

ANALISIS REKONSILIASI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) DALAM UPAYA PENINGKATAN KEPATUHAN DAN AKURASI PELAPORAN SPT MASA PPN

INTAN MAULIDA KHOERUNNISA



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2026**



@Hak cipta milik IPB University

IPB University



IPB University
— Bogor Indonesia —

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Perpustakaan IPB University



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN PROYEK AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan proyek akhir dengan judul “Analisis Rekonsiliasi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dalam Upaya Peningkatan Kepatuhan dan Akurasi Pelaporan SPT Masa PPN” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan proyek akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Agustus 2026

Intan Maulida Khoerunnisa
J0414221329



@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

ABSTRAK

INTAN MAULIDA KHOERUNNISA. Analisis Rekonsiliasi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dalam Upaya Peningkatan Kepatuhan dan Akurasi Pelaporan SPT Masa PPN. Dibimbing oleh RESTI JAYENG RAMADHANTI.

Rekonsiliasi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) diperlukan untuk memastikan kesesuaian data akuntansi dan perpajakan sebelum pelaporan SPT Masa PPN. Penelitian ini bertujuan menganalisis prosedur, kendala, dan kesesuaian pelaksanaan PPN serta mengembangkan *template* rekonsiliasi PT XYZ. Penelitian terapan ini menggunakan data observasi, wawancara, dan dokumentasi. Kendala dianalisis dengan *Root Cause Analysis*, sedangkan *template* berbasis Microsoft Excel VBA dikembangkan menggunakan metode *prototyping*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa data Kledo belum dapat langsung dibandingkan dengan Coretax karena kedua sistem belum terintegrasi dan memiliki struktur data berbeda. Kendala lain meliputi ketidaklengkapan pemilihan *tax type* dan tahapan pengolahan yang terpisah. Berdasarkan Masa Pajak April 2026, kepatuhan formal dari sisi ketepatan waktu pelaporan telah terpenuhi. Kepatuhan material belum dapat dinyatakan sepenuhnya karena masih terdapat jurnal PPN yang belum lengkap serta perbedaan periode pencatatan dan pengkreditan Pajak Masukan. Penelitian menghasilkan *prototype template* untuk mengolah, memvalidasi, dan merekonsiliasi data PPN.

Kata kunci: Coretax, kledo, pajak pertambahan nilai, rekonsiliasi

ABSTRACT

INTAN MAULIDA KHOERUNNISA. Analysis of Value-Added Tax (VAT) Reconciliation to Improve Compliance and Accuracy in Periodic VAT Return Reporting. Supervised by RESTI JAYENG RAMADHANTI.

Value-added tax (VAT) reconciliation is required to ensure consistency between accounting and tax data before filing Periodic VAT Returns. This study aims to analyze VAT procedures, constraints, and compliance and to develop a reconciliation template for PT XYZ. This applied study used data from observations, interviews, and documentation. The constraints were analyzed using Root Cause Analysis, while the Microsoft Excel VBA-based template was developed using the prototyping method. The results show that Kledo data could not be directly compared with Coretax data because the systems were not integrated and had different data structures. Other constraints included incomplete tax-type selection and separate processing stages. Based on the April 2026 Tax Period, formal compliance regarding timely filing was fulfilled. Material compliance could not yet be fully established because some VAT journal entries remained incomplete and differences persisted between accounting and input VAT crediting periods. This study produced a prototype template for processing, validating, and reconciling VAT data.

Keywords: Coretax, kledo, reconciliation, value-added tax



@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2026
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah, dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB.

ANALISIS REKONSILIASI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) DALAM UPAYA PENINGKATAN KEPATUHAN DAN AKURASI PELAPORAN SPT MASA PPN

INTAN MAULIDA KHOERUNNISA

Laporan Proyek Akhir
sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Terapan pada
Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2026**



@Hak cipta milik IPB University

IPB University

IPB University
— Bogor Indonesia —

Penguji pada ujian Laporan Proyek Akhir: Hani Fitria Rahmani, S.E., M.M., M.Ak.

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Perpustakaan IPB University



Judul Proyek Akhir : Analisis Rekonsiliasi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dalam Upaya Peningkatan Kepatuhan dan Akurasi Pelaporan SPT Masa PPN
Nama : Intan Maulida Khoerunnisa
NIM : J0414221329

Disetujui oleh

Pembimbing:
Resti Jayeng Ramadhanti, S.E., M.S.Ak.

Diketahui oleh

Ketua Program Studi:
Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak.
NPI 201807198706232001

Dekan Sekolah Vokasi:
Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T.
NIP 196607171992031003



Tanggal Ujian: 28 Agustus 2026

Tanggal Lulus:



@Hak cipta milik IPB University

IPB University



IPB University
— Bogor Indonesia —

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Perpustakaan IPB University



PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis berhasil menyelesaikan laporan proyek akhir dengan judul “Analisis Rekonsiliasi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dalam Upaya Peningkatan Kepatuhan dan Akurasi Pelaporan SPT Masa PPN”. Penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah memberikan kontribusi dan dukungan selama penyusunan tugas akhir ini.

