

EKUALISASI SPT MASA PPN DENGAN SPT TAHUNAN PPH BADAN MELALUI PERANCANGAN KERTAS KERJA REKONSILIASI PPN YANG EFEKTIF DI PT CKC

ANNISA SALSA FITRI



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2024**

@Hak cipta milik IPB University

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.



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

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan proyek akhir dengan judul “Ekualisasi SPT Masa PPN dengan SPT Tahunan PPh Badan melalui Perancangan Kertas Kerja Rekonsiliasi PPN yang Efektif di PT CKC” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi manapun. 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, Mei 2024

Annisa Salsa Fitri
J0314201166

ABSTRAK

Annisa Salsa Fitri. Ekualisasi SPT Masa PPN dengan SPT Tahunan PPh Badan melalui Perancangan Kertas Kerja Rekonsiliasi PPN yang Efektif di PT CKC. Dibimbing oleh HAQI FADILLAH.

PT CKC merupakan seorang Pengusaha Kena Pajak (PKP) sejak tahun 2016. PT CKC selama menjalani bisnis tidak pernah melakukan rekonsiliasi terhadap PPN nya sehingga tidak mengetahui faktor penyebab selisih yang dipertanyakan oleh *Account Representative* pada SP2DK yang diterbitkan. Metode penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan pendekatan komparatif. Pengumpulan data yang dilakukan dengan cara observasi, dokumentasi, wawancara, dan studi pustaka. Output yang dihasilkan dari penelitian proyek akhir rancangan kertas kerja rekonsiliasi PPN efektif berbasis *Microsoft Excel* dengan 12 tahapan yang dimulai dari membuat *sheet* menu sampai dengan *sheet* tahapan ekualisasi pembelian dan peredaran usaha yang menggunakan beberapa variabel rumus untuk proses ekualisasi. Perancangan kertas kerja rekonsiliasi PPN efektif berbasis *Microsoft Excel* ini diharapkan mempermudah dalam melakukan ekualisasi dengan kertas kerja yang sudah terstruktur. Evaluasi dan validasi terhadap kertas kerja yang dirancang penulis sudah berhasil diterapkan untuk permasalahan SP2DK dan berhasil digunakan di tahun 2024 dengan sesuai kebutuhan perusahaan.

Kata Kunci: Ekualisasi, Kertas Kerja Rekonsiliasi PPN Efektif, Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Perancangan, SP2DK.

ABSTRACT

Annisa Salsa Fitri. Equalization of VAT Period Tax Returns with Annual Corporate Income Tax Returns through Effective VAT Reconciliation Working Papers Design at PT CKC. Supervised by HAQI FADILLAH.

PT CKC is a VAT Enterprise since 2016. During the course of business, PT CKC has never reconciled its VAT so it does not know the factors causing the difference questioned by the Account Representative on the issued SP2DK. This research method uses a qualitative method with a comparative approach. Data collection was carried out by means of observation, documentation, interviews, and literature study. The output produced from the final project research is the design of effective VAT reconciliation working papers based on Microsoft Excel with 12 stages starting from creating a menu sheet to a sheet of equalization stages of purchases and business circulation that uses several formula variables for the equalization process. The design of effective VAT reconciliation working papers based on Microsoft Excel is expected to make it easier to perform equalization with structured working papers. Evaluation and validation of the working paper designed by the author has been successfully applied to SP2DK problems and successfully used in 2024 according to company needs.

Keywords : Equalization, Effective VAT Reconciliation Working Papers, Value Added Tax (VAT), Design, SP2DK.



Judul Proyek Akhir

: Ekualisasi SPT Masa PPN dengan SPT Tahunan PPh
Badan Melalui Perancangan Kertas Kerja Rekonsiliasi
PPN yang Efektif di PT CKC

Nama
NIM

: Annisa Salsa Fitri
: J0314201166

@Hak cipta milik IPB University

Disetujui oleh

Pembimbing:

Haqi Fadillah, S.E., M.Ak., BKP, CertDA, CAP.

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: 08 Juni 2024

Tanggal Lulus:

PRAKATA

Penulis memanjatkan rasa puji syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga proyek akhir ini dapat terselesaikan dengan baik. Penelitian ini dilakukan di kantor *Lisanna Online Accounting and Tax Consultant* sejak tanggal 01 Januari 2024 hingga 10 Maret 2024, berjudul “Ekualisasi SPT Masa PPN dengan SPT Tahunan PPH Badan melalui Perancangan Kertas Kerja Rekonsiliasi PPN yang Efektif di PT CKC”.

