

## **BAB III**

### **PEMBAHASAN**

#### **3.1. Tinjauan Umum Perusahaan/Organisasi**

PT. Trijaya Sukses Berkarya adalah suatu perusahaan yang bergerak di bidang perdagangan yang menjual berbagai aneka macam perlengkapan perangkat keras alat-alat komputer ( Hardware ) dan perangkat lunak ( Software ) yang bergaransi resmi. PT. Trijaya Sukses Berkarya Berdiri pertama kali pada Februari 2018 dan berlokasi di daerah Mangga Dua Jakarta Pusat. PT. Trijaya Sukses Berkarya mempunyai 6 orang karyawan di dalam nya dengan berbagai tugas atau job desk berbeda-beda. Selain itu Perusahaan ini juga telah memiliki beberapa kerja sama dengan perusahaan-perusahaan besar di daerah jabodetabek. Kerjasama nya meliputi pengadaan unit komputer dan sparepart komputer serta jasa pemeliharaan. Sebelum kami menjalankan perusahaan perusahaan yang kami rencanakan ini, maka kami harus mempunyai modal usaha. Untuk merencanakan pemasaran, perusahaan kami akan mempromosikan dan mendistribusikan produk kami melalui pasar tradisional maupun pasar modern yang mudah terjangkau oleh para pembeli/konsumen. Dalam penerapan perhitungan dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai nya PT. Trijaya Sukses Berkarya menggunakan jasa konsultan, jasa konsultan ini beralamat di cempaka putih, dalam perhitungan dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai kami menggunakan jasa konsultan dikarenakan Staf kami kurang memahami tentang Perpajakan, maka dari itu kami sebagai PKP yang taat pajak, menggunakan Jasa konsultan untuk perhitungan dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai. Selain menghitung Pajak Pertambahan Nilai Konsultan Pajak kami juga membantu dalam perhitungan pajak yang lainnya selain Pajak Pertambahan Nilai

tersebut. Tetapi untuk pembayaran Pajak pertambahan Nilai PT. Trijaya Sukses Berkarya sendiri yang melakukan nya, pembayaran Pajak Pertambahan Nilai ini dilakukan Oleh Staff di bagian Administrasi. Jadi kami sebagai PT. Trijaya Sukses Berkarya melakukan pembukuan transaksi pengeluaran dan pemasukan uang, agar terlihat laporan keuangan nya apakah rugi atau laba. Di karenakan perkembangan perusahaan kami masi dalam tahap baru, yang sudah berdiri selama 1 (satu) tahun.

### **3.1.1. Sejarah dan Perkembangan Perusahaan**

PT. Trijaya Sukses Berkarya pertama kali didirikan pada bulan Februari 2018, perusahaan kami bergerak di bidang perdagangan yang menjual berbagai aneka macam perlengkapan perangkat keras alat-alat komputer (hardware) dari perangkat lunak (software) yang bergaransi resmi. Adapun produk yang kami tawarkan adalah : Computer, (HP, Dell, Asus, Acer, Lenovo, IBM, Rakitan), Note Book (HP, Dell, Toshiba, Acer, Asus, IBM, Apple, Axio, Fujitsu dan lain-lain), Alat-alat tulis kantor, Tinta Printer, Furnitur, Aecessoris computer dan lain-lain.

Sebagai bahan pertimbangan sekarang kami telah menjalin kerja sama dengan beberapa perusahaan seperti : PT. Sinar Antjol, PT. GS Battery, PT. Macro Kelapa Gading, PT. Diamond CS, PT. Secom Indopratama, PT. Batavia Prosperindo Finance, PT. World Vision, PT. Plan Indonesia dan beberapa instansi Pemerintah seperti Departemen Luar Negeri, Departemen Kelautan, Departemen Sosial, Departemen perhubungan, dan Kementerian Koperasi.

Adapun maksud dan tujuan kami mendirikan perusahaan ini yaitu :

- Berperan aktif dalam bidang bisnis dan kewirausahaan.
- Menyediakan kebutuhan perlengkapan alat-alat komputer (Hardware) dan perangkat lunak komputer (Software) bagi masyarakat, supaya lebih mudah.