1. Allah SWT yang telah memberikan kekuatan dan kemudahan sehingga tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik;
2. Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T. selaku Dekan Sekolah Vokasi IPB University;
3. Ibu Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi IPB University;
4. Ibu Resti Jayeng Ramadhanti, S.E., M.S.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, masukan, motivasi, dan dukungan selama proses penyusunan tugas akhir;
5. Mamah, Bapak, dan Berlian yang tidak pernah berhenti memberikan doa, kasih sayang, pengorbanan, serta dukungan moral, material, dan spiritual kepada penulis. Terima kasih atas segala kepercayaan, semangat, dan perhatian yang senantiasa diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan dan tugas akhir dengan baik;
6. Seluruh keluarga besar penulis, khususnya Mamang dan Tante, yang telah memberikan perhatian, bantuan, dan dukungan selama penulis menjalani perkuliahan di Bogor, serta turut membantu penulis dalam proses penyusunan tugas akhir hingga dapat diselesaikan dengan baik;
7. Manajemen dan seluruh staf PT XYZ, khususnya bagian *Accounting and Tax*, yang telah memberikan kesempatan, informasi, dan bantuan kepada penulis selama pelaksanaan penelitian; dan
8. Seluruh teman yang senantiasa menemani, memberikan semangat, serta menjadi tempat berbagi cerita dan keluh kesah selama proses penyusunan tugas akhir. Dukungan dan kebersamaan yang diberikan menjadi bagian berarti dalam perjalanan penulis menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis menyadari masih terdapat kekurangan dalam penyusunan tugas akhir ini. Oleh karena itu, penulis berharap kritik dan saran agar ke depannya menjadi lebih baik dan dapat dikembangkan. Semoga tugas akhir ini bermanfaat bagi penulis sendiri maupun bagi pembaca.

Bogor, Agustus 2026

Intan Maulida Khoerunnisa



@Hak cipta milik IPB University

IPB University



IPB University
— Bogor Indonesia —

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Perpustakaan IPB University

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan	5
1.4 Manfaat	5
II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Pajak Pertambahan Nilai	7
2.2 Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN	11
2.3 Coretax	12
2.4 Rekonsiliasi Pajak Pertambahan Nilai	13
2.5 Kepatuhan Pajak	13
2.6 Penelitian Terdahulu	14
2.7 Kerangka Berpikir	17
III METODE	19
3.1 Gambaran Objek Penelitian	19
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian	20
3.3 Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data	20
IV HASIL DAN PEMBAHASAN	27
4.1 Prosedur Rekonsiliasi Pajak Pertambahan Nilai di PT XYZ	27
4.2 Kendala dalam Proses Rekonsiliasi Pajak Pertambahan Nilai di PT XYZ	33
4.3 Analisis Kesesuaian Pajak Pertambahan Nilai PT XYZ dengan Ketentuan Perpajakan	43
4.4 Pengembangan <i>Template</i> Rekonsiliasi Pajak Pertambahan Nilai	50
V SIMPULAN DAN SARAN	63
5.1 Simpulan	63
5.2 Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN	68
RIWAYAT HIDUP	89



DAFTAR TABEL

1	Perbandingan data PPN Coretax dan Kledo	2
2	Penelitian terdahulu	14
3	Data yang digunakan dalam proses rekonsiliasi PPN	29
4	Contoh perhitungan DPP nilai lain PT XYZ	30
5	Contoh hasil rekonsiliasi PPN Keluaran PT XYZ	31
6	Contoh klasifikasi PPN Keluaran PT XYZ	32
7	Contoh hasil rekonsiliasi PPN Masukan PT XYZ	33
8	Hasil identifikasi masalah dalam proses rekonsiliasi PT XYZ	34
9	Dasar penyusunan solusi	42
10	Perbandingan PPN Keluaran Kledo dan Coretax pada Masa Pajak April 2026	46
11	Perbandingan PPN Masukan Kledo dan Coretax pada masa Pajak April 2026	47
12	Pemilihan fungsi <i>template</i>	51
13	Hasil evaluasi <i>template</i>	60
14	Hasil evaluasi kesesuaian data PPN Masa Pajak Juli 2026	61

DAFTAR GAMBAR

1	Kerangka berpikir	18
2	Struktur organisasi PT XYZ	19
3	Alur rekonsiliasi PPN pada PT XYZ	28
4	Contoh XML digunggung PT XYZ	32
5	<i>Fishbone diagram</i>	39
6	Dashboard <i>template</i> rekonsiliasi	53
7	Menu import data	54
8	Menu <i>generate</i> DPP dan validasi	55
9	Menu <i>generate dataset</i> faktur	57

DAFTAR LAMPIRAN

1	Verbatim wawancara 1	71
2	Verbatim wawancara 2	74
3	Verbatim wawancara 3	77
4	Verbatim wawancara 4	79
5	Lembar observasi penelitian	81
6	Hasil impor data penjualan Kledo	84
7	Hasil impor GL PPN Masukan Kledo	85
8	Hasil impor PPN Keluaran Coretax	85
9	Hasil impor PPN Masukan Coretax	85
10	Hasil validasi data penjualan Kledo	86
11	Hasil validasi PPN Masukan Kledo	87
12	Hasil penyusunan <i>dataset</i> digunggung	87
13	Hasil penyusunan <i>dataset</i> non-digunggung	88
14	Hasil rekonsiliasi pajak Keluaran	88
15	Hasil rekonsiliasi pajak Masukan	88
16	Dokumentasi	88