

ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. GUNUNG MAS JAYA SENTOSA SURABAYA

RITA OKTANTIA

ritaok321@gmail.com

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI MAHARDHIKA
SURABAYA
2021

ABSTRAK

Penelitian yang dilakukan pada skripsi ini bertujuan untuk mengetahui apakah perhitungan, penyeteroran dan pelaporan PPN di PT. Gunung Mas Jaya Sentosa Surabaya telah sesuai dengan Undang-undang No. 42 Tahun 2009 tentang Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPnBM). Jenis data yang diperoleh adalah Kualitatif dan sumber data yang digunakan adalah Data Sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan Studi Dokumentasi dan wawancara. Pendekatan yang digunakan dalam penelitian ini yaitu pendekatan Deskriptif. Teknik analisis data dalam penelitian ini mengumpulkan data-data yang ada diperusahaan lalu menarik kesimpulan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perhitungan, penyeteroran dan pelaporan PPN yang dilakukan PT. Gunung Mas Jaya Sentosa Surabaya telah sesuai dengan Undang-undang No. 42 Tahun 2009 tentang PPN dan PPnBM.

Kata kunci: **Perhitungan, Penyeteroran, Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai**

PENDAHULUAN

Pajak merupakan sumber penerimaan utama APBN, yang dipergunakan untuk membayar biaya rutin maupun biaya pembangunan (Mardiasmo: 2011). Salah satu sumber dana masyarakat terbesar sama dengan pajak. Sejak penerimaan negara dari industri migas menurun, pajak menjadi semakin penting setiap Th, bahkan merupakan mayoritas penerimaan negara.

Pajak adalah retribusi yang dikenakan oleh pemerintah kepada individu atau organisasi sesuai dengan UU. Penerimaan pajak dipergunakan untuk membayar remunerasi pemerintah yang bertujuan untuk meningkatkan kesejahteraan masyarakat pada umumnya. Pajak langsung dan pajak tidak langsung adalah dua kategori di mana pajak dibagi. Pajak langsung tidak dapat disetorkan kepada pihak lain dan dibebankan secara langsung terhadap Wajib Pajak baik orang pribadi maupun keluarga.

Secara umum, PPN adalah pajak yang dikenakan atas nilai tambah suatu barang atau jasa setelah mengalami pembuatan, komponen utama

yang dipergunakan untuk menentukan PPN adalah nilai tambah. Pemanfaatan faktor-faktor produksi di setiap lini usaha persiapan, pembuatan, distribusi, dan perdagangan produk atau jasa untuk pelanggan menghasilkan nilai tambah dengan sendirinya. Pengusaha Kena Pajak adalah mereka yang menyediakan Barang Kena Pajak dan/atau Jasa Kena Pajak (PKP). Pemilik perusahaan harus menyampaikan laporan agar statusnya sebagai PKP terverifikasi.

Dalam menentukan besarnya pajak yang terutang dari selisih antara pajak keluaran dan pajak masukan, yang tarifnya ditetapkan sebesar 10% dari produk atau jasa yang diberikan atau diterima dan selanjutnya harus disetorkan ke kas negara melalui SSE, kalkulasi PPN sangat membantu. (Surat Setoran Elektronik).

Faktor pajak harus dibuat sebagai dokumentasi transaksi pengadaan barang atau jasa karena pengenaan PPN dilakukan dengan menggunakan sistem faktur. PT. Gunung Mas Jaya Sentosa sama dengan perusahaan yang bergerak di bidang farmasi. Dimana perusahaan tersebut

mendistribusikan obat-obatan dan alat kesehatan pada apotek di dalam maupun di luar pulau. PT. Gunung Mas Jaya Sentosa sama dengan perusahaan yang sudah ber PKP, dan pastinya akan mengungkapkan Pajak Pertambahan Nilai atas produknya yaitu obat-obatan. Disini analisis akan meneliti atas kalkulasi, penyetoran dan pelaporan PPN nya. Apakah sudah sesuai dengan UU. No. 42 Th 2009 Tentang PPN dan PPnBM.

1.2 Rumusan Masalah

Masalah dalam analisis ini dirumuskan sebagai berikut dengan mempertimbangkan latar belakang masalah yang diangkat di atas: Apakah PT Gunung Mas Jaya Sentosa Surabaya menghitung, menyetor, dan mengungkapkan PPN sesuai dengan aturan yang valid yaitu UU. No 42 Th 2009 tentang PPN dan PPnBM?

1.3 Tujuan Analisis

Pemeriksaan ini bertujuan untuk mengetahui apa kalkulasi, penyetoran, serta pelaporan PPN PT. Gunung Mas Jaya Sentosa Surabaya telah sesuai peraturan perUU.an valid, yaitu UU. No. 42 Th 2009 tentang PPN dan PPnBM.

1.4 Manfaat Analisis

Berikut keunggulan temuan analisis ini dari segi unsur akademik, ciri kemajuan ilmu pengetahuan, dan aspek praktis. :

1. Aspek Akademis

Untuk menganalisis kalkulasi, penyetoran, dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada PT. Gunung Mas Jaya Sentosa Surabaya, penulis berharap semoga analisis yang telah disusun dapat bermanfaat. Analisis ini selanjutnya dapat dijadikan sebagai dasar atau informasi untuk menambah wawasan dan sebagai acuan bagi analisis selanjutnya.

2. Aspek Pengembangan Ilmu Pengetahuan

Analisis masa depan mungkin membandingkan temuan temuan analisis ini dengan analisis lainnya untuk mendapatkan pemahaman mendasar tentang materi pelajaran dan untuk meningkatkan kemampuan mereka untuk berpikir sistematis.

3. Aspek Praktis

Dalam upaya mengatasi permasalahan penghitungan, penyetoran, dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada PT. Gunung Mas Jaya Sentosa Surabaya sesuai dengan ketentuan perpajakan, hasil analisis diharapkan dapat dipergunakan sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan yang objektif bagi PT. Gunung Mas Jaya Sentosa Surabaya.

METODE PENELITIAN

3.1 Jenis Analisis

Teknik kualitatif dipergunakan dalam analisis semacam ini. Studi kasus sama dengan studi yang memiliki item studi tertentu sebagai penekanannya. Dengan menggunakan data yang relevan dari subjek analisis, analisis dilakukan di tempat di perusahaan. Kesimpulan akan ditarik dari analisis data yang tersedia. Temuan ini hanya valid untuk subjek analisis.

3.2 Tempat dan Waktu Analisis

3.2.1 Tempat analisis

Analisis ini dilakukan di perusahaan distributor farmasi yaitu pada PT. Gunung Mas Jaya Sentosa yang beralamat di jalan Manyar Kertoarjo IV No. 57 Surabaya.

3.2.2 Waktu analisis

Analisis ini dilakukan pada bulan Desember 2020 sampai dengan Januari 2021.

3.3 Definisi Operasional

3.3.1 Kalkulasi Pajak Pertambahan Nilai

Kalkulasi dilakukan dengan mengalikan tarif dengan DPP. Tarif kalkulasi PPN yang valid saat ini sama dengan 10%. Berikut contoh kasus penggunaan tarif PPN :

3.3.2 Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai

Langsung dan bersama melakukan tugas perpajakan untuk negara dan pembangunan nasional, wajib pajak harus membayar pajak, yang merupakan representasi dari kewajiban negara dan keterlibatan wajib pajak. Setiap Wajib Pajak wajib

menggunakan Surat Setoran Pajak Elektronik (SSPE) untuk menyampaikan pembayaran dan penyetoran pajak yang terutang ke kas negara. E-billing tersedia di website DJP Online untuk pembuatan Surat Setoran Pajak Elektronik.

