

## **ABSTRACT**

**VIONA VALENCIA**

**1501010009**

### **THE ANALYSIS OF TOTAL SALES DIFFERENCES IN THE ANNUAL INCOME TAX RETURN AND THE PERIODIC VALUE ADDED TAX RETURN OF PT. CIPTA KREASI PRIORITAS**

(xiv+46 pages; 2 figures; 6 tables; 4 appendices )

PT. Cipta Kreasi Prioritas is an electronic dealer company. In tax audit, it is almost certain that the reconciliation of sales turnover according to Corporate Periodic VAT Return and Corporate Income Tax Return will be carried out by auditor as part of audit procedures, in order so that taxpayers can explain the differences to tax auditor, as well as to be certain that the stated turnovers is correct. The purpose of Tax Auditor actually is to check that taxpayer had complied with the tax law relating to Income Tax and VAT.

This research was conducted at PT. Cipta Kreasi Prioritas that is located at Jl. Daan Mogot Km. 20 Komplek Pergudangan Era Prima, Jakarta Barat. Sources of data in this research were taken from taxation and finance as well as other documents related to the research. For data collection, writer used a qualitative descriptive method by comparing to the data that is related to transfer and total sales.

From the research result, it can be concluded that there were several factors found that cause the differences. After traced, it is because of different in reporting sales. That is why equalization of total sales should be made so that it help the company to explain the differences on their Tax Report.

**Keywords: Equalization, Total Sales, VAT and Tax Return**

References : 16

## **ABSTRAK**

**VIONA VALENCIA**

**1501010009**

### **THE ANALYSIS OF TOTAL SALES DIFFERENCES IN THE ANNUAL INCOME TAX RETURN AND THE PERIODIC VALUE ADDED TAX RETURN OF PT. CIPTA KREASI PRIORITAS**

*(xiv+46 halaman; 2 figur; 6 tabel; 4 appendixes )*

*PT. Cipta Kreasi Prioritas adalah perusahaan dealer elektronik. Dalam pemeriksaan pajak, hampir dapat dipastikan bahwa rekonsiliasi omzet penjualan menurut SPT Masa PPN dan SPT Tahunan Badan akan dilakukan oleh pemeriksa sebagai bagian dari prosedur pemeriksaan sehingga wajib pajak dapat menjelaskan kepada pemeriksa pajak atas perbedaan tersebut, dan meyakini bahwa omzet yang dilaporkan sudah benar. Tujuan pemeriksa sebenarnya adalah untuk meyakini bahwa wajib pajak telah mematuhi undang-undang perpajakan yang berkaitan dengan PPh dan PPN.*

*Penelitian ini dilakukan pada PT. Cipta Kreasi Prioritas yang terletak di Jl. Daan Mogot Km. 20 Komplek Pergudangan Era Prima, Jakarta Barat. Sumber data dalam penelitian ini diambil dari perpajakan dan keuangan serta dokumen-dokumen lain yang berhubungan dengan penelitian. Untuk pengumpulan data, peneliti menggunakan teknik metode kualitatif deskriptif dengan membandingkan data yang terkait penyerahan serta peredaran usaha yang dilakukan*

*Dapat disimpulkan dari hasil penelitian, ada ditemukan beberapa faktor yang menyebabkan perbedaan dari ekualisasi yang dilakukan. Setelah ditelusuri, perbedaan omzet disebabkan karena perbedaan pengakuan penjualan. Dengan demikian, ekualisasi omzet menurut SPT Masa PPN dengan omzet menurut SPT Tahunan sangat penting dilakukan untuk memudahkan perusahaan dalam menjelaskan perbedaan pada pelaporan pajak.*

***Kata Kunci: Ekualisasi, Total Omzet, PPN and SPT Tahunan***

***Referensi : 16***