

## ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. JUMBO SWALAYAN MANADO

**Chelsea Tamba, Yance Tawas, Frida Magda Sumual**

Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Manado

Email : chelsiatamba07@gmail.com

**Abstrak :** Pajak Pertambahan Nilai di Indonesia sangat berperan sebagai sumber pendapatan nasional. Namun dalam penerapannya masih terdapat beberapa masalah yang dihadapi oleh pemerintah Indonesia, seperti masalah kelengkapan data pada dokumen PPN. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui, menganalisis dan menjelaskan terkait Analisis Perhitungan Dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. Jumbo Suwalayan Manado, dengan metode penelitian kualitatif. Hasil penelitian menemukan bahwa Perhitungan, Pelaporan dan Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai pada PT. Jumbo Swalayan Manado periode 2019 dan 2020 telah sesuai dengan Undang- Undang No. 42 Tahun 2009. Namun, dalam pencatatan tanggal pelaporan, perusahaan masih terdapat kesalahan. Masa pajak bulan Juni dicatat dalam SPT Masa lapor pada tanggal 07 Februari 2019 seharusnya 07 Juli 2019.

**Kata Kunci:** *Perhitungan, Pelaporan, PPN*

**Abstract :** Value Added Tax in Indonesia plays a very important role as a source of national income. However, in its implementation there are still several problems faced by the Indonesian government, such as the problem of data completeness in VAT documents. The purpose of this research is to find out, analyze and explain the Analysis of Value Added Tax Calculations and Reporting at PT. Jumbo Suwalayan Manado, with qualitative research methods. The research results found that Calculation, Reporting and Payment of Value Added Tax at PT. Jumbo Supermarket Manado for the 2019 and 2020 periods is in accordance with Law no. 42 of 2009. However, in recording the reporting date, the company still made errors. The June tax period is recorded in the SPT. The reporting period on 07 February 2019 should be 07 July 2019.

**Keywords:** *Calculation, Reporting, VAT*

### PENDAHULUAN

Pajak pertambahan nilai merupakan jenis pajak yang dipungut atas penyerahan Barang Kena Pajak (BKP) dan/atau Jasa Kena Pajak (JKP). Sederhananya, itu adalah pajak yang ditambahkan dan dikenakan pada suatu transaksi. Dalam praktiknya, penjual yang telah dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) harus membuat faktur pajak elektronik sebagai bukti pemungutan PPN dan melaporkannya setiap bulan melalui SPT PPN Reguler. Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan Negara, dimana Negara menerapkan system pajak Self Assesment dimana setiap wajib pajak diberikan kepercayaan untuk mendaftarkan diri, menghitung hutang pajaknya sendiri, dan melaporkan hasil perhitungan pajaknya ke kantor pelayanan pajak. (Miran, M. . (2023)

Perusahaan yang telah mendapat sertifikasi sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP). Apabila suatu perusahaan menjual Barang Kena Pajak (BKP), maka perusahaan tersebut berhak memungut pajak pertambahan nilai (PPN) masukan berdasarkan dasar ketetapan pajak (DPP) atas barang tersebut. Sebaliknya, jika perusahaan ini membeli barang tersebut, maka akan dikenakan pajak pertambahan nilai (PPN) masukan berdasarkan dasar ketetapan pajak (DPP) atas Barang Kena Pajak (BKP). Pajak masukan yang telah dibayarkan dapat dipungut dengan memungut pajak keluaran yang telah dipungut. Kelebihan pajak pertambahan nilai (PPN) dapat

dikembalikan atau dikompensasikan pada tahun pajak berikutnya.

PT. Jumbo Swalayan Manado merupakan salah satu perusahaan retail yang bergerak dalam bidang penyediaan produk seperti bahan baku, kebutuhan rumah tangga, dan kosmetik yang ada di Manado, PT Jumbo Swalayan Manado adalah perusahaan yang melakukan penjualan dalam bentuk grosir maupun eceran, PT. Jumbo Swalayan sendiri merupakan Perusahaan yang mengenakan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada setiap transaksi jual beli yang terjadi di PT. Jumbo Swalayan Manado dimana PT. Jumbo Swalayan Manado akan membebaskan PPN untuk pembeli pada saat syarat pembayaran ditagihkan kepada konsumen. Penagihannya dicatat pada saat faktur penjualan diserahkan kepada konsumen.