3.3.3 Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai

Setiap entitas memiliki peran dalam memenuhi kewajiban pelaporan pajaknya kepada pemerintah. Memproyeksikan sisi keuntungan yang diterima harus dimungkinkan dalam pelaporan pajak, terutama untuk bisnis yang berbadan hukum dan menggunakan metode pendapatan. Wajib Pajak yang telah diverifikasi sebagai Pengusaha Kena Pajak wajib menyetorkan SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai. Meskipun Pengusaha Kena Pajak tidak melakukan usaha, SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai wajib disampaikan paling lambat pada akhir bulan setelah berakhirnya Masa Pajak. Pelaporan SPT Masa PPN dapat dilakukan secara online melalui E-Filing dan sekarang dialihkan ke web-efaktur.

3.4 Sumber dan Pengumpulan Data

3.4.1 Jenis data

Jenis data berikut dipergunakan dalam analisis ini:

Data yang bersifat kualitatif biasanya bersifat deskriptif dan melibatkan analisis. Atau bisa jadi informasi yang diperoleh melalui penjelasan verbal tidak dapat diukur atau direpresentasikan secara grafis. Deskripsi objek analisis berfungsi sebagai format data kualitatif dalam analisis. Selainnya itu, data kualitatif mengungkapkan dan menunjukkan kualitas subjek analisis.

3.4.2 Sumber data

"Data sekunder" mengacu pada informasi yang telah dikumpulkan melalui dokumen, seperti catatan pajak pertambahan nilai dan informasi lainnya yang relevan dengan topik analisis.

3.5 Teknik Pengumpulan Data

1. Dokumentasi

Dokumentasi sama dengan pendekatan pengumpulan data yang melibatkan penggandaan data (kertas dan catatan) yang sudah dapat diakses

di lokasi analisis. Dokumen atau data yang diambil dalam analisis ini yaitu berupa data penjualan, PPN Keluaran, data penyetoran dan pelaporan pajak.

2. Wawancara

Wawancara sama dengan metode pengumpulan data yang melibatkan mengajukan pertanyaan secara langsung untuk mempelajari Lebih Lanjut tentang situasi perusahaan secara keseluruhan. dan study kasus yang terjadi pada analisis yang telah diteliti oleh analisis. Wawancara yang dilakukan yaitu dengan mengajukan pertanyaan langsung kepada divisi akuntansi pajak yaitu dengan Bpk Firmansyah, SE. Adapun pertanyaan yang analisis ajukan mengenai selisih hasil kalkulasi yang terjadi antara kalkulasi manual dengan kalkulasi yang langsung di import dari program akuntansi ke program pajak.

3.6 Analisis Data

Pendekatan deskriptif yang dipergunakan untuk analisis data analisis ini meliputi pengumpulan, pengkategorian, analisis, dan interpretasi data untuk memberikan informasi yang komprehensif untuk menyelesaikan setiap masalah yang mungkin timbul.

Teknik tersebut terdiri dari :

1) Periksa kalkulasi PPN perusahaan untuk melihat apakah itu sesuai dengan aturan yang valid dan jika tidak, tentukan mengapa tidak. Proses berikut dipergunakan untuk menentukan PPN jumlah terutang :

a. Hitung besar DPP

b. Hitung terutang PPN. Kalkulasi dilaksanakan dengan :

$$\text{PPN terutang} = \text{tarif PPN} \times \text{DPP}$$

2) Menyelidiki pelaporan dan penyetoran PPN pada PT. Gunung Mas Jaya Sentosa Surabaya. Kriteria berikut berfungsi sebagai dasar untuk analisis :

1. Penyetoran PPN

Apabila suatu masa pajak berakhir dan sebelum SPT Masa PPN disampaikan, maka penyetoran PPN yang terutang dalam masa pajak tersebut harus dilakukan sebelum akhir bulan

berikutnya. Deposit akan dilakukan pada hari kerja berikutnya jika tanggal tersebut jatuh pada hari libur.

2. Pelaporan PPN

a. Sebelum SPT Masa PPN diajukan dan paling lambat pada akhir bulan setelah berakhirnya Masa Pajak, PKP menyampaikan laporan PPN yang telah dikumpulkan kepada KPP. Apabila hari libur jatuh pada hari yang sama dengan batas akhir pelaporan, maka pelaporan harus dilakukan pada hari kerja sebelumnya. Situs web e-faktur menawarkan kemampuan pelaporan online.

b. Surat Pemberitahuan Masa, atau SPT Masa, sama dengan cara untuk melacak jumlah pajak yang harus dihitung dan/atau dibayar dalam kuartal pajak tertentu. Apabila terdapat kekurangan pembayaran yang ditetapkan oleh Direktorat Jenderal Pajak, maka dokumentasi berupa bukti pembayaran harus disertakan pada SPT Berkala yang dibuat dengan menggunakan e-invoice secara online. Aplikasi web-invoice akan langsung menolak SPT Berkala jika tidak atau tidak lengkap dengan dokumentasi yang dipersyaratkan.

HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Deskripsi Umum Objek Analisis

4.1.1 Silsilah berdirinya objek analisis

PT. Gunung Mas Jaya Sentosa didirikan dengan tujuan untuk mewujudkan one stop supply service obat dan alat kesehatan antara apotek dengan unit penunjang lainnya. PT. Gunung Mas Jaya Sentosa sama dengan perusahaan yang berkantor pusat di Jalan Manyar yang berdiri sejak Th 2007. PT. Kerangka kerja Gunung Mas Jaya Sentosa sepakat untuk menjunjung tinggi profesionalisme baik bidang kedokteran maupun kefarmasian sehingga tidak ada saling pelibatan yang bertentangan dengan etika profesi dan terjaminnya pelayanan kefarmasian dari campur tangan pihak lainnya. PT. Gunung Mas Jaya Sentosa saat ini memiliki luas kurang lebih 270 m² dan memiliki tiga tingkat. Lantai pertama sama dengan ruang untuk layanan pemesanan, lantai dua untuk administrasi, dan lantai tiga untuk gudang logistik. Dalam rangka mengoptimalkan dan mempercepat prosedur administrasi dan pelayanan,

PT. Gunung Mas Jaya Sentosa sudah menggunakan jaringan internet dan sistem komputerisasi dalam operasionalnya. Perluasan layanan Gunung Mas Jaya Sentosa awalnya hanya berfokus pada penyediaan apotek lokal, namun seiring waktu berkembang untuk memenuhi pesanan dari apotek di Luar pulau.

PT. Gunung Mas Jaya Sentosa juga memiliki nilai-nilai yang harus dimiliki dan dilaksanakan oleh setiap staff dan karyawan perusahaan antara lainnya :

1. Jujur : bersifat jujur dan baik itu untuk diri sendiri selaku perusahaan maupun kepada orang lainnya selaku konsumen.

2. Profesional : profesional dalam menjalankan perusahaan yang mengandung unsur-unsur kompetensi, tanggung jawab, cooperate, dan etika profesi yang saling terkait serta tidak dapat dipisahkan.

3. Kerja cerdas, melalui pengembangan kompetensi pribadi dan kemampuan mengembangkan jaringan dengan stakeholder.

4. Memiliki kepekaan terhadap lingkungan dan proaktif memegang peran sesuai dengan kompetensi perusahaan.

5. Mentaati norma-norma agama, kesusiiaan, kesopanan, dan hukum.

Dengan semua nilai-nilai tersebut, perusahaan yakin bahwa akan dapat menjadi partner yang terpercaya bagi konsumen. Dan dapat menerima segala masukan dari para konsumen untuk membangun perusahaan yang lebih baik dan sesuai dengan keinginan konsumen karena kepuasan konsumen sangat penting bagi perusahaan dan berkeinginan untuk membangun tim yang berkelanjutan untuk perkembangan konsumen dan perusahaan.