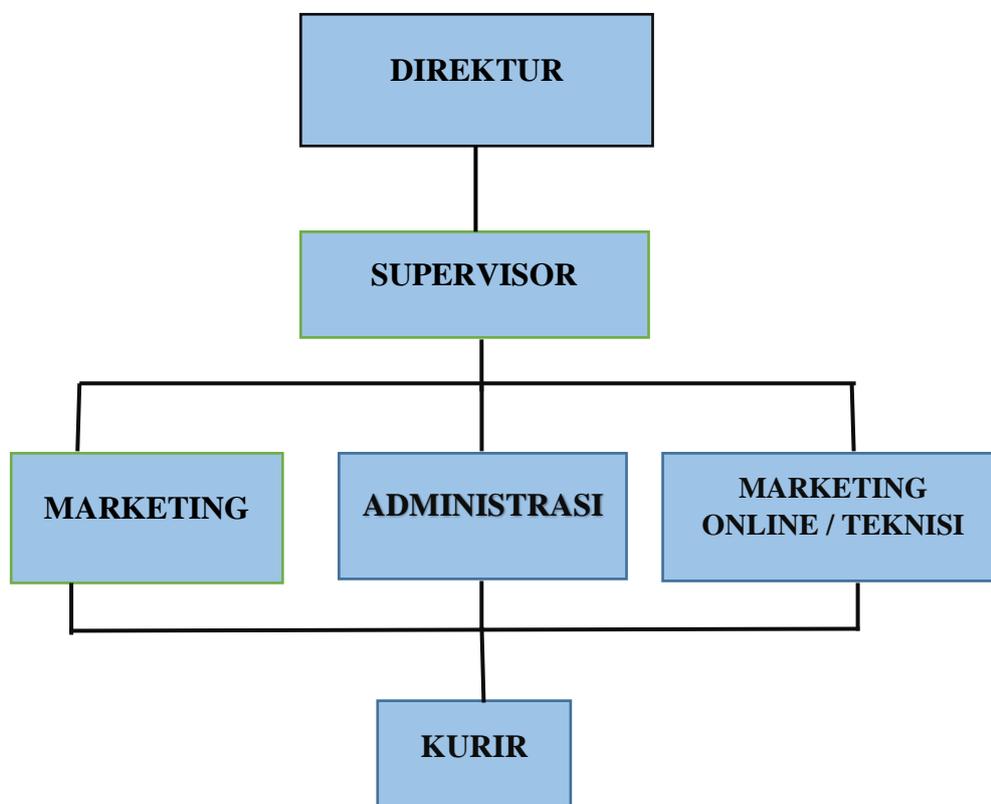
- Mengurangi tingkat pengangguran.
- Menjalani persahabatan antara pelanggan (konsumen), dan
- Mendapatkan keuntungan atau laba.

Untuk Visi dan Misi kami adalah sebagai berikut :

Visi : Mitra dan solusi bagi masyarakat dengan memberikan pelayanan atas kebutuhan dalam hal perlengkapan perangkat keras dan alat-alat komputer (Hardware) serta perangkat lunak (Software).

Misi : Memberikan dan menerapkan pelayanan yang baik dan berkualitas demi kepuasan pelanggan.

### 3.1.2. Struktur dan Tata Kerja Organisasi



Gambar III.1. Struktur Organisasi

## Job Desk

### Direktur :

- Memutuskan dan menentukan peraturan dan kebijakan tertinggi perusahaan.
- Bertanggung jawab dalam memimpin dan menjalankan perusahaan.
- Bertanggung jawab atas kerugian yang dihadapi perusahaan termasuk juga keuntungan perusahaan.
- Merencanakan serta mengembangkan sumber-sumber pendapatan dan pembelanjaan perusahaan.
- Bertindak sebagai perwakilan perusahaan dalam hubungannya dengan dunia luar perusahaan.
- Menetapkan strategi-strategi strategis untuk mencapai visi dan misi perusahaan.
- Mengkoordinasi dan mengawasi semua kegiatan di perusahaan, mulai bidang administrasi, kepegawaian hingga pengadaan barang.
- Mengangkat dan memberhentikan karyawan perusahaan.

