

ANALISIS PENERAPAN PSAK NOMOR 23 TAHUN 2007

TENTANG PPN MASUKAN DAN PPN KELUARAN

PADA PT. MANDIRI CIPTA MULIA

SKRIPSI

Program Studi Akutansi



OLEH:

NAMA: IRIEN RAMADINI NINGRUM

NIM: 041302503125053

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA

2017

**ANALISIS PENERAPAN PSAK NOMOR 23 TAHUN 2007
TENTANG PPN MASUKAN DAN PPN KELUARAN
PADA PT. MANDIRI CIPTA MULIA
SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi – Strata 1**



OLEH:

NAMA: IRIEN RAMADINI NINGRUM

NIM: 041302503125053

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

2017

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Irien Ramadini Ningrum

NIM : 041302503125053

Program Studi : Akutansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan)

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Jakarta, Agustus 2017



(Irien Ramadini Ningrum)

041302503125053

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : IRIEN RAMADINI NINGRUM
NIM : 041302503125053
JURUSAN : FAKULTAS EKONOMI
KONSENTRASI : AKUTANSI
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PENERAPAN PSAK NOMOR 23 TAHUN
2007 TENTANG PPN MASUKAN DAN PPN
KELUARAN PADA PT. MANDIRICIPTA MULIA
TANGGAL UJIAN : 08 Agustus 2017

Jakarta, 08 Agustus 2017

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I

(Christina, SE.,M.Si)

(Natrion, ST.,SE.,M.Ak)

Dekan

Ketua Jurusan

(Adolpino Nainggolan, SE.,M.Ak)

(Nur Anissa, SE.,M.Si.,Ak.,CA)

LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

**ANALISIS PENERAPAN PSAK NOMOR 23 TAHUN 2007
TENTANG PPN MASUKAN DAN PPN KELUARAN
PADA PT. MANDIRI CIPTA MULIA**

OLEH:

NAMA: IRIEN RAMADINI NINGRUM

NIM: 041302503125053

Telah dipertahankan didepan Penguji pada tanggal 08 Agustus 2017

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Ketua Penguji/ Pembimbing I

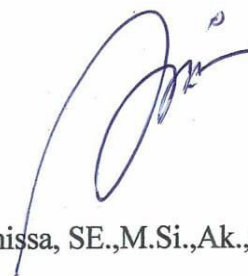
(Natrion, ST.,SE.,M.Ak)

Anggota Penguji



(Christina, SE.,M.Si)

Anggota Penguji



(Nur Anissa, SE.,M.Si.,Ak.,CA)

ABSTRAK

Pajak adalah pungutan wajib yang dibayar rakyat untuk negara dan akan digunakan untuk kepentingan pemerintah dan masyarakat umum. Rakyat yang membayar pajak tidak akan merasakan manfaat dari pajak secara langsung, karena pajak digunakan untuk kepentingan umum, bukan untuk kepentingan pribadi. Pajak merupakan salah satu sumber dana pemerintah untuk melakukan pembangunan, baik pemerintah pusat maupun pemerintah daerah. Pemungutan pajak dapat dipaksakan karena dilaksanakan berdasarkan undang-undang.

Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian deskriptif dan kualitatif yang akan memberikan gambaran mengenai Penerapan PSAK terhadap Pajak Pertambahan Nilai yang dilakukan perusahaan serta Pencatatan PPN Masukan dan PPN Keluaran terhadap Laporan Keuangan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT. Mandiri Cipta Mulia belum menerapkan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai, karena tidak adanya penjurnalan berdasarkan Peraturan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) dalam setiap transaksi keuangan yang berhubungan dengan Pajak Pertambahan Nilai, tidak adanya penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai mengakibatkan kelebihan penyeteroran PPN dalam pencatatan PPN Masukan dan PPN Keluaran pada perusahaan.

Kata Kunci : Akuntansi Pajak, Pajak Pertambahan Nilai, Peraturan Perpajakan.

