

**PERHITUNGAN DAN KOREKSI PENCATATAN
PPN MASUKAN ATAS TRANSAKSI DENGAN
PEMBAYARAN TERMIN PADA PT FSB OLEH
PT PEMBUKUAN TEKNOLOGI INDONESIA**



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat
untuk Menyelesaikan Program D3 Akuntansi K. Pekalongan
pada Badan Pengelola Diluar Kampus Utama (BPK2U)
Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

Rachel Hapsari
NIM 40011022066031

**PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI K. PEKALONGAN
BADAN PENGELOLA KAMPUS DILUAR KAMPUS UTAMA
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

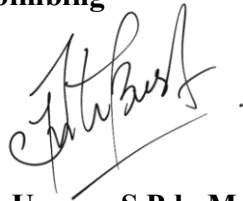
HALAMAN PENGESAHAN

Nama : Rachel Hapsari
Nim : 40011022066031
Program studi : DIII Akuntansi K. Pekalongan
Judul : **PERHITUNGAN DAN KOREKSI PENCATATAN
PPN MASUKAN ATAS TRANSAKSI DENGAN
PEMBAYARAN TERMIN PADA PT FSB OLEH PT
PEMBUKUAN TEKNOLOGI INDONESIA**

Tugas Akhir ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program D3 Akuntansi K. Pekalongan pada Program Studi Di luar Kampus Utama (PSDKU) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Disetujui Oleh:

Tanggal : 28 April 2025 Pembimbing



I'ana Umma, S.Pd., M.Ak., CAAT., CTA.,
NPPU. H.7. 199206142019092001

Tanggal : 14 Juni 2025 Penguji



Muhammad Wildan Sholih S.E., M.Ak., CFMA., Ak.,
NPPU. H.7. 199206142019092001

Disahkan Oleh:

Tanggal : 14 Juni 2025 Ketua Program Studi D3 Akuntansi K. Pekalongan



Muhammad Wildan Sholih S.E., M.Ak., CFMA., Ak.,
NPPU. H.7. 199206142019092001

MOTO DAN PERSEMBAHAN

MOTO

“Jika kamu merasa tak ada jalan keluar dari masalahmu, datang kepada-Ku, Aku akan menerangi kegelapanmu.” (Al-Ahzab: 43)

Allah selalu punya cara indah untuk mengabulkan doa kita, meski tak selalu seperti yang kita inginkan.

PERSEMBAHAN

Tugas Akhir ini penulis dedikasikan dengan sepenuh hati kepada Ibunda tercinta, atas ketulusan hati, doa yang tak pernah henti, serta semangat dan cinta yang selalu menguatkan setiap langkah. Untuk keluarga yang kehadirannya memberi tenang dan semangat di setiap proses. Untuk almamater hijau kebanggaan, serta Ibu I'ana Umma selaku dosen pembimbing, terima kasih atas bimbingan dan arahannya selama ini.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan judul **“Perhitungan Dan Koreksi Pencatatan PPN Masukan Atas Transaksi Dengan Pembayaran Termin Pada PT FSB Oleh PT Pembukuan Teknologi Indonesia”**. Tugas Akhir ini merupakan syarat wajib bagi setiap mahasiswa agar dapat menyelesaikan Program Studi D3 Akuntansi K. Pekalongan Universitas Diponegoro Semarang. Dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan, motivasi, dan fasilitas selama penulisan Tugas Akhir ini. Adapun ucapan terima kasih tersebut ditujukan kepada :

1. Allah SWT atas segala rahmat, hidayah, dan berkah-Nya;
2. Teristimewa kepada Ibunda tercinta yaitu Khomsah yang senantiasa memberikan doa beserta dukungan baik secara materil dan non materil sehingga penulis mampu menyelesaikan Tugas Akhir dengan baik;
3. Bapak Prof. Dr. Suharmono, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang;
4. Bapak Prof Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro;
5. Bapak Dr. Redyanto Noor, M.Hum., selaku Ketua Lembaga Pengelola Program Studi Diluar Kampus Utama (PSDKU) Universitas Diponegoro;
6. Bapak Dr.Eng. Munadi, S.T., M.T. selaku Sekretaris Lembaga Pengelola Program Studi Diluar Kampus Utama (PSDKU) Universitas Diponegoro;

7. Bapak Muhammad Wildan Sholih S.E., M.Ak., CFMA., Ak., selaku Kepala Program Studi D3 Akuntansi Universitas Diponegoro Kampus Pekalongan;
8. Ibu I'ana Umma, S.Pd., M.Ak., CAAT., CTA., selaku dosen pembimbing yang sudah berkenan membimbing dan memberikan arahan kepada penulis;
9. Bapak dan Ibu dosen, serta seluruh staf dan karyawan di PSDKU Universitas Diponegoro Kampus Pekalongan yang telah menemani proses belajar selama menempuh program D3 Akuntansi;
10. Ridwan Saputra selaku pasangan yang telah memberikan dukungan penuh dan menemani penulis selama proses perkuliahan hingga penyelesaian tugas akhir ini.
11. Seluruh teman, sahabat, dan kerabat yang sudah membersamai dan memberikan dukungan kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu;

Penulis menyadari bahwa penulisan Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu penulis dengan terbuka menerima segala kritik dan saran yang dapat membantu meningkatkan kualitas Tugas Akhir. Penulis berharap Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat bagi seluruh pembaca.