#### Supervisor :

- Mengkoordinir tim penjualan, agar dapat meningkatkan tingkat penjualan dan apakah penjualan sesuai dengan target.
- Membantu tim sales dan memberikan pelatihan dalam mencari, melayani dan memaaintain konsumen.
- Membantu mengatasi permasalahan tim sales dan ikut melakukan atau mendampingi presentasi tim sales.
- Membuat strategi-strategi penjualan dan mensosialisasikan kepada tim sales.
- Memberikan laporan penjualan tim sales baik itu mingguan, ataupun bulanan.
- Memonitoring aktivitas tim sales.
- Memonitoring penjualan dan pembayaran customer dari tim sales.
- Menentukan pemberian diskon produk kepada tim sales dengan persetujuan dari Direktur pemasaran terlebih dahulu.
- Mensosialisasikan dan memberitahu informasi mengenai penjualan yang baru kepada tim sales.

#### Marketing Online :

- Menjual produk di Online seperti tokopedia, bukalapak, dan lain-lain.
- Memasarkan barang yang ingin dijual.
- Mempromosikan produk dengan cara mmendesain iklan agar terlihat menarik perhatian customer.
- Melayani complain produk jika ada kendala yang terjadi.
- Menginput dan melaporkan total penjualan perbulan kepada Supervisor.

Teknisi :

- Memperbaiki permasalahan jika terjadi kerusakan unit atau pada sparepart komputer.
- Memberikan saran atau solusi kepada customer tentang penanganan dan pemeliharaan unit komputer.
- Mengecek setiap spesifikasi komputer pada Purchasing Order ( PO ) yang dimiliki oleh marketing.
- Merakit sparepart komputer agar menjadi satu unit komputer yang siap untuk digunakan.

Administrasi :

- Menghitung total harga yang ada pada Purchasing order.
- Menghitung Pajak Pertambahan Nilai Masukan dan keluaran pada setiap pembelian maupun penjualan.
- Menekan target penjualan harian.
- Mempertahankan hubungan dengan pelanggan yang baik.
- Menjawab permintaan pelanggan melalui telepon.
- Mengatur janji temu untuk tim penjualan dan menyediakan informasi presentasi atau produk apapun yang dibutuhkan oleh perwakilan untuk pertemuan.
- Melakukan tagihan pembayaran yang telah lewat.
- Bertanggung jawab untuk memproses pesanan melalui telepon, email atau surat.
- Memeriksa keakuratan data dalam pesanan dan faktur.

Marketing :

- Menjual atau memasarkan produk kesebuah perusahaan yang membutuhkan pengadaan sparepart komputer.
- Memesan barang kepada pihak Distributor atau Supplier sesuai dengan keinginan customer.
- Meningkatkan penjualan perusahaan.
- Melayani complain produk jika ada yang terjadi.
- Menginput dan melaporkan total penjualan kepada Supervisor.
- Melakukan penagihan hutang piutang ke customer jika sudah jatuh tempo.

Kurir :

- Mengantarkan pesanan kepada customer sesuai dengan Purchasing Order yang telah di buat.
- Mengantarkan Invoice pelunasan jika customer telah membayar lunas setiap tagihan.

### 3.1.3 Kegiatan Usaha Organisasi

PT. Trijaya Sukses Berkarya bergerak di bidang penjualan sparepart komputer atau unit komputer yang terletak di Jakarta Pusat Mangga Dua Raya Jakarta Pusat 10730 Indonesia. Berikut adalah kegiatan usaha di PT. Trijaya Sukses Berkarya :

- Diawali dengan check up kesiapan semua peralatan yang akan digunakan untuk bekerja.
- Mengecek satu-persatu Purchasing Order (PO) yang dikirim oleh customer melalui e-mail serta mengecek transaksi masuk yang ada pada aplikasi penjualan online (*Marketplace*).
- Mempromosikan barang yang akan dijual melalui online shop maupun offline shop, seperti : Banner, Browsur, dan Pricelist.
- Menyiapkan barang sesuai dengan pesanan customer.
- Memesan barang melalui distributor atau supplier penyedia barang.
- Membuat invoice pesanan serta faktur pajak penjualan untuk diserahkan kepada customer.
- Mengirimkan pesanan sesuai dengan alamat yang di cantumkan oleh customer melalui jasa ekspedisi maupun kurir toko PT. Trijaya Sukses Berkarya.
- Menyiapkan peralatan service jika terjadi complain pada produk.
- Menghitung total pemasukan dan pengeluaran transaksi barang per hari.
- Memberikan data penjualan dan pembelian perusahaan kepada konsultan pajak.
- Membereskan semua peralatan kerja ketika jam kerja telah berakhir.