Berikut data pajak pertambahan nilai masukan dan pajak pertambahan nilai keluaran pada PT. Supermarket Jumbo Manado:

**Tabel 1. Data PPn PT. Supermarket Jumbo Manado**

Tahun	Pajak Masukan	Pajak Keluaran
2019	15,751,060,728	17,1617024993.
2020	29.833.707.288	30.279.840.372

Sumber: PT. Jumbo Swalayan Manado

Berdasarkan Tabel 1, PT. Supermarket Jumbo Manado sering mengalami kurang bayar karena pajak keluaran lebih tinggi dibandingkan pajak masukan. Dalam hal ini tidak menutup kemungkinan PT. Jumbo Swalayan Manado dapat terjadi kesalahan perhitungan dan pelaporan PPN akibat kurang bayar pada data PPN PT. Supermarket Jumbo Manado.

Yang menjadi fokus masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana Perhitungan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. Jumbo Swalayan Manado.

## METODE PENELITIAN

Penelitian ini menggunakan penelitian kualitatif, yaitu suatu metode pengumpulan data, interpretasi dan analisis sehingga diperoleh informasi yang utuh untuk memecahkan permasalahan. Penelitian ini dilakukan di Jumbo Swalayan Manado yang beralamat di Jalan. Suprpto No.1, Pinaesaan, Kec. Wenang, Kota Manado, Sulawesi Utara. Waktu Penelitian dilakukan pada bulan Januari sampai Juni 2020.

## HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

### Deskripsi Lokasi Penelitian

Supermarket Jumbo Manado merupakan supermarket pertama dan terlengkap di Manado. Pada tahun 1990-an, Supermarket Jumbo menjadi tujuan belanja favorit orang Manadones. Berbagai produk tersedia di sini. Di lantai 2 difungsikan sebagai restoran yang kala itu sangat populer sebagai tempat memasak masyarakat Manado. Supermarket Jumbo kini telah merenovasi bangunan fisiknya. Lebih luas dan serbaguna. Ballroom Jumbo telah dibangun. Gedung ini berfungsi sebagai gedung pernikahan dan tempat diselenggarakannya berbagai jenis acara. Jumbo Ballroom menawarkan paket pernikahan bagi warga Manado yang menginginkan suasana pernikahan unik dengan harga bersaing. Pesatnya kemajuan perkembangan kota Manado tidak membuat Supermarket Jumbo ditinggalkan pengunjungnya. Tentu saja dengan hadirnya pusat perbelanjaan besar di Manado, seperti Manado Town Square, IT Center, Bahu Mall, dan lain-lain, bukan berarti supermarket yang letaknya sangat dekat dengan salah satu ikon kota, Patung Batalyon Worang, akan tersingkir. sepi pengunjung. Mall ini juga sangat dekat dengan eks Texas Village, Pelabuhan Manado, Hotel Sahid Kawanua dan TKB (Taman Persatuan Nasional).

Sebenarnya lokasi supermarket Jumbo berada di pusat kota Manado. Lokasi ini telah lama menjadi pusat perbelanjaan dan hub sibuk

masyarakat Manado. Kawasan ini telah menjadi pusat perkembangan perdagangan dan perniagaan masyarakat Sulawesi Utara sejak dahulu kala. Lalu lintas angkutan kota melewati tempat ini. Dengan demikian akses menuju tempat ini sangat mudah karena didukung dengan transportasi kota yang lancar. Lokasi supermarket Jumbo berada di pinggir jalan yang ramai dilalui oleh penumpang umum dan mobil pribadi. Secara umum beberapa aspek lokasi yang diidentifikasi oleh Hurriyati (2005:57) di atas semuanya dipenuhi oleh supermarket Jumbo. Berdasarkan bagian awal berdirinya perusahaan, Supermarket Jumbo mempelopori lahirnya pasar modern di kota Manado, sehingga terbentuklah citra pasar swalayan modern bagi konsumen di kota Manado dan wilayah utara. Sulawesi secara umum sudah cukup kokoh dan melekat di hati dan pikiran masyarakat Sulawesi Utara. Meski kini telah berdiri beberapa pasar modern berskala nasional di kota Manado, namun daya saing supermarket Jumbo cukup kompetitif.

### Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai

Dasar Pengenaan Pajak (DPP) pada PT. Jumbo Swalayan Manado menggunakan nilai beli dan nilai jual dalam melakukan perhitungan pajak pertambahan nilai. Tarif pajak pertambahan nilai menggunakan tarif sesuai dengan Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009 yaitu sebesar 10%. Pajak Masukan. Rumus untuk menghitung besarnya Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Masukan adalah:

$$\text{Nilai Beli} \times \text{Tarif } 10\%$$

Berikut contoh perhitungan PPN Masukan oleh PT. Jumbo Swalayan Manado:

Bulan Januari :

$$\begin{aligned} \text{PPN Masukan} &= \text{Nilai Beli} \times \text{Tarif } 10\% \\ &= 12,178,610,000 \times 10\% \\ &= 1,217,861,000 \end{aligned}$$

Selanjutnya untuk perhitungan PPN Masukan dari bulan februari sampai desember mengikuti rumus diatas.

**Tabel 2. Perhitungan PPN Masukan**

Masa Pajak	Pembelian	
	DPP (Rp)	PPN (Rp)
Januari	12,178,610,000	1,217,861,000
Februari	12,528,474,585	1,252,847,458
Maret	11,510,000,000	1.151,000,000
April	13,087,356,085	1,3208,735,608
Mei	15,560,462,015	1,5256,046,201
Juni	11,143,800,000	1.114,380,000
Juli	13,267,600,000	1,326,760,000
Agustus	13,595,904,603	1,3259,590,460
September	10,174,000,000	1,017,400,000
Oktober	10,503,800,000	1,050,380,000
November	16,795,000,000	1,679,500,000
Desember	16,165,600,000	1.616,560,000
JUMLAH	157,510,607,288	15,751,060,728

Tabel 2, menunjukkan dalam perhitungan PPN PT. Jumbo Swalayan Manado

mengkalikan Dasar Pengenaan Pajak dengan Tarif Pajak yang sesuai dengan undang-undang no 42 tahun 2009. Dasar Pengenaan Pajak (DPP) Pada PT. Jumbo Swalayan Manado selama tahun 2019 berjumlah Rp. 157,510,607,288 dan untuk jumlah PPN Masukan 2019 berjumlah Rp. 15,751,060,728 Perhitungan Pajak yang dilakukan pada PT. Jumbo Swalayan Manado sudah sesuai dengan Undang-Undang No. 42 tahun 2009.

Berikut contoh perhitungan PPN Keluaran oleh PT. Jumbo Swalayan Manado :

$$\begin{aligned} \text{Bulan Januari} &: 171,617,024,993 \\ \text{PPN Keluaran} &= \text{Nilai Jual} \times \text{Tarif } 10\% \\ &= 171,617,024,993 \times 10\% \\ &= 17,161,702,499 \end{aligned}$$

Selanjutnya untuk perhitungan PPN Keluaran dari bulan februari sampai desember mengikuti rumus diatas.

Tabel 3. Perhitungan PPN Keluaran

Masa Pajak	Penjualan	
	DPP (Rp)	PPN (Rp)
Januari	12, 872,906,458	1,287,290,645
Februari	13, 897,600,000	1,389,760,000
Maret	11,982,016,000	1,198,201,600
April	13,366,821,011	1,336,682,101
Mei	15,673,296,133	1,567,329,613
Juni	16, 001,459,234	1,600,145,923
Juli	13,997,601,000	1,399,760,100
Agustus	13,462,999,841	1,346,299,984
September	13,257,563,496	1,325,756,349
Oktober	10,856,437,475	1,085,643,747
November	17,895,000,000	1,789,500,000
Desember	18,353,324,345	1,835,332,434
<b>JUMLAH</b>	<b>171,617,024,993</b>	<b>17,161,702,499</b>

Tabel 3, menunjukan dalam perhitungan PPN keluaran PT. Jumbo Swalayan Manado mengkalikan Dasar Pengenaan Pajak dengan Tarif Pajak yang sesuai dengan undang-undang no 42 tahun 2009. Dasar Pengenaan Pajak (DPP) Pada PT. Jumbo Swalayan Manado selama tahun 2019 berjumlah Rp. 171,617,024,993 dan untuk jumlah PPN Keluaran 2019 berjumlah Rp. 17,161,702,499 Perhitungan Pajak yang dilakukan pada PT. Jumbo Swalayan Manado sudah sesuai dengan Undang-Undang No. 42 tahun 2009.

