

**ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)
UNTUK PELAPORAN SPT MASA PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
(PPN) PADA PT KHITA KHARISMA MANDIRI PERIODE JANUARI
2024 - JUNI 2025**

SKRIPSI



DISUSUN OLEH :

Elia Nurma Uli

212621029

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI

BEKASI 2025

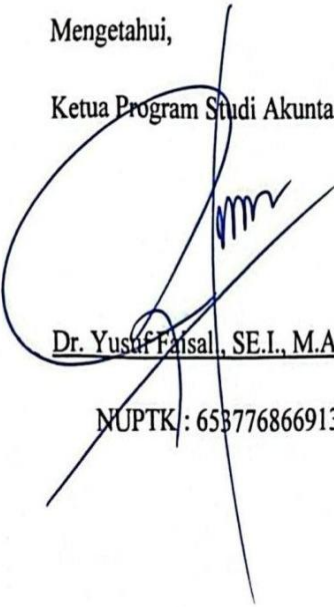
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Elia Nurma Uli
Nomor Induk Mahasiswa : 212561099
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai
(PPN) Untuk Pelaporan SPT Masa Pajak
Pertambahan Nilai (PPN) Pada PT Khita Kharisma
Mandiri Periode Januari 2024 – Juni 2025

Skripsi tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar sarjana pada Program Studi Strata Satu Akuntansi

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi


Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., M.E

NUPTK: 6537768669130312

Dosen Pembimbing



R. Taufik Hidayat., SE., M.MSI

NUPTK: 0461747648130083

LEMBAR PENGESAHAN

Analisis Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Untuk Pelaporan SPT Masa
Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada PT Khita Kharisma Mandiri Periode Januari
2024 – Juni 2025

OLEH :

Elia Nurma Uli

212621029

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian Guna memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi Telah disetujui oleh Tim Penguji pada Tanggal seperti tertera di
bawah ini

Bekasi, 26 Agustus 2025

Ketua Tim Penguji



Keri Boru Sihotang., SE., M.Ak

NUPTK : 5859762663230222

Anggota Tim Penguji I



Dr. Soegiarto., M.Acc., Ph.D., Ak., CA

NUPTK : 7451746647130062

Anggota Tim Penguji II



R. Taufik Hidayat., SE., M.MSI

NUPTK: 0461747648130083

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

Dengan ini saya sekarang menyatakan bahwa :

1. Karya tulis saya, Skripsi/Laporan akhir ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana, baik di Tri Bhakti Business School maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan dari dosen pembimbing.
3. Dalam karya ini tidak terdapat karya tulis atau pendapat yang telah dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi.

Bekasi, 26 Agustus 2025

Yang Membuat Pernyataan,



Elia Nurma Uli
NIM 212621029

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Elia Nurma Uli
NIM : 212621029
Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ekonomi Tri Bhakti
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul "**Analisis Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Untuk Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT Khita Kharisma Mandiri Periode Januari 2024 – Juni 2025**"

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, dan mengelolanya dalam pangkalan data (*database*). Mendistribusikan atau mempublikasikan nya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 26 Agustus 2025

Yang Membuat Pernyataan,



Elia Nurma Uli

NIM 212621029

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perhitungan Pajak Pertambahan Nilai, mekanisme kredit dan pelaporan Surat Pemberitahuan Masa Pajak. Pada penelitian ini penulis menggunakan desain penelitian kualitatif. Jenis data yang digunakan adalah data primer. Teknik pengumpulan data yaitu menggunakan metode wawancara, dokumentasi dan observasi langsung. Setelah melakukan penelitian, penulis menemukan ketidaksesuaian antara perhitungan PT Khita Kharisma Mandiri dengan penulis. Sehingga penulis melakukan perhitungan ulang untuk memastikan adanya perbedaan. Penelitian ini membahas tentang Analisa Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) untuk pelaporan SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT Khita Kharisma Mandiri periode Januari 2024 - Juni 2025. Dan kesimpulan dari hasil dari penelitian ini ditemukan perbedaan pada Pajak Masukan.

Kata Kunci : *PPN Masukan, PPN Keluaran , PPN Terutang.*

ABSTRACT

This study aims to find out the calculation of Value Added Tax, credit mechanism and reporting of Tax Period Notification Letters. In this study, the author used a qualitative descriptive research design. The type of data used is primary data. The data collection technique is using interview, documentation and direct observation methods. After conducting research, the author found a discrepancy between the calculation of PT Khita Kharisma Mandiri and the author. So the author recounted to ensure that there were differences. This study discusses the Analysis of Value Added Tax (VAT) Calculation for Reporting the Value Added Tax Period (VAT) Return at PT Khita Kharisma Mandiri in January 2024 until June 2025. And the conclusion of the results of this study found differences in Input Tax.

Keywords: *Input VAT, Output VAT, VAT Payable.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena atas limpahan rahmat dan Hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Perhitungan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT Khita Kharisma Mandiri Periode Januari 2024 – Juni 2025”

Tujuan penulisan skripsi ini yaitu untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan Strata pendidikan S1 Program Studi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.