### **3.2 Hasil Penelitian**

Pembahasan masalah mengenai prosedur Perhitungan, Pelaporan dan Pembayaran Pajak Pertambahan Nilai (PPN) akan dibagi menjadi tiga bagian yaitu :

#### **3.2.1 Perhitungan Dan Pembayaran Pajak Pertambahan Nilai di PT Trijaya Sukses Berkarya**

1. Pelaksanaan Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai di PT Trijaya Sukses Berkarya adalah sebagai berikut :

a. Pajak Keluaran menurut Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009 Pajak Keluaran adalah Pajak Pertambahan Nilai (PPN) terutang yang wajib dipungut oleh Pengusaha Kena Pajak (PKP) yang melakukan penyerahan Barang Kena Pajak (BKP) penyerahan Jasa Kena Pajak (JKP), Ekspor Barang Kena Pajak (BKP) berwujud, Ekspor Barang Kena Pajak (BKP) tidak berwujud dan/atau Ekspor Jasa Kena Pajak (JKP). Perhitungan Pajak Keluaran yang dilakukan oleh PT Trijaya Sukses Berkarya adalah perhitungan pajak keluaran yang bergerak di perusahaan dagang Elektronik, yang diperoleh dari penjualan barang dagangnya melalui customer yang kemudian mengalikan Dasar Pengenaan Pajak (DPP) dengan tarif 10%. Dasar Pengenaan Pajak (DPP) didapatkan dari harga penjualan barang dagangnya dikurangi potongan harga. Jadi pajak keluaran dari PT Trijaya Sukses Berkarya terus dibukukan dalam pembukuan keuangan bulanan dan dijadikan laporan PPN per faktur pajaknya.

Untuk lebih jelas dapat dilihat pada Gambar Faktur Pajak Keluaran di PT Trijaya Sukses Berkarya terhadap penjualan barang elektronik berupa Tinta HP kepada PT. DJABESMEN berikut :

## Faktur Pajak

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.004-18.28419847		
Pengusaha Kena Pajak		
Nama : PT TRIJAYA SUKSES BERKARYA Alamat : MALL MANGGA DUA LANTAI 5 BLOK B NO. 17 JL. ARTERI MANGGA DUA RAYA RT. 01 RW. 02, MANGGA DUA SELATAN , JAKARTA PUSAT NPWP : 84.603.933.7-026.000		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama : PT. DJABESMEN Alamat : JL.SURYO PRANOTO Blok - No.28 RT:000 RW:000 Kel.PETOJO UTARA Kec.GAMBIR Kota/Kab.JAKARTA PUSAT DKI JAKARTA 10130 NPWP : 01.000.734.2-052.000		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	TINTA HP GT5820 BLACK GT51 (MOH57A) Rp 85.000 x 1	80.000,00
2	TINTA HP GT5820 MAGENTA GT52 (MOH55A) Rp 80.000 x 1	80.000,00
3	TINTA HP GT5820 YELLOW GT52 (MOH56A) Rp 80.000 x 1	80.000,00
4	TINTA HP GT5820 YELLOW GT52 (MOH56A) Rp 80.000 x 1	80.000,00
5	WIFI ACCESS POINT UBIQUITI UNIFI AC LR Rp 1.425.000 x 1	1.425.000,00
Harga Jual / Penggantian		1.745.000,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		1.745.000,00
PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak		174.500,00
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.

JAKARTA PUSAT, 09 Agustus 2018



DORIN PRAWIRA

PEMBERITAHUAN Faktur Pajak ini telah dilaporkan ke Direktorat Jenderal Pajak dan telah memperoleh persetujuan sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan yang berlaku. PERINGATAN: PKP yang menbitkan Faktur Pajak yang tidak sesuai dengan keadaan yang sebenarnya dan/atau sesungguhnya sebagaimana dimaksud Pasal 13 ayat (9) UU PPN dikenai sanksi sesuai dengan Pasal 14 ayat (4) UU KUP