Tabel 4. Perhitungan Pajak PT. Jumbo Swalayan Manado

Masa Pajak	Pajak Keluaran	Pajak Masukan	Kompensasi	Lebih Bayar	Kurang Bayar
Januari	12, 872,906,458	12,178,610,000	-	-	694,296,458
Februari	13, 897,600,000	13,528,474,585	-	-	369,125,415
Maret	11,982,016,000	11,510,000,000	-	-	472,016,000
April	13,366,821,011	13,087,356,085	-	-	279,464,926
Mei	15,673,296,133	15,560,462,015	-	-	112,834,118
Juni	16, 001,459,234	11,143,800,000	-	-	4,857,659,234
Juli	13,997,601,000	13,267,600,000	-	-	730,001,000

Agustus	13,562,999,841	13,495,904,603	-	-	67,095,238
September	13,257,563,496	10,174,000,000	-	-	3,083,563,496
Oktober	10,856,437,475	10,503,800,000	-	-	352,637,475
November	17,895,000,000	16,795,000,000	-	-	1,100,000,000
Desember	18,353,324,345	16,165,600,000	-	-	2,187,724,345
<b>Total</b>	<b>171,617,024,993</b>	<b>157,510,607,288</b>	-	-	<b>30,886,995,770</b>

Dari tabel 4, terlihat bahwa PT. Jumbo Swalayan Manado Mengalami Kurang bayar yang berjumlah Rp. 30,886,995,770 pada tahun 2019, hal ini disebabkan oleh pajak keluaran PT. Jumbo Swalayan Manado lebih besar dibandingkan Pajak Masukan. Dimana pajak keluaran PT. Jumbo Swalayan Manado adalah sebesar Rp. 171,617,124,993 sedangkan Pajak Masukannya adalah sebesar Rp. 157,510,607,288.

### **Pelaporan Pajak Pertambahan nilai pada PT. Jumbo Swalayan Manado**

Berikut data Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Tahun 2019 :

**Tabel 5. Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Tahun 2019**

<b>Masa Pajak</b>	<b>Tanggal Pelaporan</b>
Januari	2 Februari 2019
Februari	2 Maret 2019
Maret	2 April 2019
April	13 Mei 2019
Mei	2 Juni 2019
Juni	7 Februari 2019
Juli	3 Agustus 2019
Agustus	10 September 2019
September	5 Oktober 2019
Oktober	2 November 2019
November	2 Desember 2019
Desember	6 Januari 2020

Pada Tabel 5, di atas menunjukkan bahwa PT. Jumbo Swalayan Manado selalu membayarkan SPT tahunan tepat waktu yaitu sebelum tanggal jatuh tempoh pembayaran, tapi masih terdapat kesalahan dalam pencatatan yang dilakukan oleh PT. Jumbo Swalayan Mando, dimana Masa Pajak bulan Juni yang seharusnya di catat dalam SPT adalah 7 Juli 2019, namun PT. Jumbo Swalayan Manado justru mencatat 7 Februari 2019.

### **Pembahasan**

Perhitungan PPN yang dilakukan oleh PT. Jumbo Swalayan Manado sudah dengan Peraturan yang berlaku yaitu UU Pasal 7 Nomor 42 Tahun 2009 dengan mengenakan Pajak Barang Kena Pajak (BKP) atas pembelian barang dengan tarif 10%. Namun dalam perhitungan ini, nominal pajak keluaran lebih tinggi dibandingkan pajak masukan sehingga menyebabkan kurang bayar PPN. Faktor penyebab kurang bayar PPN adalah adanya unsur penukaran, kasus pengembalian produk, pembatalan pengembalian produk dan keterlambatan penerbitan faktur pajak. Hal ini dapat dihindari dengan mengkonfirmasi secara jelas jenis dan jumlah barang yang diminta untuk menghindari kesalahan dan pembatalan pada saat penerbitan faktur pajak. Apabila terjadi kesalahan dalam pelaporan kekurangan pembayaran PPN dapat dilakukan dengan

pembetulan SPT melalui aplikasi e-Faktur.

