

**PROSEDUR PERHITUNGAN, PENYETORAN,
DAN PELAPORAN SPT MASA PPN
PADA PT XYZ OLEH KANTOR JASA
AKUNTAN ASHADI DAN REKAN**



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
program Diploma III pada Program Diploma III Administrasi Pajak
Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun Oleh

Vindi Amelia Putri

40011122066016

**PROGRAM DIPLOMA III ADMINISTRASI PAJAK
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG**

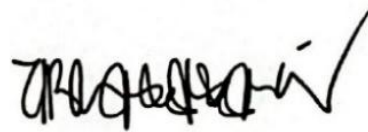
HALAMAN PERSETUJUAN

TUGAS AKHIR

NAMA : VINDI AMELIA PUTRI
NIM : 40011122066016
FAKULTAS : SEKOLAH VOKASI
PROGRAM STUDI : D III ADMINISTRASI PAJAK K. BATANG
JUDUL TUGAS AKHIR : PROSEDUR PERHITUNGAN,
PENYETORAN, DAN PELAPORAN SPT
MASA PPN PADA PT XYZ OLEH KANTOR
JASA AKUNTAN ASHADI DAN REKAN.

Semarang, 08 Mei 2025

Dosen Pembimbing,



Armania Putri Wardhani, S.E., M.M

NIP. H.7. 199106202019112001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama : Vindi Amelia Putri
Nomor Induk Mahasiswa : 40011122066016
Fakultas/Departemen : Sekolah Vokasi
Judul Tugas Akhir : PROSEDUR PERHITUNGAN,
PENYETORAN, DAN PELAPORAN
SEPERTI MASA PPN PADA PT XYZ
OLEH KANTOR JASA AKUNTAN
ASHADI DAN REKAN

Telah dipertahankan di depan Dosen Penguji, pada tanggal

04 Juni 2025 dan dinyatakan LULUS

Ketua Tim Penguji : Dr. Drs. Retno Dwi Irianto, M.M
Anggota Tim Penguji : Armania Putri Wardhani, S.E., M.M

Batang, 04 Juni 2025

Ketua Program Studi D3 Administrasi
Pajak K. Batang



Mutiara Tresna Parasetya, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198810062018032001

Ketua Tim Penguji



Dr. Drs. Retno Dwi Irianto, M.M
NIP. 196107211985031013

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat, karunia, serta petunjuk dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir yang berjudul **“Prosedur Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan SPT Masa PPN Pada PT. XYZ Oleh Kantor Jasa Akuntan Ashadi dan Rekan”** dengan lancar dan tepat waktu.

Penyusunan Tugas Akhir ini merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan dan memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Diploma III Administrasi Pajak, Kampus Batang, Program Studi di Luar Kampus Utama Universitas Diponegoro Semarang. Penulis berharap karya ini dapat memberikan manfaat sebagai tambahan wawasan dan pengetahuan, serta menjadi bahan evaluasi terkait prosedur perhitungan, penyetoran, dan pelaporan SPT Masa PPN.

Penulis menyadari bahwa selesainya Tugas Akhir ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya yang telah memberikan bimbingan, semangat, dan perhatian selama proses penyusunan berlangsung kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Bapak Prof. Dr. Ir. Bambang Waluyo Hadi Eko Prasetyono, M.S., M.Agr., IPU., selaku Kepala Badan Pengelola Kampus di Luar Kampus Utama (BPK2U),
4. Ibu Mutiara Tresna Parsetya, S.E. M.Si., Ak. selaku Ketua Program Studi D3 Administrasi Pajak Kampus Batang PSDKU Universitas Diponegoro Batang.
5. Ibu Armania Putri Wardhani, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing akademik, yang telah memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis selama pengerjaan tugas akhir ini.

6. Seluruh Bapak/Ibu dosen program studi D3 Administrasi Pajak K. Batang,
7. Kepala Kantor Jasa Akuntan Ashadi dan Rekan yang telah membantu dalam menganalisis penelitian Tugas Akhir.
8. Kepada Seluruh karyawan Kantor Jasa Akuntan Ashadi dan Rekan yang telah memberikan bantuan serta berbagai masukan yang berharga dalam proses penyusunan Tugas Akhir ini.
9. Ibu Zulmaria Desi dan Kurnia selaku kedua orang tua penulis yang sudah berperan penting dalam memberikan dukungan, kepercayaan, kekuatan dan semangat selama proses penyusunan Tugas Akhir.
10. Debby puspitasari dan khairatul ilham, selaku kakak sekaligus panutan penulis yang telah memberikan motivasi, dan semangat selama penulisan Tugas Akhir.
11. Alam Ageng Sampurno, Nazwa Eprilia, Amelia Sinaga, Sarima Sihotang, Greceita Zefanya, Dije Yagata, Muhammad Nofal, selaku teman-teman terdekat penulis yang telah memberikan semangat serta dukungan dan membantu selama proses penulisan Tugas Akhir.
12. Teman-teman seluruh mahasiswa Angkatan Pajak 22 yang telah berjuang bersama 3 tahun terakhir sekaligus menjadi Angkatan terakhir,
13. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, baik secara langsung maupun tidak langsung, dalam penyusunan Tugas Akhir ini, yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini belum sempurna, maka penulis mengharapkan saran dan kritik dari pembaca. Penulis berharap semoga laporan ini dapat berguna dan bermanfaat serta dapat menambah wawasan pengetahuan.