Penyusunan proyek akhir ini dibuat untuk mencapai syarat menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi IPB. Penyelesaian proyek akhir ini terkait erat dengan arahan serta bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih terhadap:

1. Orangtua yang selalu memberi bantuan dan dukungan moril serta materil pada proses penyusunan proyek akhir ini.
2. Bapak Dr Ir. Aceng Hidayat, M. T, selaku Dekan Sekolah Vokasi IPB
3. Ibu Ratih Pratiwi, S.E., M.AK, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi IPB yang telah mengarahkan terkait penyelesaian pendidikan di Sekolah Vokasi IPB.
4. Bapak Haqi Fadillah, S.E., M.AK,. BKP, CertDA, CAP, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan motivasi, arahan dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan proyek akhir dengan tepat waktu.
5. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi yang sudah memberi arahan dan dukungan selama penulis menempuh pendidikan hingga menyelesaikan penyusunan proyek akhir.
6. Ibu Early Salie selaku Pimpinan *Lisanna Online Accounting and Tax Consultant* serta stafnya, karena sudah membantu untuk memberikan data yang diperlukan dalam penyusunan proyek akhir ini.

Penulis menyadari keterbatasannya dalam menyelesaikan penyusunan proyek akhir, namun tetap berharap bahwa hasil proyek akhir ini bisa membawa manfaat untuk berbagai pihak yang membutuhkan serta berkontribusi pada kemajuan ilmu pengetahuan.

Bogor, Mei 2024

Annisa Salsa Fitri
J0314201166

DAFTAR ISI

ABSTRAK	iii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan	3
1.4 Manfaat	4
II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Pajak	5
2.1.1 Definisi Pajak	5
2.1.2 Fungsi Pajak	5
2.1.3 System Pemungutan Pajak	6
2.2 Surat Pemberitahuan	7
2.3 Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	8
2.3.1 Definisi Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	8
2.3.2 Subjek Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	8
2.3.3 Objek Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	9
2.3.4 Dasar Pengenaan Pajak dan Tarif Pajak Pertambahan Nilai	9
2.3.5 Faktur Pajak dan Kode Faktur Pajak	10
2.3.6 SPT Masa PPN	11
2.4 Pajak Penghasilan	11
2.4.1 Subjek Pajak Penghasilan	11
2.4.2 Objek Pajak Penghasilan	11
2.4.3 SPT Tahunan PPh Badan	12
2.5 Ekualisasi Pajak	13
2.5.1 Pengertian Ekualisasi Pajak	13
2.5.2 Manfaat dan Tujuan Ekualisasi Pajak	13
2.5.3 Prosedur Ekualisasi Pajak	13
2.6 Peredaran Usaha	14
2.7 Surat Permintaan Penjelasan atau Data dan/atau Keterangan (SP2DK)	14



2.8 Kerangka Pemikiran	14
III METODE	16
3.1 Keadaan Umum Perusahaan	16
3.2 Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data	17
3.2.1 Jenis Penelitian	17
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	17
3.2.3 Analisis Data	18
3.3 Prosedur Kerja	19
IV HASIL DAN PEMBAHASAN	21
4.1 Kegiatan Bisnis PT CKC dalam Melakukan Pemungutan PPN	21
4.2 Perancangan Kertas Kerja Rekonsiliasi PPN Efektif	22
4.3 Proses Ekualisasi melalui Kertas Kerja Rekonsiliasi PPN Efektif antara Selisih Nilai SPT Masa PPN dengan SPT Tahunan PPh Badan di PT CKC Tahun 2020	31
4.3.1 Nilai Perolehan dan Penyerahan SPT Masa PPN Melalui Kertas Kerja Rekonsiliasi PPN Tahun Pajak 2020	33
4.3.2 Nilai Laporan Keuangan dari Pelaporan SPT Tahunan PPh Badan Tahun Pajak 2020	39
4.3.3 Ekualisasi Nilai Pembelian Tahun 2020	41
4.3.4 Ekualisasi Peredaran Usaha Tahun 2020	43
4.4 Solusi Dalam Menindaklanjuti SP2DK Setelah Melakukan Ekualisasi PPN atas Tahun 2020 di PT CKC	46
4.5 Penerapan Kertas Kerja Rekonsiliasi PPN Efektif pada Tahun 2024	48
4.6 Evaluasi Kertas Kerja Rekonsiliasi PPN Efektif yang dirancang	52
V SIMPULAN DAN SARAN	54
5.1 Simpulan	54
5.2 Saran	55
DAFTAR PUSTAKA	56
LAMPIRAN	58
RIWAYAT HIDUP	66

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 mengumpulkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

