

STUDI TENTANG PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) ATAS PENJUALAN BARANG PADA PT. INTI CAKRAWALA CITRA (INDOGROSIR)

Efendri Bawamenewi

Akuntansi Perpajakan, Politeknik Unggul LP3M

Email: efendribawamenewi9@gmail.com

ABSTRAK – Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis proses perhitungan dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas penjualan barang yang dilakukan oleh PT. Inti Cakrawala Citra (Indogrosir). Sebagai perusahaan ritel besar, PT. Inti Cakrawala Citra memiliki kewajiban perpajakan yang signifikan, termasuk PPN, yang menjadi salah satu sumber pendapatan utama bagi negara. Penelitian ini menerapkan pendekatan deskriptif kualitatif dengan mengumpulkan data melalui metode observasi, wawancara, dan analisis dokumen terkait pelaksanaan PPN di perusahaan. Temuan penelitian mengungkapkan bahwa proses perhitungan dan pelaporan PPN di PT. Inti Cakrawala Citra secara umum sudah selaras dengan ketentuan perpajakan yang berlaku. Perusahaan menggunakan sistem akuntansi berbasis teknologi yang terintegrasi untuk menghitung PPN keluaran dan masukan secara akurat. Namun, penelitian ini juga menemukan beberapa kendala, seperti keterlambatan penginputan data dan kompleksitas aturan perpajakan yang memengaruhi efisiensi pelaporan. Rekomendasi dari penelitian ini mencakup penguatan sistem pengawasan internal, peningkatan kompetensi sumber daya manusia melalui pelatihan perpajakan, serta pemanfaatan teknologi yang lebih canggih untuk meminimalkan risiko kesalahan dan meningkatkan kepatuhan perpajakan. Dengan penerapan strategi ini, diharapkan PT. Inti Cakrawala Citra dapat lebih optimal dalam melaksanakan kewajiban perpajakannya dan meningkatkan kontribusi terhadap penerimaan negara.

Kata kunci : Perhitungan PPN, Pelaporan PPN, dan Penjualan.

ABSTRACT – The purpose of this research is to analyze the calculation and reporting process of Value Added Tax (VAT) on the sale of goods conducted by PT. Inti Cakrawala Citra (Indogrosir). As a large retail company, PT. Inti Cakrawala Citra has significant tax obligations, including VAT, which is one of the main sources of revenue for the state. This study employs a qualitative descriptive approach, collecting data through observation, interviews, and analysis of documents related to the implementation of VAT in the company. The findings reveal that the calculation and reporting process of VAT at PT. Inti Cakrawala Citra generally aligns with applicable tax regulations. The company utilizes an integrated technology-based accounting system to accurately calculate output and input VAT. However, the study also identifies several challenges, such as delays in data entry and the complexity of tax regulations that affect reporting efficiency. Recommendations from this research include strengthening internal control systems, enhancing human resource competencies through tax training, and

leveraging advanced technology to minimize errors and improve tax compliance. By implementing these strategies, it is expected that PT. Inti Cakrawala Citra can optimize its tax obligations and enhance its contribution to state revenue.

Keywords: *VAT Calculation, VAT Reporting, and Sales.*

PENDAHULUAN

Pajak Pertambahan Nilai (PPN) adalah salah satu instrumen utama dalam sistem perpajakan Indonesia yang berperan penting dalam menghasilkan pendapatan negara. PPN dibebankan pada transaksi penjualan barang dan jasa serta impor barang ke dalam wilayah Indonesia. Dengan adanya PPN, pemerintah dapat memperoleh sumber pendapatan yang signifikan guna mendanai berbagai program pembangunan dan penyediaan layanan publik.

PT. Inti Cakrawala Citra (Indogrosir) sebagai perusahaan yang bergerak dalam bidang perdagangan grosir memiliki tanggungjawab untuk mengumpulkan, menghitung, dan melaporkan PPN yang diperoleh dari penjualan barang kepada otoritas perpajakan. Proses perhitungan dan pelaporan PPN yang keakuratan dan ketepatan merupakan hal yang sangat krusial bagi PT. Inti Cakrawala Citra agar dapat mematuhi ketentuan perundang-undangan yang berlaku dan menghindari potensi risiko pajak di masa mendatang.

Namun, dalam praktiknya, terdapat berbagai tantangan dan kompleksitas yang dihadapi oleh perusahaan, termasuk PT. Inti Cakrawala Citra, terkait perhitungan dan pelaporan PPN. Beberapa faktor seperti perubahan regulasi perpajakan, kompleksitas transaksi perdagangan, dan kendala operasional dapat mempengaruhi proses perpajakan perusahaan.

Dengan demikian, peneliti berminat untuk melakukan penelitian guna peneliti bisa memahami analisis perhitungan dan pelaporan PPN pada PT Inti Cakrawala Citra secara menyeluruh dan detail. Peneliti juga ingin mengetahui sejauh mana perusahaan dapat meningkatkan kepatuhan perpajakan, mengoptimalkan manajemen pajak, dan mengurangi risiko di pajak masa yang akan datang.