Bandung, 07 Mei 2025

Penulis



Vindi Amelia Putri

NIM. 40011122066016

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	4
1.3 Tujuan dan Kegiatan Penulisan.....	5
1.3.1 Tujuan Penulisan	5
1.3.2 Kegunaan Penulisan	5
1.4 Metode Penulisan	6
1.4.1 Jenis Data Penulisan.....	6
1.4.2 Metode Pengumpulan Data	7
1.5 Sistematika Penulisan	8
BAB II.....	10
GAMBARAN UMUM KANTOR JASA AKUNTAN.....	10
ASHADI DAN REKAN	10
2.1 Sejarah Kantor Jasa Akuntan Ashadi dan Rekan	10
2.2 Visi dan Misi KJA Ashadi dan Rekan	11
2.3 Logo dan profile KJA “Ashadi dan Rekan”	11
2.3.1 Logo	11
2.3.2 Profile.....	12
2.4 Bagan Organisasi	12

2.5	Peran dan Tanggung Jawab setiap divisi	13
2.6	Kegiatan Umum KJA Ashadi dan Rekan	15
BAB III		19
ANALISIS TEORETIS DAN PRAKTIS ATAS PROSEDUR		
PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN SPT MASA PPN		
PADA PT XYZ OLEH KANTOR JASA AKUNTAN ASHADI DAN		
REKAN.....		
3.1	Analisis Teori	19
3.1.1	Pengertian Pajak.....	19
3.1.2	Jenis Pajak.....	19
3.1.3	Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	21
3.2	Analisis Praktik Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	29
3.2.1	Implementasi Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan Menggunakan E-Faktur (sebelum coretax).....	30
3.2.2	Implementasi Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan SPT Masa PPN PT XYZ melalui sistem Coretax.....	48
3.3	Perbandingan Analisis Teori dan Analisis Praktik pada PT XYZ .	53
BAB IV		56
PENUTUP		56
4.1	Kesimpulan	56
4.2	Saran	57
DAFTAR PUSTAKA.....		58
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....		59

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tugas Masing-Masing Jabatan	13
Tabel 3. 1 Flowchart.....	46
Tabel 3. 2 Flowchart Coretax	51
Tabel 3. 3 Perbandingan Analisis Teori dan Analisis Praktik PT XYZ.....	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Visi & Misi KJA Ashadi dan Rekan.....	11
Gambar 2. 2 Logo KJA Ashadi dan Rekan	12
Gambar 2. 3 Profile KJA Ashadi dan Rekan.....	12
Gambar 2. 4 Bagan Organisasi KJA Ashadi dan Rekan	13
Gambar 2. 5 Deskripsi kegiatan umum KJA Ashadi dan Rekan.....	16
Gambar 3. 1 Penjelasan isi UU HPP No 7 tahun 2021	26
Gambar 3. 2 Faktur Pajak.....	27
Gambar 3. 3 Faktur Pajak Keluaran	30
Gambar 3. 4 Analisis perhitungan dan PPN Terutang.....	31
Gambar 3. 5 Halaman Login e-faktur	33
Gambar 3. 6 Halaman Menu e-faktur	34
Gambar 3. 7 Halaman Input Faktur.....	34
Gambar 3. 8 Login web e-faktur	35
Gambar 3. 9 Halaman Utama Web e-faktur	35
Gambar 3. 10 Halaman Monitoring SPT	35
Gambar 3. 11 Formulir 1111	36
Gambar 3. 12 Halaman Posting SPT e- faktur web based	36
Gambar 3. 13 Halaman Login DJP Online	37
Gambar 3. 14 Halaman Verifikasi Login	38
Gambar 3. 15 Halaman Kode Verifikasi	38
Gambar 3. 16 Halaman Tampilan e-billing.....	39
Gambar 3. 17 Halaman Surat Setoran Elektronik	39
Gambar 3. 18 E-billing PT XYZ.....	40
Gambar 3. 19 SPT Induk dan Lampiran e-faktur web based	41
Gambar 3. 20 Bukti Penerimaan Elektronik (BPE)	42
Gambar 3. 21 Daftar Laporan Bulanan PPN PT XYZ 2024.....	42
Gambar 3. 22 Login Coretax.....	48
Gambar 3. 23 Dasbor E-faktur	49
Gambar 3. 24 Perhitungan Faktur Pajak Keluaran.....	49
Gambar 3. 25 Pembuatan SPT Masa PPN Coretax.....	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 SPT Masa PPN Formulir 1111 PT XYZ.....	59
Lampiran 2 Print Screen Bimbingan TA.....	61