pertambahan Nilai.....	17
F.1 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	17
F.2 Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	19

F.3 Mekanisme Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	20
F.4 Subjek Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	21
F.5 Objek Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	21
F.6 Dikecualikan Dalam Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	23
F.7 Faktur Pajak	25
F.8 Tarif Pajak Untuk Menghitung Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	27
G. Cara Menghitung Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	27
H. Tata Cara Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	28

BAB III TINJAUAN UMUM

A. Sejarah PT Bio Takara Purwokerto.....	33
B. Motto Perusahaan	34
C. Visi Misi dan Nilai Perusahaan	34
D. Sertifikat ISO	36
E. Proses Produksi.....	37
F. Lokasi Perusahaan	41
G. Struktur Organisasi.....	42
H. Fungsi, Tugas, Wewenang, dan Tanggung Jawab	44

BAB IV PEMBAHASAN

A. Pemenuhan Ketentuan Pajak PT Bio Takara Purwokerto.....	61
B. Kewajiban Penyetoran dan Pemenuhan Pajak	62
C. Pendaftaran NPWP	63
D. Mekanisme Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) ...	64
E. Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai	65
F. Tata Cara Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Menggunakan Program e-SPT	70
G. Evaluasi Hasil.....	80
H. Pembahasan Mengenai e-SPT, Keunggulan Serta Kekurangan Program e-SPT	83

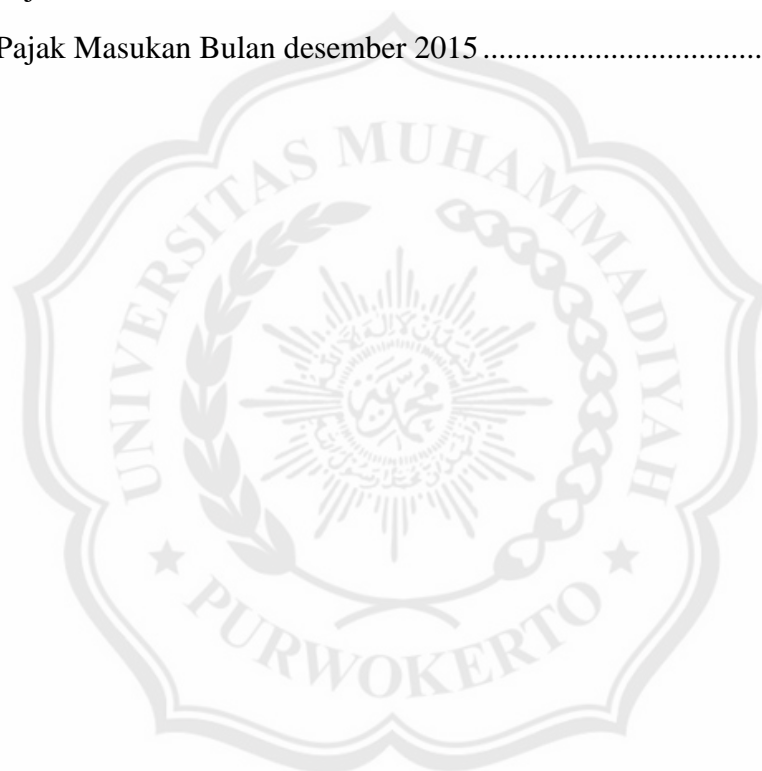
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	87
B. Saran	87

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

Tabel I	1.1 Jadwal Kegiatan Kerja Praktek.....	8
Tabel III	3.1 Area Lokasi PT Bio Takara	34
Tabel IV	4.1 Batas Waktu Penyetoran dan Pelaporan PPN.....	62
Tabel IV	4.2 Sanksi Perpajakan	63
Tabel IV	4.3 Pajak Keluaran Bulan Desember 2015	67
Tabel IV	4.4 Pajak Masukan Bulan desember 2015	69



DAFTAR GAMBAR

Gambar II	2.1 Bagan Alir Prosedur Penyetoran PPN	31
Gambar II	2.2 Bagan Alir Prosedur Pelaporan PPN	32
Gambar III	3.2 Flowchart Proses Produksi Wig, Toupe, dan Hair Extension.....	37
Gambar III	3.3 Flowchart Proses Produksi Bulu Mata Palsu	38
Gambar III	3.4 Flowchart Divisi Garmen	41
Gambar III	3.5 Struktur Organisasi.....	42
Gambar IV	4.5 Tata Cara Pengisian e-SPT.....	71
Gambar IV	4.6 Bagan Cara Penggunaan e-SPT	83