Dalam penelitian ini, penulis banyak mendapatkan bimbingan, kritik, saran, dan motivasi yang sangat besar dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Drs. Widayatmoko, MM., M.Ikom. selaku ketua STIE Tri Bhakti.
2. Ibu Dr. Yusuf Faisal., SE.I., M.Ak.,M.E selaku ketua program studi Akuntansi STIE Tri Bhakti.
3. Bapak R.Taufik Hidayat., SE.,M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, membimbing, dan membantu saya dalam penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh Bapak/ibu Dosen yang telah mendidik dan memberikan ilmu kepada saya selama menempuh pendidikan di STIE Tri Bhakti.
5. Kedua orang tua saya mendukung dan mendoakan saya selama ini hingga di tahap penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Gino Andriano selaku Direktur yang memperbolehkan penulis melakukan penelitian
7. Ibu Anis selaku rekan kerja yang memberi dukungan, pengertian serta semangat selama menyusun skripsi ini
8. Michele Giuseppe selaku penyemangat penulis dalam menyusun skripsi ini

9. Teman-teman seperjuangan dan seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan dan semangat selama menyusun skripsi ini.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis serta pembaca pada umumnya, dan menjadi bahan masukan dalam dunia Pendidikan.

Bekasi, 5 Agustus 2025



Elia Nurma Uli

212621029

MOTTO

Filipi 4 : 6

Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apapun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS.....	iv
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI	iv
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
MOTTO	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR TABEL	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	5
1.3. Rumusan Masalah	5
1.4. Batasan Penelitian	6
1.5. Tujuan Penelitian.....	6
1.6. Manfaat Penelitian	6
1.7. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II LANDASAN TEORI	9
2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. Pajak	9
2.1.2 Fungsi Pajak	10
2.1.3 Jenis Pajak	10
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	11
2.2.1 Pajak Pertambahan Nilai	12
2.2.2 Karakteristik Pemungut Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	12
2.2.3 Subjek Pertambahan Nilai	13

2.2.4	Objek Pajak Pertambahan Nilai.....	14
2.2.5	Faktur Pajak.....	15
2.2.6	Pajak Masukan dan Pajak Keluaran.....	15
2.2.7	Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai	16
2.2.8	Tarif Pajak Pertambahan Nilai.....	17
2.2.9.	Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	17
2.3.	Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT) Masa Pajak Pertambahan Nilai	19
2.3.1.	Komponen Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai	19
2.3.2.	Tenggat Waktu Pelaporan.....	19
2.3.3.	Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Melalui e-Faktur	19
2.4.	Peneliti Terdahulu	20
2.5.	Kerangka Pemikiran.....	23
BAB III METODE PENELITIAN		25
3.1.	Desain Penelitian	25
3.2.	Tempat Penelitian	26
3.3.	Waktu Penelitian	26
3.4.	Populasi dan Sample.....	26
3.5.	Sumber Data	26
3.6.	Teknik Pengumpulan Data.....	27
3.7.	Teknik Analisis Data	27
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN.....		28
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	28
4.1.1.	Sejarah Perusahaan.....	28
4.1.2.	Visi dan Misi	29
4.1.3.	Struktur Organisasi PT Khita Kharisma Mandiri	30
4.1.4.	Struktur Organisasi.....	30
4.1.5.	Logo PT Khita Kharisma Mandiri	31
4.2.	Hasil Penelitian	31
4.2.1.	Perhitungan PPN Terutang Menurut PT. Khita Kharisma Mandiri.....	31
4.2.1.1.	PPN Keluaran.....	32
4.2.1.2.	PPN Masukan	34
4.2.1.3.	PPN Terutang	37
4.2.2.	Perhitungan PPN Terutang Menurut Penulis	39

4.2.2.1.	PPN Keluaran.....	39
4.2.2.2.	PPN Masukan	42
4.2.2.3.	PPN Terutang	45
4.3.	Analisa Hasil Penelitian.....	46
4.3.1.	Analisa Perbedaan Perhitungan PPN Terutang PT Khita Kharisma Mandiri	46
4.3.2.	Analisa Dampak Perbedaan Perhitungan PPN Terutang PT Khita Kharisma Mandiri terhadap Laporan SPT Masa PPN	48
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		49
5.1.	Kesimpulan	49
5.2.	Saran	50
DAFTAR PUSTAKA		51
LAMPIRAN.....		53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Total Kontribusi Pajak Dalam Negeri Tahun 2022-2024	2
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi PT Khita Kharisma Mandiri.....	30
Gambar 4. 2 Logo PT. Khita Kharisma Mandiri	31

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Data SPT PT Khita Kharisma Mandiri Per Januari – Desember 2024	32
Tabel 4. 2 Data SPT PT Khita Kharisma Mandiri Per Januari – Juni 2025.....	34
Tabel 4. 3 Data SPT PT Khita Kharisma Mandiri Periode Januari – Desember 2024	35
Tabel 4. 4 Data SPT PT Khita Kharisma Mandiri Periode Januari – Juni 2025	36
Tabel 4. 5 Perhitungan PPN Terutang PPN PT Khita Kharisma Mandiri Periode Januari – Desember 2024	37
Tabel 4. 6 Perhitungan PPN Terutang PPN PT Khita Kharisma Mandiri Periode Januari – Juni 2025	38
Tabel 4. 7 Perhitungan Manual Penulis untuk SPT Keluaran Periode Januari – Desember 2024	40
Tabel 4. 8 Perhitungan Manual Penulis untuk SPT Keluaran Periode Januari – Juni 2025	41
Tabel 4. 9 Perhitungan Manual Penulis untuk SPT Masukan Periode Januari – Desember 2024	42
Tabel 4. 10 Perhitungan Manual Penulis SPT Masukan Periode Januari – Juni 2025	44
Tabel 4. 11 Perhitungan PPN Terutang PPN oleh Penulis Periode Januari – Desember 2024	45
Tabel 4. 12 Perhitungan PPN Terutang PPN oleh Penulis Periode Januari – Juni 2025 ..	46