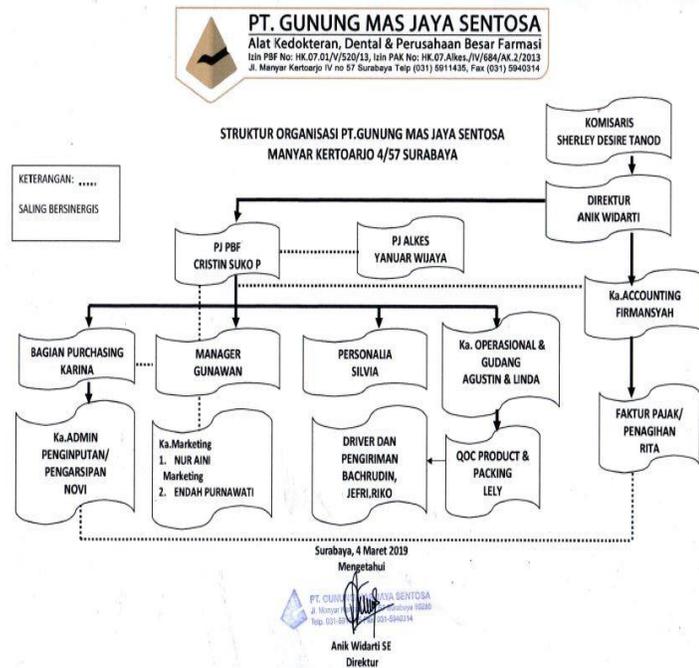
4.1.2 Visi dan Misi

1. Visi perusahaan sama dengan menjadi mitra apotik-apotik lokal di Indonesia dan di Luar pulau, dalam pengadaan obat-obatan dan peralatan kesehatan bagi kesejahteraan masyarakat Indonesia.

2. Misi perusahaan sama dengan memberikan jasa layanan prima atas ritel farmasi dan Alat kesehatan

serta memberikan jasa Iayanan kefarmasian bagi seluruh masyarakat.

4.1.3 Struktur Organisasi



4.2 Data Analisis

4.2.1 Kalkulasi Pajak Pertambahan Nilai

Berlandaskan PT. Gunung Mas Jaya Sentosa, tabel berikut merangkum PPN penjualan dan keluaran selama se-Th penuh. :

Tabel 4.1
Rekapitulasi Penjualan dan PPN keluaran PT. Gunung Mas Jaya Sentosa Tahun 2020

No	Bulan	DPP	PPN Keluaran (DPPx10%)
1	Januari	Rp 1.909.519.602,00	Rp 190.951.559,00
2	Februari	Rp 1.931.548.848,00	Rp 193.154.589,00
3	Maret	Rp 2.624.953.190,00	Rp 262.494.915,00
4	April	Rp 2.947.523.299,00	Rp 294.751.878,00
5	Mei	Rp 1.541.044.547,00	Rp 154.104.202,00
6	Juni	Rp 3.040.657.463,00	Rp 304.065.305,00
7	Juli	Rp 2.371.197.850,00	Rp 237.119.423,00
8	Agustus	Rp 2.764.031.520,00	Rp 276.402.689,00
9	September	Rp 3.581.148.818,00	Rp 358.114.414,00
10	Oktober	Rp 3.081.152.145,00	Rp 308.114.769,00
11	November	Rp 2.714.548.280,00	Rp 271.454.396,00
12	Desember	Rp 1.993.638.893,00	Rp 199.363.455,00
Total		Rp 30.500.964.455,00	Rp 3.050.091.594,00

Sumber : Data Internal PT. Gunung Mas Jaya Sentosa

Besarnya DPP yang akan dipergunakan untuk menentukan besarnya PPN yang terutang

sama dengan sebesar Rp30.500.964.455.00, berlandaskan kalkulasi PT Gunung Mas Jaya Sentosa berdasarkan tabel di atas, tabel 4.1. Dan Rp 3.050.091.594,00 sama dengan jumlah PPN yang terutang oleh PT. Gunung Mas Jaya Sentosa kepada KPP.

4.2.2 Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai

Penyetoran PT. Gunung Mas Jaya Sentosa hanya ada pada bulan Februari, Maret, Mey, November dan Desember saja dikarenakan terjadi kurang bayar. Untuk selainnya bulan tersebut status SPT Masa PPN PT. Gunung Mas Jaya Sentosa yaitu Lebih bayar. Berikut tabel rekapitulasi status SPT Masa PPN PT. Gunung Mas Jaya Sentosa Selama Th 2020 :

Tabel 4.2
Rekapitulasi Status SPT Masa PPN PT. Gunung Mas Jaya Sentosa Tahun 2020 (Dalam Rp)

No	Masa pajak	Perhitungan (= Pajak Masukan - Pajak Keluaran)	Status	
			Lebih bayar	Kurang bayar
1	Januari	191.782.593 – 190.951.559 = 831.034	V	
2	Februari	172.740.950 – 193.154.589 = (20.413.639)		V
3	Maret	249.864.785 – 262.494.915 = (12.630.130)		V
4	April	295.205.148 – 294.751.878 = 453.270	V	
5	Mei	127.152.457 – 154.104.202 = (26.951.745)		V
6	Juni	393.821.932 – 304.065.305 = 89.756.627	V	
7	Juli	313.878.022 – 237.119.423 = 76.758.599	V	
8	Agustus	305.351.841 – 276.402.689 = 28.949.152	V	
9	September	387.717.685 – 358.114.414 = 29.603.271	V	
10	Oktober	353.309.384 – 308.114.769 = 45.194.615	V	
11	November	230.750.221 – 271.454.396 = (40.704.175)		V
12	Desember	141.977.351 – 199.363.455 = (57.386.104)		V

Sumber : Data Internal PT. Gunung Mas Jaya Sentosa

Dari tabel di atas dapat di lihat bahwa PT. Gunung Mas Jaya Sentosa tidak selalu berstatus kurang bayar pada SPT Masa PPN nya, dikarenakan pengeluaran barang yang ada di stok Lebih besar dari pada pembelian pada supplier. Jika pembelian pada supplier semakin sedikit maka faktur pajak masukan yang diterima akan semakin sedikit juga. Maka dari itu terjadilah kurang bayar. Dan untuk mengetahui penyetoran dan pelaporan SPT Masa PPN PT. Gunung Mas Jaya Sentosa sudah sesuai dengan UU. maka dapat dilihat pada tabel dibawah ini yang menyajikan tentang penyetoran dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)

berlandaskan PT. Gunung Mas Jaya Sentosa dengan UU.

Tabel 4.3

Rekapitulasi Penyetoran PPN PT. Gunung Mas Jaya Sentosa

Selama 5 Bulan

Bulan	Jumlah Setoran	Tanggal Penyetoran PPN PT.GMJS ke Penerimaan Negara	Tanggal Penyetoran PPN (menurut perpajakan)
Februari	Rp 20.413.639,-	26 Maret	31 Maret
Maret	Rp 12.630.130,-	27 April	30 April
Mey	Rp 26.951.745,-	25 Juni	30 Juni
November	Rp 40.704.175,-	29 Desember	31 Desember
Desember	Rp 57.386.104,-	27 Januari	31 Januari

Sumber : Data Internal PT. Gunung Mas Jaya Sentosa

Dari tabel 4.3 di atas terlihat penyetoran yang dilakukan oleh PT. Gunung Mas Jaya Sentosa tidak ada keterlambatan, semua kurang dari batas tanggal jatuh tempo penyetoran yang sudah ditentukan oleh UU.. Jadi PT. Gunung Mas Jaya Sentosa untuk penyetoran Pajak Pertambahan Nilainya sudah baik dan sesuai dengan UU.. Berikut gambar bukti penyetoran yang dilakukan oleh PT. Gunung Mas Jaya Sentosa kepada kas negara yang diambil dari data internal perusahaan pada divisi perpajakan :

Untuk Februari, besarnya setoran ke kas negara sebesar Rp 20.413.639,- yang dilakukan pada tanggal 26 Maret 2020.