1 dari

1

Gambar III.2. Faktur Pajak

b. Pajak masukan adalah Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang seharusnya sudah dibayar oleh Pengusaha Kena Pajak (PKP) karena perolehan Barang Kena Pajak (BKP) dan/atau perolehan Jasa Kena Pajak (JKP) dan/atau pemanfaatan Barang Kena Pajak (BKP) tidak berwujud dari luar daerah pabean dan/atau pemanfaatan Jasa Kena Pajak (JKP) dari luar daerah pabean dan/atau impor Barang Kena Pajak (BKP). Pajak masukan pada dasarnya dapat dikreditkan dengan pajak keluaran. Kriteria Pajak Masukan yang tidak dapat dikreditkan diatur dalam Pasal 9 ayat (8) Undang-Undang PPN yang menyatakan bahwa pajak masukan yang dikreditkan berhubungan langsung dengan kegiatan usahanya yaitu pengeluaran untuk kegiatan produksi, distribusi, pemasaran dengan syarat ada kaitannya dengan penyerahan yang terutang Pajak Pertambahan Nilai dan sifatnya tidak untuk konsumsi Direksi, Dewan Komisaris, karyawan dan pemegang saham. Adapun Jasa yang digunakan di PT Trijaya Sukses Berkarya yaitu Jasa konsultan Pajak untuk menghitung seluruh jenis pajak yang terjadi pada PT. Trijaya Sukses Berkarya.

Berikut adalah bukti Faktur pajak atas Pembelian barang Elektronik atau aksesoris Elektronik yang berupa Sisa Pelunasan dari Invoice pada PT. PUTRAGAYANA WAHANA Untuk lebih jelasnya dapat dilihat pada gambar sebagai berikut :

### Faktur Pajak

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.005-18.11935409		
Pengusaha Kena Pajak		
Nama : PT TRIJAYA SUKSES BERKARYA Alamat : MALL MANGGA DUA LANTAI 5 BLOK B NO. 17 JL. ARTERI MANGGA DUA RAYA RT. 01 RW. 02, MANGGA DUA SELATAN , JAKARTA PUSAT NPWP : 84.603.933.7-026.000		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama : PT. PUTRAGAYA WAHANA Alamat : GEDUNG INDOSURYA PLAZA KOMPLEKS THAMRIN NINE LT.B1 JL.MH.THAMRIN Blok 000 No.8-9 RT:005 RW:001 Kel.KEBON MELATI Kec.TANAH ABANG Kota/Kab.JAKARTA PUSAT DKI JAKARTA 10230 NPWP : 01.597.134.4-072.000		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	SISA PELUNASAN DARI INVOICE TSB/18/IX/0165 Rp 28.697.500 x 1	28.697.500,00
Harga Jual / Penggantian		28.697.500,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		28.697.500,00
PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak		2.869.750,00
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.

JAKARTA PUSAT, 24 September 2018



DORIN PRAWIRA

PEMBERITAHUAN: Faktur Pajak ini telah dilaporkan ke Direktorat Jenderal Pajak dan telah memperoleh persetujuan sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan yang berlaku. PERINGATAN: PKP yang menerbitkan Faktur Pajak yang tidak sesuai dengan keadaan yang sebenarnya dan/atau sesungguhnya sebagaimana dimaksud Pasal 13 ayat (9) UU PPN dikenai sanksi sesuai dengan Pasal 14 ayat (4) UU KUP

1 dari

1

Gambar III.3. Faktur Pajak

c. Perhitungan PPN Kurang atau Lebih Bayar pada dasarnya adalah pajak masukan yang diterima dapat dikreditkan dengan pajak keluaran. Apabila PPN Keluaran lebih besar daripada PPN Masukan maka dinamakan PPN Kurang Bayar yang harus disetor setiap bulannya. Dan apabila PPN Keluaran lebih kecil daripada PPN Masukan dinamakan PPN (Lebih) bayar yang dapat dikompensasikan ke bulan berikutnya atau di restitusi. Dalam menghitung PPN Kurang/lebih bayar PT Trijaya Sukses Berkarya memiliki PPN Masukan yang tidak dapat dikreditkan sehingga menjadi PPN Kurang Bayar tiap bulannya sebesar nilai Pajak Keluarannya.

### **3.2.2 Mekanisme Pelaporan PPN PT. Trijaya Sukses Berkarya**

1. PPN dan PPnBM yang dihitung sendiri oleh PKP, harus dilaporkan dalam SPT Masa dan disampaikan kepada Kantor Pelayanan Pajak setempat paling lambat 20 hari setelah Masa Pajak berakhir.
2. PPN dan PPnBM yang tercantum dalam SKPKB, SKPKBT, dan STP yang telah dilunasi segera dilaporkan ke KPP yang menerbitkan.
3. PPN dan PPnBM yang pemungutnya dilakukan oleh :
  - a. Bendaharawan pemerintah harus dilaporkan paling lambat 14 (Empat Belas) hari setelah Masa Pajak berakhir.
  - b. Pemungut PPN selain Bendaharawan Pemerintah harus dilaporkan paling lambat 20 (Dua Puluh) hari setelah masa pajak berakhir.
  - c. Direktorat Jenderal Bea dan Cukai atas Impor. Harus dilaporkan secara mingguan salambat-lambatnya 7 (Tujuh) hari setelah batas waktu penyetoran pajak berakhir.