DAFTAR TABEL

1 Selisih Pembelian	2
2 Selisih Peredaran Usaha	2
3 Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai oleh PT CKC Tahun 2020	33
4 Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai oleh PT CKC Tahun 2020 (Dalam Ribuan Rupiah)	34
5 Kertas Kerja Rekonsiliasi PPN (SPT Masa PPN) Januari-April Tahun 2020 (Dalam Jutaan Rupiah)	35
6 Kertas Kerja Rekonsiliasi PPN (SPT Masa PPN) Mei-Agustus Tahun 2020	36
7 Kertas Kerja Rekonsiliasi PPN (SPT Masa PPN) September-Desember Tahun 2020	37
8 Pembelian PT CKC Menurut SPT Tahunan PPh Badan (Laporan Keuangan) Tahun 2020 (Dalam Jutaan Rupiah)	40
9 Peredaran Usaha PT CKC Menurut SPT Tahunan PPh Badan (Laporan Keuangan) Tahun 2020 (Dalam Jutaan Rupiah)	40
10 Penghasilan Luar Usaha PT CKC Menurut SPT Tahunan PPh Badan (Laporan Keuangan) Tahun 2020 (Dalam Jutaan Rupiah)	41
11 Ekualisasi Pembelian PT CKC Tahun 2020 (Dalam Jutaan Rupiah)	42
12 Ekualisasi Penjualan PT CKC Tahun 2020 (Dalam Jutaan Rupiah)	43
13 Tanggapan SP2DK atas Tahun Pajak 2020	47

DAFTAR GAMBAR

1 Contoh Keterangan Kode Faktur Pajak	10
2 Kerangka Pemikiran	15
3 Lembar Kerja yang telah telah dirancang	22
4 Tampilan Menu Kertas Kerja Rekonsiliasi PPN	23
5 Tampilan Sheet Petunjuk Penggunaan	23
6 Drop Down List Keterangan Nama dan Jenis Perusahaan	24
7 Daftar Kode Keterangan pada SPT PPN	24
8 Tampilan Perancangan Sheet Pajak Masukan yang dapat dikreditkan.....	25
9 Tampilan Perancangan Sheet Pajak Masukan Impor yang dapat dikreditkan	25
10 Tampilan Perancangan Sheet Pajak Keluaran Tidak Digunggung	26
11 Tampilan Perancangan Sheet Pajak Keluaran Digunggung	26
12 Kertas Kerja Rekonsiliasi Khusus SPT Masa PPN Jan-Jun	27
13 Kertas Kerja Rekonsiliasi Khusus SPT Masa PPN Jul-Des	28
14 Kertas Kerja Rekonsiliasi Khusus Laporan Keuangan Jan-Jun	28
15 Kertas Kerja Rekonsiliasi Khusus Laporan Keuangan Jul-Des	29
16 Tampilan Sheet Ekualisasi Pembelian	29
17 Tampilan Sheet Ekualisasi Peredaran Usaha	30
18 Tampilan Data Pendukung Sheet Ekualisasi Peredaran Usaha	30
19 Format Cell Kertas Kerja Rekonsiliasi PPN Efektif	31
20 Password Kertas Kerja Rekonsiliasi PPN Efektif	31

21 Sheet Pajak Masukan Tahun 2020 PT CKC	38
22 Sheet Pajak Keluaran Tahun 2020 PT CKC	38
23 Sheet Pajak Masukan PT CKC Masa April dan Tahun Pajak 2024	49
24 Sheet Pajak Keluaran PT CKC Masa April dan Tahun Pajak 2024	49
25 Sheet Kertas Kerja Rekonsiliasi PPN PT CKC (SPT PPN)	50
26 Sheet Kertas kerja Rekonsiliasi PPN (Laporan Keuangan)	50
27 Sheet Ekualisasi Pembelian PT CKC Tahun 2024	51
28 Sheet Ekualisasi Peredaran Usaha PT CKC Tahun 2024	51
29 Sheet Pencocokan Peredaran Usaha antara SPT Masa PPN dengan SPT Tahunan PPh Badan	52

DAFTAR LAMPIRAN

1 Peredaran Bruto PT CKC Tahun 2020	59
2 Laporan Laba Rugi PT CKC Tahun 2020	59
3 Laporan Neraca PT CKC Tahun 2020	60
4 SPT Tahunan PPh Badan 1771-I PT CKC Tahun 2020	61
5 SPT Tahunan PPh Badan 1771-II PT CKC Tahun 2020	62
6 SPT Masa PPN Desember Form 1111 Tahun 2020	63
7 SPT Masa PPN Desember Form 1111 AB Tahun 2020	64
8 Hasil Validasi Perancangan Kertas Kerja Rekonsiliasi PPN	65