BANK CENTRAL ASIA, TBK.	BUKTI PENERIMAAN NEGARA PENERIMAAN PAJAK	KEMENTERIAN KEUANGAN
DATA PEMBAYARAN		
TANGGAL & JAM BAYAR	: 27/04/2020 10:26:23	NTB : 000035554526
TANGGAL BUKU	: 27/04/20	NTPN : 6E6D51PGO27457C2
KODE CABANG BANK	: 000206	STAN : 554561
DATA SETORAN		
KODE BILLING	: 023928415559042	
NPWP	: 026329656-606-000	
NAMA WAJIB PAJAK	: GUNUNG MAS JAYA SENTOSA	
ALAMAT	: JL MANYAR KERTOARJO IV - KOTA SURABAYA	
NOMOR OBJEK PAJAK	:	
MATA ANGGARAN	: 411211	
JENIS SETORAN	: 100	
MASA PAJAK	: 03-03-2020	
NO KETETAPAN	: 000000000000000	
JUMLAH SETORAN	: 12.630.130.00	MATA UANG : IDR
TERBILANG	: DUA BELAS JUTA ENAM RATUS TIGA PULUH RIBU SERATUS TIGA PULUH	
This is computer generated message and requires no signature Informasi ini hasil cetakan komputer dan tidak memerlukan tanda tangan		

27/4/2020

Pembayaran Tagihan - Status Transaksi

Pembayaran Tagihan - Status Transaksi

Informasi Pembayaran		
No. Referensi Tagihan	: 20042700604991	
Dari Rekening	: 464-3120464 / GUNUNG MAS JAYA SENTOSA (Rp)	
Ko. Perusahaan	: PENERIMAAN NEGARA	
Kode Billing	: 023928415559042	
NPWP	: 026329656606000	
Nama Wajib Pajak	: GUNUNG MAS JAYA SENTOSA	
Akun	: 411211	
Kode Jenis Setoran	: 100	
Masa Pajak	: 03032020	
Jumlah Setor	: Rp 12,630,130.00	
Nomor SK	: 000000000000000	
NOP	:	
NTPN	: 6E6D51PGO27457C2	
NTB	: 000035554526	
STAN	: 554561	
Tanggal Buku	: 27/04/2020	
Jenis Pembayaran	: Pembayaran Sekarang	
Status		
Status	: Berhasil	
Pelaksanaan Transaksi		
User Id	Tindakan	Tanggal
GMASJAYA	Dibuat	27/04/2020 10:25:43
GMASJAYA	Ditorisasi	27/04/2020 10:26:21

© 2010 BCA. Hak cipta dilindungi undang-undang

Untuk Maret, besarnya setoran ke kas negara sebesar Rp 12.630.130,- yang dilakukan pada tanggal 27 April 2020.

BANK CENTRAL ASIA, TBK.	BUKTI PENERIMAAN NEGARA PENERIMAAN PAJAK	KEMENTERIAN KEUANGAN
DATA PEMBAYARAN		
TANGGAL & JAM BAYAR	: 25/06/2020 16:25:32	NTB : 000036918340
TANGGAL BUKU	: 26/06/20	NTPN : A92F71PGU38BNPLM
KODE CABANG BANK	: 000206	STAN : 918376
DATA SETORAN		
KODE BILLING	: 024135689234102	
NPWP	: 026329656-606-000	
NAMA WAJIB PAJAK	: GUNUNG MAS JAYA SENTOSA	
ALAMAT	: JL MANYAR KERTOARJO IV - KOTA SURABAYA	
NOMOR OBJEK PAJAK	:	
MATA ANGGARAN	: 411211	
JENIS SETORAN	: 100	
MASA PAJAK	: 05-05-2020	
NO KETETAPAN	: 000000000000000	
JUMLAH SETORAN	: 26.951.745.00	MATA UANG : IDR
TERBILANG	: DUA PULUH ENAM JUTA SEMBILAN RATUS LIMA PULUH SATU RIBU TUJUH RATUS EMPAT PULUH LIMA	

This is computer generated message and requires no signature
Informasi ini hasil cetakan komputer dan tidak memerlukan tanda tangan

BANK CENTRAL ASIA, TBK. BUKTI PENERIMAAN NEGARA PENERIMAAN PAJAK KEMENTERIAN KEUANGAN

DATA PEMBAYARAN			
TANGGAL & JAM BAYAR	: 26/03/2020 09:59:01	NTB	: 000034060800
TANGGAL BUKU	: 26/03/20	NTPN	: 913A0T3569RMIH3
KODE CABANG BANK	: 000206	STAN	: 669914
DATA SETORAN			
KODE BILLING	: 0239284189927011		
NPWP	: 026329656-606-000		
NAMA WAJIB PAJAK	: GUNUNG MAS JAYA SENTOSA		
ALAMAT	: JL MANYAR KERTOARJO IV - KOTA SURABAYA		
NOMOR OBJEK PAJAK	:		
MATA ANGGARAN	: 411211		
JENIS SETORAN	: 100		
MASA PAJAK	: 02-02-2020		
NO KETETAPAN	: 000000000000000		
JUMLAH SETORAN	: 20.413.639.00	MATA UANG	: IDR
TERBILANG	: DUA BELAS JUTA EMPAT RATUS TIGA BELAS RIBU ENAM RATUS TIGA PULUH SEMBILAN		

This is computer generated message and requires no signature
Informasi ini hasil cetakan komputer dan tidak memerlukan tanda tangan

26/3/2020

Pembayaran Tagihan - Status Transaksi

Pembayaran Tagihan - Status Transaksi

Informasi Pembayaran		
No. Referensi Tagihan	: 20032690523685	
Dari Rekening	: 464-3120464 / GUNUNG MAS JAYA SENTOSA (Rp)	
Ko. Perusahaan	: PENERIMAAN NEGARA	
Kode Billing	: 0239284189927011	
NPWP	: 026329656606000	
Nama Wajib Pajak	: GUNUNG MAS JAYA SENTOSA	
Akun	: 411211	
Kode Jenis Setoran	: 100	
Masa Pajak	: 02022020	
Jumlah Setor	: Rp 20,413,639.00	
Nomor SK	: 000000000000000	
NTPN	: 913A0T3569RMIH3	
NTB	: 000034060800	
STAN	: 669914	
Tanggal Buku	: 26/03/2020	
Jenis Pembayaran	: Pembayaran Sekarang	
Status		
Status	: Berhasil	
Pelaksanaan Transaksi		
User Id	Tindakan	Tanggal
GMASJAYA	Dibuat	26/03/2020 09:59:33
GMASJAYA	Ditorisasi	26/03/2020 09:59:00

© 2010 BCA. Hak cipta dilindungi undang-undang

Pembayaran Tagihan - Status Transaksi

Informasi Pembayaran

No. Referensi Tagihan	: 20062500780784	
Dari Rekening	: 464-3120464 / GUNUNG MAS JAYA SENTOSA (Rp)	
Ke Perusahaan	: PENERIMAAN NEGARA	
Kode Billing	: 024135689234102	
NPWP	: 026329656606000	
Nama Wajib Pajak	: GUNUNG MAS JAYA SENTOSA	
Akun	: 411211	
Kode Jenis Setoran	: 100	
Masa Pajak	: 05052020	
Jumlah Setor	: Rp 26,951,745.00	
Nomor SK	: 000000000000000	
NOP	:	
NTPN	: A92F71PGL38BNPLM	
NTB	: 000036918340	
STAN	: 918376	
Tanggal Buku	: 26/06/2020	
Jenis Pembayaran	: Pembayaran Sekarang	
Status	: Berhasil	
Pelaksana Transaksi		
User Id	Tindakan	Tanggal
GMASJAYA	Dibuat	25/06/2020 16:24:56
GMASJAYA	Ditorisasi	25/06/2020 16:25:31

© 2010 BCA. Hak cipta dilindungi undang-undang.