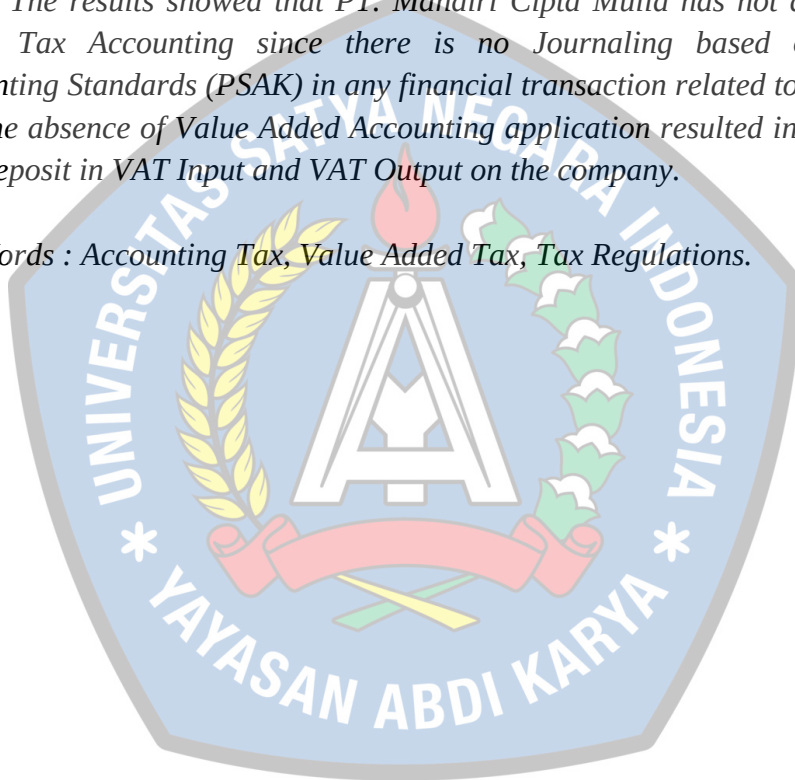
ABSTRACT

Tax is a compulsory levy that people pay for the state and will be used for the benefit of the government and the general public. People who pay taxes will not benefit from taxes directly, because taxes are used for public purposes, not for personal gain. Tax is a source of government funding for development, both central and local governments. Tax collection can be enforced because it is implemented by law.

This research uses descriptive and qualitative research method, so that it will show the application of Value Added Tax and also the effect to balance sheet.

The results showed that PT. Mandiri Cipta Mulia has not applied Value Added Tax Accounting since there is no Journaling based on Financial Accounting Standards (PSAK) in any financial transaction related to Value Added Tax, the absence of Value Added Accounting application resulted in the excess of VAT deposit in VAT Input and VAT Output on the company.

Key Words : Accounting Tax, Value Added Tax, Tax Regulations.



KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih kepada Allah SWT atas Rahmat dan Karunia-Nya maka penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Analisis Penerapan PSAK Nomor 23 Tahun 2007 Tentang PPN Masukan Dan PPN Keluaran Pada PT Mandiri Cipta Mulia ”**

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam mencapai gelas sarjana ekonomi pada jurusan akuntansi Universitas Satya Negara Indonesia. Penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Yusriani Sapta Dewi, M.Si, selaku Rektor Universitas Satya Negara Indonesia.
2. Bapak Adolpino Nainggolan, SE., M.Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi.
3. Bapak Hernalom Sitorus, S.Kom., M. Kom, selaku Koordinator Kampus B
4. Ibu Nur Anissa, SE., M.Si., Ak., CA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
5. Bapak Natrion, ST., SE., M.Ak, selaku Dosen Pembimbing yang meluangkan waktu kepada penulis dalam penyelesaian tugas Penelitian ini.
6. Ibu Christina, SE., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang meluangkan waktu kepada penulis dalam penyelesaian tugas Penelitian ini.
7. Ibu Ika Aulia Samsiska, ST, selaku Direktur PT. Mandiri Cipta Mulia yang memberikan izin kepada peneliti untuk melakukan penelitian.