Pekalongan, 01 Januari 2025

Penulis,



Rachel Hapsari
NIM 40011022066031

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perhitungan dan koreksi pencatatan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Masukan atas transaksi dengan metode pembayaran termin pada PT FSB yaitu sebuah perusahaan yang bergerak di bidang jasa *agency* iklan. Studi ini dilakukan dari sudut pandang PT Pembukuan Teknologi Indonesia sebagai konsultan keuangan yang melakukan rekonsiliasi data transaksi dan pelaporan pajak klien. Permasalahan yang ditemukan adalah ketidaksesuaian nilai PPN antara faktur pajak dengan *invoice* yang diinput oleh PT FSB pada sistem akuntansi Accurate. PT FSB melakukan pembayaran termin tidak sesuai dengan masa pembayaran yang tertera pada *invoice* dikarenakan ketidakmampuan PT FSB apabila membayar secara penuh.

Metode penelitian yang digunakan adalah studi kasus kualitatif dengan perolehan data melalui dokumentasi transaksi, wawancara internal karyawan konsultan, dan rekonsiliasi data pencatatan akuntansi dan perpajakan. Hasil analisis menunjukkan bahwa pencatatan PPN Masukan yang tidak sesuai menyebabkan ketidaksesuaian nilai pada Laporan Keuangan.

Koreksi PPN Masukan dilakukan melalui penyesuaian jurnal (*adjustment journal entry*) yang dicatat pada akhir periode pelaporan. Penyesuaian ini bertujuan untuk mengoreksi saldo akun *Prepaid VAT* agar mencerminkan nilai PPN Masukan yang sebenarnya sesuai dengan masa pajak dan pelaporan SPT. Dengan demikian, penyesuaian jurnal tersebut berfungsi untuk menyelaraskan pencatatan akuntansi dengan ketentuan perpajakan serta menjaga konsistensi dan kewajaran penyajian laporan keuangan.

Kata kunci: PPN Masukan, faktur pajak, pembayaran termin, rekonsiliasi pajak, jasa *agency* iklan.

ABSTRACT

This research aims to analyze the calculation and correction of Input Value Added Tax (VAT) recording on transactions using the installment payment method at PT FSB, a company operating in advertising agency services. The study is conducted from the perspective of PT Pembukuan Teknologi Indonesia, a financial consulting firm responsible for reconciling transaction data and the client's tax reporting. The problem identified is the discrepancy in VAT amounts between the tax invoices and the sales invoices entered by PT FSB into the Accurate accounting system. PT FSB made installment payments that did not align with the periods stated on the invoices due to its inability to make full payments.

This research uses a qualitative case study method, with data obtained through transaction documentation, internal consultant staff interviews, and reconciliation of accounting and tax records. The analysis results indicate that improper recording of Input VAT leads to inconsistencies in the financial statements.

Input VAT corrections are made through adjustment journal entries recorded at the end of the reporting period. These adjustments aim to correct the Prepaid VAT account balance to reflect the actual Input VAT value in accordance with the tax period and the VAT return (SPT) reporting. Thus, the journal adjustments serve to align accounting records with tax regulations, maintaining the consistency and fairness of financial statement presentation.

Keywords: *Input VAT, tax invoice, installment payments, tax reconciliation, advertising agency services.*

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	i
MOTO DAN PERSEMBAHAN.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Bagi Pembaca	8
1.4.2 Bagi PT FSB & PT Pembukuan Teknologi Indonesia	8
1.4.3 Bagi D3 Akuntansi K. Pekalongan.....	9
1.5 Metodologi Penulisan.....	9
1.6 Sistematika Penulisan	10
BAB II PROFIL PERUSAHAAN.....	10
2.1 Gambaran Umum PT FSB	10
2.1.1 Visi PT FSB	10
2.1.2 Misi PT FSB	11
2.1.3 Lokasi PT FSB.....	11
2.1.4 Jasa Layanan PT FSB.....	11
2.2 Gambaran Umum PT Pembukuan Teknologi	12
2.2.1 Visi PT Pembukuan Teknologi Indonesia	13
2.2.2 Misi PT Pembukuan Teknologi Indonesia	13

2.2.3 Lokasi dan Logo PT Pembukuan Teknologi Indonesia	13
2.2.4 Jasa Layanan Visi PT Pembukuan Teknologi Indonesia.....	14
2.2.5 Struktur Organisasi PT Pembukuan Teknologi Indonesia	16
2.2.6 <i>Job Description</i>	16
BAB III PEMBAHASAN	17
3.1 Tinjauan Teori	17
3.1.1 Definisi dan Unsur Pajak	17
3.1.2 Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	22
3.2 Tinjauan Praktik	26
3.2.1 Permasalahan Perhitungan dan Pencatatan PPN Masukan.....	26
3.2.2 Akun Terdampak pada Kesalahan Pencatatan PPN Masukan	29
3.2.3 Koreksi Pencatatan oleh PT Pembukuan Teknologi Indonesia	32
3.3 Perbedaan Tinjauan Teori dan Tinjauan Praktik	34
BAB IV PENUTUP	35
4.1 Simpulan.....	35
4.2 Saran	36
DAFTAR PUSTAKA	37
LAMPIRAN	38

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Realisasi Pendapatan Negara tahun 2022-2024.....	2
Tabel 3.1 Daftar Faktur Pajak Masukan Bulan Agustus 2024.....	27
Tabel 3.2 Daftar Cicilan Pembayaran dan PPN Masukan berdasarkan Invoice.....	27
Tabel 3.3 Jurnal Pencatatan Pembelian.....	30
Tabel 3.4 Jurnal Penutup PPN Masukan.....	31
Tabel 3.5 Jurnal Adjustment PPN Masukan	32

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kantor PT Pembukuan Teknologi Indonesia	14
Gambar 2.2 Logo PT Pembukuan Teknologi Indonesia	14
Gambar 2.3 Struktur Organisasi PT Pembukuan Teknologi Indonesia	16

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Tanda Terima Magang.....	38
---	----