Untuk Mei, besarnya setoran ke kas negara sebesar Rp 26.951.745,- yang dilakukan pada tanggal 25 Juni 2020.

BANK CENTRAL ASIA, TBK.				BUKTI PENERIMAAN NEGARA PENERIMAAN PAJAK				KEMENTERIAN KEUANGAN				
DATA PEMBAYARAN												
TANGGAL & JAM BAYAR				: 29/12/2020 16:32:55	NTB		: 000041425700					
TANGGAL BUKU				: 30/12/20	NTPN		: 111321PHGF2E822E					
KODE CABANG BANK				: 000206	STAN		: 425741					
DATA SETORAN												
KODE BILLING				: 024766850730062								
NPWP				: 026329656-606-000								
NAMA WAJIB PAJAK				: GUNUNG MAS JAYA SENTOSA								
ALAMAT				: JL MANYAR KERTOARJO IV - KOTA SURABAYA								
NOMOR OBJEK PAJAK				:								
MATA ANGGARAN				: 411211								
JENIS SETORAN				: 100								
MASA PAJAK				: 11-11-2020								
NO KETETAPAN				: 000000000000000								
JUMLAH SETORAN				: 40.704.175.00	MATA UANG		: IDR					
TERBILANG				: EMPAT PULUH JUTA TUJUH RATUS EMPAT RIBU SERATUS TUJUH PULUH LIMA								

This is computer generated message and requires no signature
Informasi ini hasil cetakan komputer dan tidak memerlukan tanda tangan

Pembayaran Tagihan - Status Transaksi

Informasi Pembayaran		
No. Referensi Tagihan	: 20122900287203	
Dari Rekening	: 464-3120464 / GUNUNG MAS JAYA SENTOSA (Rp)	
Ke Perusahaan	: PENERIMAAN NEGARA	
Kode Billing	: 024766850730062	
NPWP	: 026329656606000	
Nama Wajib Pajak	: GUNUNG MAS JAYA SENTOSA	
Akun	: 411211	
Kode Jenis Setoran	: 100	
Masa Pajak	: 11112020	
Jumlah Setor	: Rp 40.704.175.00	
Nomor SK	: 000000000000000	
NOP	:	
NTPN	: 111321PHGF2E822E	
NTB	: 000041425700	
STAN	: 425741	
Tanggal Buku	: 30/12/2020	
Jenis Pembayaran	: Pembayaran Sekarang	
Status	: Berhasil	
Pelaksana Transaksi		
User Id	Tindakan	Tanggal
GMASJAYA	Dibuat	29/12/2020 15:38:54
GMASJAYA	Ditorisasi	29/12/2020 15:39:21

[Download](#) [Simpan](#) [Cetak](#) [Kembali](#)

© 2010 BCA. Hak cipta dilindungi undang-undang.

Untuk November, besarnya setoran ke kas negara sebesar Rp 40.704.175,- yang dilakukan pada tanggal 29 Desember 2020.

BANK CENTRAL ASIA, TBK.				BUKTI PENERIMAAN NEGARA PENERIMAAN PAJAK				KEMENTERIAN KEUANGAN				
DATA PEMBAYARAN												
TANGGAL & JAM BAYAR				: 26/01/2021 16:20:05	NTB		: 000042144422					
TANGGAL BUKU				: 27/01/21	NTPN		: 58F5C00MJQ54R380					
KODE CABANG BANK				: 000206	STAN		: 144464					
DATA SETORAN												
KODE BILLING				: 024870180982040								
NPWP				: 026329656-606-000								
NAMA WAJIB PAJAK				: GUNUNG MAS JAYA SENTOSA								
ALAMAT				: JL MANYAR KERTOARJO IV - KOTA SURABAYA								
NOMOR OBJEK PAJAK				:								
MATA ANGGARAN				: 411211								
JENIS SETORAN				: 100								
MASA PAJAK				: 12-12-2020								
NO KETETAPAN				: 000000000000000								
JUMLAH SETORAN				: 57.386.104.00	MATA UANG		: IDR					
TERBILANG				: LIMA PULUH TUJUH JUTA TIGA RATUS DELAPAN PULUH ENAM RIBU SERATUS EMPAT								

This is computer generated message and requires no signature
Informasi ini hasil cetakan komputer dan tidak memerlukan tanda tangan

Pembayaran Tagihan - Status Transaksi

Informasi Pembayaran		
No. Referensi Tagihan	: 21012600013350	
Dari Rekening	: 464-3120464 / GUNUNG MAS JAYA SENTOSA (Rp)	
Ke Perusahaan	: PENERIMAAN NEGARA	
Kode Billing	: 024870180982040	
NPWP	: 026329656606000	
Nama Wajib Pajak	: GUNUNG MAS JAYA SENTOSA	
Akun	: 411211	
Kode Jenis Setoran	: 100	
Masa Pajak	: 12122020	
Jumlah Setor	: Rp 57.386.104.00	
Nomor SK	: 000000000000000	
NOP	:	
NTPN	: 58F5C00MJQ54R380	
NTB	: 000042144422	
STAN	: 144464	
Tanggal Buku	: 27/01/2021	
Jenis Pembayaran	: Pembayaran Sekarang	
Status	: Berhasil	
Pelaksana Transaksi		
User Id	Tindakan	Tanggal
GMASJAYA	Dibuat	26/01/2021 16:19:44
GMASJAYA	Ditorisasi	26/01/2021 16:20:04

[Download](#) [Simpan](#) [Cetak](#) [Kembali](#)

© 2010 BCA. Hak cipta dilindungi undang-undang.

Untuk Desember, besarnya setoran ke kas negara sebesar Rp 57.386.104,- yang dilakukan pada tanggal 26 Januari 2021.

4.2.3 Pelaporan PPN

Pelaporan PPN ditunjukkan pada tabel di bawah ini sesuai dengan PT. Gunung Mas Jaya Sentosa dan Hukum. :

Tabel 4.4

Rekapitulasi Pelaporan PPN PT. Gunung Mas Jaya Sentosa

Tahun 2020

Bulan	Tanggal Laport PPN (menurut Perpajakan)	Tanggal Laport PPN PT. GMJS ke DJP Online
Januari	29 Februari	25 Februari
Februari	31 Maret	26 Maret
Maret	30 April	27 April
April	31 Mei	29 Mei
Mei	30 Juni	26 Juni
Juni	31 Juli	28 Juli
Juli	31 Agustus	25 Agustus
Agustus	30 September	26 September
September	31 Oktober	26 Oktober
Oktober	30 November	27 November
November	31 Desember	29 Desember
Desember	31 Januari	23 Januari

Sumber : Data Internal PT. Gunung Mas Jaya Sentosa

Dari data diatas terlihat jelas bahwa PT. Gunung Mas Jaya Sentosa mengungkapkan tanpa penundaan, dan dapat disimpulkan bahwa perusahaan melakukan pekerjaan yang baik dalam memenuhi tanggung jawab pajaknya. Berikut sama dengan ilustrasi bukti pelaporan elektronik (BPE):

Penyampaian SPT Elektronik
 ◆ Direktorat Jenderal Pajak

Berikut ini adalah Bukti Penerimaan Elektronik Anda.