Melalui pemahaman yang lebih baik tentang latar belakang perhitungan dan pelaporan PPN ini, Penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan yang

berarti dalam memperbaiki praktik perpajakan PT. Inti Cakrawala Citra dan perusahaan sejenisnya dalam menjalankan kewajiban perpajakannya.

METODE PENELITIAN

Metode penelitian ini merupakan penelitian kualitatif yang membahas analisis perhitungan dan pelaporan pajak pertambahan nilai (PPN) pada PT. Inti Cakrawala Citra (Indogrosir) periode Januari – Desember 2023.

Data yang diperlukan dalam penelitian ini diperoleh secara langsung dari PT. Inti Cakrawala Citra dengan cara wawancara dan pengumpulan dokumen keuangan yang berkaitan dengan PPN untuk periode Januari – Desember 2023.

Asal Data Penelitian

Setiap peneliti ilmiah pastinya memerlukan informasi data untuk membantu menjawab berbagai masalah yang diteliti. Untuk memperoleh data yang relevan dengan topik yang dibahas, teknik yang digunakan dalam pengumpulan data untuk penelitian ini adalah:

Data Primer

Data primer adalah data yang dikumpulkan dan diproses langsung dari objek yang diteliti, baik melalui observasi atau pengamatan langsung maupun dokumentasi. Data primer diperoleh dari informasi yang didapatkan langsung dari pihak PT. Inti Cakrawala Citra. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu:

1. Wawancara

Untuk mendapatkan data, penulis mengajukan pertanyaan-pertanyaan yang relevan dengan penelitian. Penulis melakukan wawancara langsung dengan pihak yang terkait secara langsung dengan perpajakan perusahaan PT. Inti Cakrawala Citra.

2. Dokumentasi

Melalui metode dokumentasi, peneliti akan mengumpulkan dan mendokumentasikan informasi yang relevan dengan penelitian, seperti bukti pemungutan PPN, Surat Setoran Pajak, Faktur Pajak, dan SPT Masa PPN.

Data Sekunder

Data sekunder adalah data yang diperoleh melalui kajian terhadap buku-buku, jurnal, dan artikel ilmiah yang relevan dengan penelitian ini. Data sekunder dalam penelitian ini mencakup buku-buku mengenai PPN, Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009 tentang Pajak Pertambahan Nilai barang dan jasa kena pajak, serta data yang telah diolah atau disusun oleh PT. Inti Cakrawala Citra, berupa dokumen yang berkaitan dengan perhitungan dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).

HASIL DAN PEMBAHASAN

1. Proses Perhitungan PPN PT. Inti Cakrawala Citra menghitung PPN dengan metode yang sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Proses ini melibatkan:
 - PPN Keluaran: Dihitung berdasarkan penjualan barang kepada konsumen dengan tarif 11%.
 - PPN Masukan: Diperoleh dari pembelian barang dagangan atau bahan lain yang dikenakan PPN oleh pemasok.
 - Kredit Pajak: PPN Masukan dikreditkan terhadap PPN Keluaran untuk menentukan jumlah PPN yang harus disetor atau lebih bayar.
2. Sistem dan Teknologi yang Digunakan Perusahaan menggunakan sistem akuntansi berbasis teknologi untuk mencatat transaksi penjualan dan pembelian secara real-time. Sistem ini terintegrasi dengan modul perpajakan yang memudahkan pelaporan.
3. Pelaporan PPN Pelaporan dilakukan melalui e-Faktur sesuai dengan prosedur Direktorat Jenderal Pajak (DJP). Proses ini meliputi pembuatan faktur pajak, rekonsiliasi data transaksi, dan pengunggahan laporan melalui sistem DJP Online.
4. Kendala yang Ditemukan
 - Keterlambatan Penginputan Data: Beberapa transaksi tidak tercatat tepat waktu sehingga memengaruhi akurasi pelaporan.
 - Kompleksitas Aturan Pajak: Perubahan regulasi pajak yang sering terjadi mengakibatkan risiko ketidaksesuaian dalam perhitungan.
 - Kendala Teknis: Gangguan pada sistem e-Faktur atau konektivitas

internet menjadi hambatan dalam proses pelaporan.

Pembahasan

1. Kesesuaian dengan Peraturan Perpajakan Berdasarkan analisis, perhitungan dan pelaporan PPN yang dilakukan oleh PT. Inti Cakrawala Citra sudah memenuhi ketentuan dalam Undang-Undang No. 42 Tahun 2009 tentang PPN dan PPnBM serta peraturan pelaksanaannya. Penggunaan teknologi yang terintegrasi mendukung kepatuhan perusahaan terhadap kewajiban perpajakan.
2. Efisiensi dan Efektivitas Sistem Sistem akuntansi berbasis teknologi meningkatkan efisiensi dalam perhitungan dan pelaporan. Namun, efisiensi ini belum optimal akibat kendala penginputan data yang tidak tepat waktu. Dibutuhkan pengawasan internal yang lebih ketat untuk mengatasi masalah ini.
3. Dampak Kendala terhadap Kepatuhan Perpajakan Keterlambatan penginputan data dan kendala teknis berpotensi menimbulkan denda atau sanksi dari otoritas pajak. Oleh karena itu, perusahaan perlu meningkatkan pelatihan bagi karyawan terkait perpajakan dan teknologi sistem akuntansi.
4. Rekomendasi Perbaikan
 - Optimalisasi Sistem Teknologi: Mengadopsi teknologi yang lebih canggih untuk memastikan keakuratan data.
 - Pelatihan Perpajakan: Memberikan pelatihan rutin kepada staf terkait aturan perpajakan terbaru.
 - Pengawasan Internal: Meningkatkan pengendalian internal untuk meminimalkan kesalahan dalam penginputan dan pelaporan.