## KESIMPULAN DAN SARAN

### Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian maka dapat disimpulkan: 1) Jumlah pencatatan dan pelaporan PPN pada PT. Jumbo Swalayan Manado sudah sesuai dengan landasan hukum dan doktrin yang berlaku. Dalam perhitungannya, tarif didasarkan pada UU No. 42 Tahun 2009 yaitu 10% dari harga jual Surat Ketetapan Pajak Dasar (DPP). PT. Jumbo Swalayan Manado telah menghitung PPN setiap bulan dalam satu masa PPN sesuai UU PPN No. 42 dari tahun 2009; 2) PT. Jumbo Swalayan Mando Mengalami kurang bayar dalam Perhitungan Pajak Pertambahan nilai tahun 2019, hal ini dikarenakan Pajak Keluaran PT. Jumbo Swalayan Manado lebih besar dibandingkan dengan Pajak Masukannya; dan 3) Terdapat kesalahan dalam pencatatan tanggal pelaporan, Masa pajak bulan Juni yang seharusnya dicatat pada SPT Masa lapor 07 Juli 2019, justru dicatat menjadi 07 Februari 2019.

### Saran

PT. Jumbo Swalayan Manado dalam pengurusannya yang berkaitan dengan PPN hendaknya disimpan dengan rapi sesuai dengan dokumen yang telah diserahkan agar memudahkan penelaahan apabila diperlukan pada saat penghitungan PPN. Selain itu, kesalahan yang dilakukan perusahaan terkait pencatatan PPN dan tanggal pelaporan PT. Jumbo Swalayan Manado tahun 2019 hendaknya lebih diperhatikan apabila terdapat kesalahan PPN pada SPT PPN tahun berikutnya yang tidak sesuai dengan UU PPN no. perusahaan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Alika, Rizky. 2018. Cegah Kerugian Negara, Ditjen Pajak Bekukan Sertifikat 1.059 Pengusaha. Tersedia di: <https://katadata.co.id/berita/2018/01/26/cegah-encurian-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 Akuntansi* 1 (3).
- Elim, Inggriani dan Priska Dumais. 2015. Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada CV Alfa Perkasa Manado. *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*.
- Fadhilah Rahmawati. 2017. Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada CV Top Ten Tobacco. *Simki-Economic*.
- Hidayat, A. A. N. (2019). Jumlah Pengusaha di Indonesia Baru 2 Persen dari Total Penduduk. Retrieved April 29, 2020, from <https://bisnis.tempo.co/read/1254508/jumlah-pengusaha-di-indonesia-baru-2persen-dari-total-enduduk/full&view=ok>
- Indrus, Muhamad. 2017. 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*.
- Lonto, M. S., Pontoh, J. X., & Pratiwi, A. D. (2023). PENGARUH PENERAPAN SISTEM MODERNISASI ADMINISTRASI PERPAJAKAN TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK.
- Mardiasmo. 2016. *Perpajakan Edisi Terbaru 2016*. Yogyakarta: Andi



- Nurdin, A., Pontoh, J. X., & Tala, O. Y. (2023). *Value Added Tax Accounting Analysis At PT. Hasjrad Abadi Manado*.
- 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. 2019. 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. 2017. *Perpajakan Teori & Kasus Edisi 10 Buku 1*. 10th ed. Jakarta: Salemba Empat.
- Santoso, Sondakh, dan Natalia Gerungai. 2018. Analisis Perhitungan, penyetoran dan Pelaporan Wajib Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada PT. Emigas Sejahtera. *Jurnal Riset Akuntansi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*.
- Sumual, T. E. M., & Rotty, K. (2023). Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai di PT Wahana Anugerah Sukses Manado.
- Sumual, T. E. M., & Rotty, K. (2023). Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai di PT Wahana Anugerah Sukses Manado.
- The World Bank. 2019. *Indonesia Economic Quarterly: December 2019*
- The World Bank. 2019. *Indonesia Economic Quarterly: December 2019*
- Waluyo. 2011. *Perpajakan Indonesia Edisi 10 Buku 1*. 10th ed. Jakarta: Salemba Empat.