Nama : GUNUNG MAS JAYA SENTOSA
 NPWP : 026329656606000
 Tahun Pajak : 2020
 Masa Pajak : 01/01
 Jenis SPT : SPT PPN dan PPhBM 1111
 Pembetulan ke : 0
 Status SPT : Lebih Bayar
 Nominal : 831034
 Tanggal Penyampaian : 25/02/2020
 Nomor Tanda Terima Elektronik : 01656206433202025501
 Terima kasih telah menyampaikan Laporan SPT Anda.

Penyampaian SPT Elektronik
 ◆ Direktorat Jenderal Pajak

Berikut ini adalah Bukti Penerimaan Elektronik Anda.

Nama : GUNUNG MAS JAYA SENTOSA
 NPWP : 026329656606000
 Tahun Pajak : 2020
 Masa Pajak : 02/02
 Jenis SPT : SPT PPN dan PPhBM 1111
 Pembetulan ke : 0
 Status SPT : Kurang Bayar
 Nominal : 20413639
 Tanggal Penyampaian : 27/03/2020
 Nomor Tanda Terima Elektronik : 31656306449202027820
 Terima kasih telah menyampaikan Laporan SPT Anda.

Penyampaian SPT Elektronik
 ◆ Direktorat Jenderal Pajak

Berikut ini adalah Bukti Penerimaan Elektronik Anda.

Nama : GUNUNG MAS JAYA SENTOSA
 NPWP : 026329656606000
 Tahun Pajak : 2020
 Masa Pajak : 04/04
 Jenis SPT : SPT PPN dan PPhBM 1111
 Pembetulan ke : 0
 Status SPT : Lebih Bayar
 Nominal : 453270
 Tanggal Penyampaian : 29/05/2020
 Nomor Tanda Terima Elektronik : 11656506497202029731
 Terima kasih telah menyampaikan Laporan SPT Anda.

Penyampaian SPT Elektronik
 ◆ Direktorat Jenderal Pajak

Berikut ini adalah Bukti Penerimaan Elektronik Anda.

Nama : GUNUNG MAS JAYA SENTOSA
 NPWP : 026329656606000
 Tahun Pajak : 2020
 Masa Pajak : 03/03
 Jenis SPT : SPT PPN dan PPhBM 1111
 Pembetulan ke : 0
 Status SPT : Kurang Bayar
 Nominal : 12630130
 Tanggal Penyampaian : 27/04/2020
 Nomor Tanda Terima Elektronik : 84656406485202027121
 Terima kasih telah menyampaikan Laporan SPT Anda.

Penyampaian SPT Elektronik
© Direktorat Jenderal Pajak

Berikut ini adalah Bukti Penerimaan Elektronik Anda.

Nama : GUNUNG MAS JAYA SENTOSA
NPWP : 026329656606000
Tahun Pajak : 2020
Masa Pajak : 06/06
Jenis SPT : SPT PPN dan PPhBM 1111
Pembetulan ke : 0
Status SPT : Lebih Bayar
Nominal : 89756627
Tanggal Penyampaian : 28/07/2020
Nomor Tanda Terima Elektronik : 20656706423202028921
Terima kasih telah menyampaikan Laporan SPT Anda.

Penyampaian SPT Elektronik
© Direktorat Jenderal Pajak

Berikut ini adalah Bukti Penerimaan Elektronik Anda.

Nama : GUNUNG MAS JAYA SENTOSA
NPWP : 026329656606000
Tahun Pajak : 2020
Masa Pajak : 05/05
Jenis SPT : SPT PPN dan PPhBM 1111
Pembetulan ke : 0
Status SPT : Kurang Bayar
Nominal : 26951745
Tanggal Penyampaian : 26/06/2020
Nomor Tanda Terima Elektronik : 62656606421202026220
Terima kasih telah menyampaikan Laporan SPT Anda.

Penyampaian SPT Elektronik
© Direktorat Jenderal Pajak

Berikut ini adalah Bukti Penerimaan Elektronik Anda.

Nama : GUNUNG MAS JAYA SENTOSA
NPWP : 026329656606000
Tahun Pajak : 2020
Masa Pajak : 08/08
Jenis SPT : SPT PPN dan PPhBM 1111
Pembetulan ke : 0
Status SPT : Lebih Bayar
Nominal : 28949152
Tanggal Penyampaian : 26/09/2020
Nomor Tanda Terima Elektronik : 33656906414202026940
Terima kasih telah menyampaikan Laporan SPT Anda.

Penyampaian SPT Elektronik
© Direktorat Jenderal Pajak

Berikut ini adalah Bukti Penerimaan Elektronik Anda.

Nama : GUNUNG MAS JAYA SENTOSA
NPWP : 026329656606000
Tahun Pajak : 2020
Masa Pajak : 07/07
Jenis SPT : SPT PPN dan PPhBM 1111
Pembetulan ke : 0
Status SPT : Lebih Bayar
Nominal : 76758599
Tanggal Penyampaian : 25/08/2020
Nomor Tanda Terima Elektronik : 44656806405202025500
Terima kasih telah menyampaikan Laporan SPT Anda.

Penyampaian SPT Elektronik
© Direktorat Jenderal Pajak

Berikut ini adalah Bukti Penerimaan Elektronik Anda.

Nama : PT GUNUNG MAS JAYA SENTOSA
NPWP : 026329656606000
Tahun Pajak : 2020
Masa Pajak : 10/10
Jenis SPT : PPN1111
Pembetulan ke : 0
Status SPT : Lebih Bayar
Nominal : 45.194.615
Tanggal Penyampaian : 27/11/2020
Nomor Tanda Terima Elektronik : 01656116081200278109
Terima kasih telah menyampaikan Laporan SPT Anda.

Penyampaian SPT Elektronik
© Direktorat Jenderal Pajak

Berikut ini adalah Bukti Penerimaan Elektronik Anda.

Nama : PT GUNUNG MAS JAYA SENTOSA
NPWP : 026329656606000
Tahun Pajak : 2020
Masa Pajak : 9/9
Jenis SPT : PPN1111
Pembetulan ke : 0
Status SPT : Lebih Bayar
Nominal : 29.603.271
Tanggal Penyampaian : 26/10/2020
Nomor Tanda Terima Elektronik : 15656016086200263108
Terima kasih telah menyampaikan Laporan SPT Anda.

Penyampaian SPT Elektronik
© Direktorat Jenderal Pajak

Berikut ini adalah Bukti Penerimaan Elektronik Anda.

Nama : PT GUNUNG MAS JAYA SENTOSA
NPWP : 026329656606000
Tahun Pajak : 2020
Masa Pajak : 12/12
Jenis SPT : PPN1111
Pembetulan ke : 0
Status SPT : Kurang Bayar
Nominal : 57.386.104
Tanggal Penyampaian : 26/01/2021
Nomor Tanda Terima Elektronik : 15656106045210263016
Terima kasih telah menyampaikan Laporan SPT Anda.

Penyampaian SPT Elektronik
© Direktorat Jenderal Pajak

Berikut ini adalah Bukti Penerimaan Elektronik Anda.