Dengan mengatasi kendala yang ada, PT. Inti Cakrawala Citra diharapkan dapat meningkatkan kepatuhan perpajakan, mengurangi risiko sanksi, dan memberikan kontribusi optimal terhadap penerimaan negara.

SIMPULAN

1. Berdasarkan data perhitungan Pajak Pertambahan Nilai di PT. Inti Cakrawala Citra untuk tahun 2023, secara keseluruhan telah sesuai dengan peraturan dan teori yang berlaku. Dalam perhitungan, tarif yang digunakan mengacu pada

- Undang-Undang No. 42 Tahun 2009, yaitu sebesar 11% dari harga jual Dasar Pengenaan Pajak (DPP). Namun, PT. Inti Cakrawala Citra belum melakukan perhitungan PPN Keluaran setiap bulan untuk satu periode Pajak Pertambahan Nilai sesuai dengan ketentuan dalam Undang-Undang PPN No. 42 Tahun 2009.
2. Pelaporan dan penyetoran pembayaran pajak pertambahan nilai pada PT. Inti Cakrawala Citra pada tahun 2023 belum menggunakan SSP dan mengalami keterlambatan dalam melakukan penyetoran.
 3. Perhitungan, Pelaporan dan Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai pada PT. Inti Cakrawala Citra pada tahun 2023 sudah sesuai dengan Undang-Undang No. 42 Tahun 2009. Namun, dalam pencatatan tanggal pelaporan, perusahaan masih melakukan kesalahan karena belum melaporkan pajak tersebut.

DAFTAR PUSTAKA

- Alika, Rizky. 2013. *Cegah Kerugian Negara, Ditjen Pajak Bekukan Sertifikat 1.059 Pengusaha*. Tersedia di: <https://katadata.co.id/berita/2013/01/26/cegah-pencurian-uang-negara-ditjen-pajak-suspend-1059-pengusaha>.
- Darmayanti, Novi. 2012. *Analisis Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada CV Sarana Teknik Kontrol Surabaya*. Jurnal Manajemen Dan Akuntansi1 (3).
- Elim, Inggriani dan Priska Dumais. 2012. *Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada CV Alfa Perkasa Manado*. Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi.
- Fadhilah Rahmawati. 2012. *Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada CV Top Ten Tobacco*. Simki-Economic.
- Hidayat, A. A. N. (2012). Jumlah Pengusaha di Indonesia Baru 2 Persen dari Total Penduduk. Retrieved April 29, 2013, from <https://bisnis.tempo.co/read/1254508/jumlah-pengusaha-di-indonesia-baru-2persen-dari-total-penduduk/full&view=ok>
- Indrus, Muhamad. 2012. *Analisis Perhitungan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (Studi Kasus Pada PT Anggada Karsa Utama)*. Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi.

- Lalujan, Cindy R.E. 2013. *Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT Agung Utara Sakti Manado*. Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi.
- Mardiasmo. 2013. *Perpajakan Edisi Terbaru 2013*. Yogyakarta: Andi
- Pandelaki, Rendy Daryl. 2013. *Analisis Perhitungan Dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT Maber Teknindo*. Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi.
- Pemerintah Indonesia. 2009. Undang-undang No. 42 Tahun 2009 Tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Pemerintah Indonesia. 2014. Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor KEP-136/PJ/2014 Tentang penetapan pengusaha kena pajak yang diwajibkan membuat faktur pajak berbentuk elektronik. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Putra, Hardian. 2012. *Jangan Bingung, Yuk Kenali Jenis-Jenis Pajak Di Indonesia*. Tersedia di: <https://www.gobear.com/id/blog/personal-finance/jangan-bingung-yuk-kenali-jenis-jenis-pajak-di-indonesia>
- Resmi, Siti. 2012. *Perpajakan Teori & Kasus Edisi 10 Buku 1*. 10th ed. Jakarta: Salemba Empat.
- Santoso, Sondakh, dan Natalia Gerungai. 2011. *Analisis Perhitungan, penyetoran dan Pelaporan Wajib Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada PT. Emigas Sejahtera*. Jurnal Riset Akuntansi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi.
- The World Bank. 2013. *Indonesia Economic Quarterly: December 2013*
- Waluyo. 2011. *Perpajakan Indonesia Edisi 10 Buku 1*. 10th ed. Jakarta: Salemba Empat.