### 3.2.3 Pembayaran PPN

1. Klik tombol “mulai sekarang” pada halaman beranda website Online Pajak. Setelah itu, masukan alamat email, password dan nomor telepon pada kolom yang tersedia. Kemudian, klik “daftar” sebelum lanjut melakukan pembayaran pajak, pastikan anda sudah memiliki angka pajak terutang yang akan dilunasi.
2. Masuk menu “Setor / e-Billing dan pajakpay”.
3. Buat ID Billing. Untuk membuat ID Billing tanpa melakukan proses hitung otomatis di Online pajak, klik tombol “+Tambah”. Anda juga bisa memilih jenis pajak yang ingin anda bayarkan seperti PPN.
4. Masukan nominal pajak yang ingin anda bayarkan dan klik “buat” selanjutnya, anda akan diarahkan ke halaman pembayaran. Pada, kolom “Pilihan Pembayaran” terdapat dua pilihan metode yakni melalui pajakpay atau metode lainnya. Jika anda memutuskan untuk menggunakan metode lain, maka anda membutuhkan ID Billing yang telah anda proses.
5. Pastikan anda mencentang jenis pajak yang ingin dibayarkan. Jika sudah benar, klik “Lanjutkan Pembayaran”.
6. Selanjutnya, Anda anda akan masuk ke halaman “Detail Pembayaran”. Di halaman ini, anda bisa menambah kontak untuk mengirim konfirmasi pembayaran. Caranya klik pilihan “Tambah Kontak” pada kolom “Pengaturan Kontak”. Setelah memasukan nama, alamat email serta nomor telepon kontak yang ingin ditambahkan, klik “Tambahkan”.

7. Selanjutnya klik “Bayar”. Jika saldo pajakpay anda tidak mencukupi, segera lakukan penambahan dana. Untuk panduan Top up.
8. Jika pembayaran berhasil, maka akan muncul notifikasi “Pembayaran Berhasil”. Selanjutnya klik “Ok”.
9. setelah selesai melakukan pembayaran, anda akan diarahkan kembali ke halaman awal. Klik “NTPN” untuk mendapatkann Bukti Penerimaan Negara (BPN).
10. Jika anda mendapatkan BPN yang bisa anda Download dalam Format PDF.

	<b>KEMENTERIAN KEUANGAN R.I. DIREKTORAT JENDERAL PAJAK</b>	<b>CETAKAN KODE BILLING</b>
TX No	: A18267966803	
NPWP	: 84.603.933.7-026.000	
NAMA	: TRIJAYA SUKSES BERKARYA	
ALAMAT	: MALL MANGGA DUA LANTAI 5 BLOK B NO. 17 JL. AR	
KOTA	: JAKARTA PUSAT	
NOP	: -	
JENIS PAJAK	: 411211 - PPN Dalam Negeri	
JENIS SETORAN	: 100 - Setoran Masa	
MASA PAJAK	: 0909	
TAHUN PAJAK	: 2018	
NOMOR KETETAPAN	: -	
JUMLAH SETOR	: Rp. 315.262	
TERBILANG	: Tiga Ratus Lima Belas Ribu Dua Ratus Enam Puluh Dua Rupiah	
URAIAN	: -	
NAMA PENYETOR	: TRIJAYA SUKSES BERKARYA	
NPWP	: 84.603.933.7-026.000	
GUNAKAN KODE BILLING DI BAWAH INI UNTUK MELAKUKAN PEMBAYARAN.		
ID BILLING	: 018104737733124	
MASA AKTIF	: 23/11/2018 08:44:08	
<p>Catatan : Apabila ada kesalahan dalam isian Kode Billing atau masa berlakunya berakhir, Kode Billing dapat dibuat kembali. Tanggung jawab isian Kode Billing ada pada Wajib Pajak yang namanya tercantum di dalamnya.</p>		

Gambar III.3. Cetak kode billing