Nama : PT GUNUNG MAS JAYA SENTOSA
NPWP : 026329656606000
Tahun Pajak : 2020
Masa Pajak : 11/11
Jenis SPT : PPN1111
Pembetulan ke : 0
Status SPT : Kurang Bayar
Nominal : 40.704.175
Tanggal Penyampaian : 29/12/2020
Nomor Tanda Terima Elektronik : 54656216057200299018
Terima kasih telah menyampaikan Laporan SPT Anda.

4.3 Hasil Analisis

4.3.1 Kalkulasi Pajak Pertambahan Nilai

PT. Gunung Mas Jaya Sentosa Hitung PPN terutang sebagai wajib pajak menggunakan software dan PPN terutang menggunakan kalkulasi yang dilakukan oleh PT. Gunung Mas Jaya Sentosa seperti terlihat pada tabel 4.1.1. Dengan mengalikan tarif PPN dengan DPP, seseorang dapat menentukan jumlah pajak pertambahan nilai yang terutang. Rumus berikut dapat dipergunakan untuk menghitung besarnya PPN yang harus dibayar.: PPN terutang=tarif (10%)Xdpp.

Sehingga kalkulasi PPN 2020 sama dengan (dalam Rp);

PPN Januari =10% x 1.909.519.602=190.951.960

PPN Februari=10% x 1.931.548.848=193.154.884

PPN Maret =10% x 2.624.953.190=262.495.319

PPN April =10% x 2.947.523.299=294.752.329

PPN Mei =10% x 1.541.044.547=154.104.454

PPN Juni =10% x 3.040.657.463=304.065.746

PPN Juli =10% x 2.371.197.850=237.119.785

PPN Agustus=10% x 2.764.031.520=276.403.152

PPNSeptember=10% x 3.581.148.818=358.114.881

PPN Oktober=10% x 3.081.152.145=308.115.214

PPNNovember=10% x 2.714.548.280=271.454.828

PPN Desember=10% x 1.993.638.893=199.363.889

Total PPN Th 2020 **3.050.096.441**

Berdasarkan kalkulasi, tabel 4.5 berikut ini :

Tabel 4.5
Kalkulasi PPN terutang
(Rp)

No	Masa Pajak	DPP	PPN(10%xDPP)
1	Januari 2020	1.909.519.602	190.951.960
2	Februari 2020	1.931.548.848	193.154.884
3	Maret 2020	2.624.953.190	262.495.319
4	April 2020	2.947.523.299	294.752.329
5	Mei 2020	1.541.044.547	154.104.454
6	Juni 2020	3.040.657.463	304.065.746
7	Juli 2020	2.371.197.850	237.119.785
8	Agustus 2020	2.764.031.520	276.403.152
9	September 2020	3.581.148.818	358.114.881
10	Oktober 2020	3.081.152.145	308.115.214
11	November 2020	2.714.548.280	271.454.828
12	Desember 2020	1.993.638.893	199.363.889
Total		30.500.964.455	3.050.096.441

Sumber : Data diolah penulis

PT. Gunung Mas Jaya Sentosa Menghitung besarnya PPN yang terutang sebagai Wajib Pajak dengan menggunakan program akuntansi; besaran yang ditentukan oleh PT. Gunung Mas Jaya Sentosa ditunjukkan pada tabel 4.2 dan 4.5 dengan harga Rp3.050.096.441,00. Ketika dikalikan secara manual dengan tarif PPN 10 persen, total semua periode pajak dari Januari hingga Desember 2020 ditentukan.

Sedangkan berdasarkan kalkulasi pada program e-faktur pada SPT Masa PPN dapat diketahui PPN Januari 2020 - Desember 2020 sama dengan Rp. 3.050.091.594,00. Dapat dilihat pada tabel berikut jumlah PPN yang dihitung secara manual dengan PPN yang di dapat dari program e-faktur :

Tabel 4.6

Rekapitulasi PPN yang dihitung secara manual dengan program e-faktur

PT. Gunung Mas Jaya Sentosa Th 2020 (Dalam Rp)

No	Masa Pajak	PPN berlandaskan kalkulasi manual	PPN berlandaskan program e-faktur	Selisih
1	Januari 2020	190.951.960	190.951.559	401
2	Februari 2020	193.154.884	193.154.589	295
3	Maret 2020	262.496.319	262.494.915	404
4	April 2020	294.752.329	294.751.878	451
5	Mei 2020	154.104.454	154.104.202	252
6	Juni 2020	304.065.746	304.065.305	441
7	Juli 2020	237.119.785	237.119.423	362
8	Agustus 2020	276.403.152	276.402.689	463
9	September 2020	358.114.881	358.114.414	467
10	Oktober 2020	308.115.214	308.114.769	445
11	November 2020	271.454.828	271.454.396	432
12	Desember 2020	199.363.889	199.363.455	434
Total		3.050.096.441	3.050.091.594	4.847

Sumber : Data diolah penulis

Ada beda jumlah PPN terutang berlandaskan penghitungan jika dihitung secara manual dengan penghitungan yang dilakukan berdasarkan program e-faktur pada SPT Masa PPN. Perbedaan atau selisih tersebut terjadi dikarenakan ada pembulatan koma. Jadi program e-faktur tersebut otomatis dapat mengubah atau membulatkan koma yang ada pada program akuntansi PT. Gunung Mas Jaya Sentosa. Berlandaskan wawancara yang diperoleh selisih tersebut tidak berdampak pada laporan perpajakan perusahaan, karena dengan selisih sejumlah Rp 4.847,00 tidak berpengaruh secara signifikan. Kejadian ini wajar jika terdapat selisih pada jumlah PPN di perusahaan farmasi.

Dengan demikian, dapat dikatakan bahwa besarnya PPN yang harus diperhitungkan dihitung sesuai dengan ketentuan yang valid.

4.3.2 Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai

Langkah selanjutnya bagi wajib pajak sama dengan mengungkapkan dan menyetor pajak setelah menentukan jumlah pajak yang terutang. Penyetoran dan pelaporan PPN PT. Gunung Mas Jaya Sentosa dapat digambarkan dalam tabel. Berikut sama dengan tabel dari hasil penyetoran dan pelaporan yang dilakukan oleh PT. Gunung Mas Jaya Sentosa :

Tabel 4.7

Hasil penelitian penyetoran dan pelaporan PPN

PT. Gunung Mas Jaya Sentosa Tahun 2020

	Undang-undang	Pelaksanaan
Pemungutan PPN	- Sarana Pemungutan : Faktur Pajak	PT. Gunung Mas Jaya Sentosa membuat faktur pajak sebagai bukti adanya pemungutan pajak
Penyetoran PPN	- Sarana Penyetoran : Surat Setoran Elektronik (SSE)	PT. Gunung Mas Jaya Sentosa membuat SSE di e-Billing pada situs DJP Online sebagai bukti penyetoran PPN. Di dalam SSE tersebut, dicantumkan NPWP, Jenis pajak, Jenis setoran, Masa Pajak, Tahun pajak dan jumlah pajak yang terutang
	- Batas waktu penyetoran : Akhir bulan berikutnya setelah masa pajak berakhir	PT. Gunung Mas Jaya Sentosa menyetorkan hutang pajaknya ke kas negara antara tanggal 21 – 30 bulan berikutnya setelah masa pajak berakhir.
	- Sanksi tertambat setor : 2% sebulan	Tidak ada sanksi karena penyetoran dilakukan tepat waktu.
Pelaporan PPN	- SPT Masa di e-Filing pada link DJP Online	PT. Gunung Mas Jaya Sentosa melaporkan PPN yang telah di pungut dan di setor setiap bulan secara online melalui situs DJP Online e-Filing.
	- Batas waktu pelaporan : Akhir bulan berikutnya setelah berakhirnya masa pajak	Pelaporan dilakukan antara tanggal 21-30 bulan berikutnya setelah masa pajak berakhir.
	- Sanksi tertambat lapor SPT Masa PPN : Rp 500.000,00	Tidak ada sanksi karena perusahaan telah memenuhi kewajiban pelaporannya tepat waktu.

Sumber : Data diolah penulis

Demikian tabel yang dibuat untuk mengetahui hasil dari penyetoran dan pelaporan PPN oleh PT. Gunung Mas Jaya Sentosa. Tabel di atas menunjukkan perbedaan antara persyaratan UU. untuk menyetor dan mengungkapkan PPN dan bagaimana PT. Gunung Mas Jaya Sentosa telah melaksanakannya. Dari tabel tersebut dapat disimpulkan bahwa PT. Gunung Mas Jaya Sentosa telah memenuhi kewajiban perpajakannya dengan benar dan sah.

4.4 Pembahasan

4.4.1 Kalkulasi Pajak Pertambahan Nilai

Sesuai data yang didapat dari hasil analisis yang dilakukan, di PT. Gunung Mas Jaya Sentosa terdapat selisih kalkulasi PPN dari segi

penghitungan secara manual dengan penghitungan melalui program e-faktur. Perbedaan atau selisih tersebut terjadi dikarenakan ada pembulatan koma. Jadi program e-faktur tersebut otomatis dapat mengubah atau membulatkan koma jika data penjualan langsung di import dari program akuntansi PT. Gunung Mas Jaya Sentosa. Berdasarkan wawancara yang diperoleh selisih tersebut tidak berdampak pada laporan perpajakan perusahaan, karena dengan selisih sejumlah Rp 4.847,00 tidak berpengaruh secara signifikan. Kejadian ini wajar jika terdapat selisih pada jumlah PPN di perusahaan farmasi. Pada pembukuan dapat dimasukkan pada jurnal selisih pembulatan PPN, jadi sudah sesuai dengan yang dilaporkan. Dengan demikian PT. Gunung Mas Jaya Sentosa dalam kalkulasi PPN nya sudah baik dan sesuai dengan peraturan perpajakan.

4.4.2 Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai

Untuk setiap masa pajak, PT. Gunung Mas Jaya Sentosa juga menyetor sendiri sejumlah pajak yang terutang ke Kas Negara dengan menggunakan Surat Setoran Elektronik (SSE) selambat-lambatnya pada tanggal 30 bulan setelah berakhirnya masa pajak. Setelah itu, untuk setiap masa pajak, PT. Gunung Mas Jaya Sentosa mengungkapkan pajaknya dengan menggunakan SPT Berkala selambat-lambatnya tanggal 30 bulan setelah berakhirnya Masa Pajak. Dengan demikian, dapat dikatakan bahwa PT. Gunung Mas Jaya Sentosa telah melaksanakan tugasnya dengan baik sebagai Wajib Pajak PPN. Sesuai dengan UU. No. 42 Th 2009 tentang PPN dan PPnBM, PT. Gunung Mas Jaya Sentosa telah memperkirakan jumlah pajak yang terutang, menyetorkan menggunakan SSP secara tepat dan tepat, serta mengungkapkan PPN dengan menggunakan SPT Berkala.

KESIMPULAN

5.1 Kesimpulan

Kesimpulan berikut dapat ditarik dari temuan data analisis:

Analisis Seluruh Proses Kalkulasi, Penyetoran, dan Pelaporan PPN terutang Berdasarkan analisis dapat disimpulkan bahwa PT. Kalkulasi, penyetoran, dan pelaporan PPN terutang Gunung Mas Jaya Sentosa

sesuai dengan UU. No 42 Th 2009 tentang PPN dan PPnBM.

PT. Gunung Mas Jaya Sentosa membayar pajak melalui Surat Setoran Elektronik (SSE) selambat-lambatnya pada hari ketiga puluh satu bulan setelah kalkulasi pajak yang terutang. Setelah PPN dihitung dan disetor, KPP diberitahu. Dengan menggunakan SPT Berkala, pelaporan harus diselesaikan paling lambat tanggal 30 bulan berikutnya.

5.2 Saran

Berdasarkan temuan analisis, penulis memberikan rekomendasi:

1. Bagi analisis selanjutnya

Untuk meningkatkan akurasi hasil analisis, jumlah periode pengamatan ditambah.

2. Bagi perusahaan

Perusahaan sebaiknya menggunakan program akuntansi yang lebih baik lagi agar hasil kalkulasi PPN nya bisa sama jika dikalikan tarif PPN 10% meskipun ada pembulatan koma pada harga produk dan catatan yang ringkas dalam kalkulasi pajaknya meskipun semua dari segi perpajakan sudah baik.

DAFTAR PUSTAKA

- Abuyamin, Oyok. 2016. *Perpajakan*. Cetakan 1. Bandung: Mega Rancage press.
- Adriani, P.J.A, 2005. *Pengantar Ilmu Hukum Pajak*. Jakarta: Gramedia
- Mardiasmo. 2011. *Perpajakan Edisi Revisi 2011*. Yogyakarta: Andi Offset.
- . 2016. *Tax Perpajakan*. Edisi Terbaru 2016. Penerbit Andi Yogyakarta.
- . 2018. *Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2018*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Pandelaki, Rendy Daryl. 2013. *Analisis Perhitungan dan Pelaporan PPN pada PT. Maber Teknindo*. Skripsi S1 pada Universitas Sam Ratulangi Manado.

- Pohan, Chairil Anwar. 2015. *Manajemen Perpajakan*, Edisi Revisi, PT Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.
- Prastowo, Andi. 2016. *Memahami Metod-Metode Penelitian: Suatu Tinjauan Teoretis dan Praktis*. Jogjakarta: Ar-Ruzz Media.
- Putri, Afifah Eka. 2017. *Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai pada PT. PELABUHAN INDONESIA I (PERSERO)*. Alumni Universitas Muhammadiyah Sumatra Utara.
- Ray, Sommerfeld, Anderson Herschel M, dan Brock Horace R. *Manajemen Perpajakan*. Edisi Pertama. Jakarta: Salemba Empat.
- Resmi, Siti. (2014). *Perpajakan: Teori dan Kasus*. Buku 1 edisi 8. Jakarta: Salemba Empat.
- Santoso, Fadhlurrahmah. 2018. *Analisis Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan PPN pada PT. Emigas Sejahtera*. Skripsi S1 pada Universitas Sam Ratulangi Manado.
- Siti Kurnia Rahayu. 2018. *Perpajakan Indonesia: Konsep & Aspek Formal*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Soemitro, Rochmat. *Manajemen Perpajakan*. Edisi Pertama. Jakarta: Salemba Empat.
- Srirahayu, Ridha Yuliana. 2017. *Analisis Perhitungan, Penyetoran Dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Sesuai Dengan Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009 Pada PT. Indosari Mitrajaya Tahun 2015*. Jurnal Simki-Economic Vol. 01 No. 01. Universitas Nusantara Kediri.
- Sumarsan, Thomas. 2017. *Perpajakan Indonesia: Pedoman Perpajakan Lengkap Berdasarkan Undang-Undang Terbaru (Edisi 5)*. Jakarta : PT. Indeks.
- Undang-undang Nomor 42 tahun 2009 tentang *Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah*.
- Waluyo. 2017. *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.
- Waluyo dan Wirawan B. Ilyas. 2017. *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sumber lain :
- www.Pajak.go.id. Minggu, 27 Desember 2020. Pukul 10.00 WIB
- klikpajak.id. Minggu, 27 Desember 2020. Pukul 13.30 WIB
- Online-pajak.com. Minggu, 03 Januari 2021. Pukul 09.00 WIB