8. Staf Karyawan PT. Mandiri Cipta Mulia yang membimbing saya di dalam lapangan untuk melakukan penelitian
9. Untuk Ayahanda Dadang Djubaedi dan Ibunda Nia Yuliani, serta Kakak – kakak Mimin Muniasih, Rony Haryadi, Yenny Ardiani, Irfan Amarullah, Adik – adik M. Dani Setiawan, Siti Hanifah, serta ponakan – ponakan tersayang yang telah mencurahkan kasih sayangnya untuk selalu mendukung dan mendo’akan setiap langkah hidup peneliti.
10. Suami tercinta Randy Firdaus, Bapak Mertua Alm. Nuruddin dan Ibu Mertua Siti Kholilah atas segala cinta, kasih sayang, motivasi dan dukungan yang diberikan selama ini.
11. Novriyanti Siagian, Lestari Agustina, Lisna Dewinta Sinaga dan Riska Putri Wulan Nanda selaku teman yang setia di setiap kondisi, terima kasih untuk waktu dan canda tawa kalian yang selalu membuat saya bersemangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Seluruh dosen ekonomi yang pernah mendidik penulis selama kuliah dan staff karyawan fakultas ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti menerima seluruh saran dan kritik yang membangun dari berbagai pihak dan semoga skripsi ini dapat berguna bagi para pembaca. Akhir kata, dengan segala ketulusan hati penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini

Jakarta, Agustus 2017

Peneliti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI	iv
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Kegunaan Penelitian	4
BAB II LANDASAN TEORI	7
2.1 Definisi Pajak	7
2.1.1 Ciri – Ciri Pajak	7
2.1.2 Perspektif Pajak Dari Sisi Ekonomi dan Hukum	9
2.1.3 Fungsi Pajak Bagi Negara dan Masyarakat	10
2.1.4 Jenis – Jenis Pajak	12
2.2 Akuntansi Pajak.....	14

2.2.1	Pengertian Akuntansi Pajak	14
2.2.2	Sifat Akuntansi Pajak	14
2.2.3	Unsur – Unsur Definisi Akuntansi Pajak	15
2.2.4	Prinsip Akuntan Pajak	15
2.2.5	Fungsi Akuntansi Pajak	16
2.2.6	Dasar Akuntansi Perpajakan	19
2.2.7	Peran dan Perkembangan Akuntansi Pajak	19
2.3	Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	21
2.3.1	Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	22
2.3.2	Perhitungan dan Prosedur/Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	25
2.3.3	Pengakuan dan Pengukuran Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Menurut PSAK dan UU Perpajakan	28
2.3.4	Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	31
2.3.5	Koreksi Fiskal Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	38
2.3.6	Pajak Keluaran dan Pajak Masukan	38
2.4	Tinjauan Peneliti Sebelumnya	41
2.5	Kerangka Pemikiran.....	42
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		40
3.1	Gambaran Umum Perusahaan	43
3.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan	43
3.1.2	Visi dan Misi Perusahaan	44
3.1.3	Struktur Organisasi Perusahaan	44

3.1.4	Deskripsi Jabatan Perusahaan	45
3.1.5	Bidang Usaha Perusahaan	51
3.2	Metode Penelitian	51
3.2.1	Waktu dan Tempat penelitian	51
3.2.2	Design Penelitian	51
3.2.3	Metode Pengumpulan Data	52
3.2.4	Jenis Data	52
3.2.5	Metode Analisis Data	53
BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN		54
4.1	Deskripsi Data	54
4.1.1	Dasar Pengenaan Pajak (DPP)	59
4.1.2	Tarif Pajak Pertambahan Nilai	59
4.1.3	Perhitungan dan Pencacatan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	59
4.1.4	Evaluasi Atas Pemungutan PPN Keluaran	62
4.1.5	Evaluasi Atas Pemungutan PPN Masukan	64
4.2	Analisis Data	65
4.2.1	Penerapan PSAK No. 23 Tahun 2007 Tentang PPN Masukan dan PPN Keluaran Pada PT. Mandiri Cipta Mulia Untuk Masa Pajak Bulan Januari sampai Dengan Bulan Desember 2014	65
4.2.2	Prosedur Pencatatan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) PT. Mandiri Cipta Mulia Selama Tahun 2014	67

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	74
5.1 Kesimpulan	74
5.2 Saran	75
DAFTAR PUSTAKA	77



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Perhitungan Menggunakan PPN Maupun Non PPN	40
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu	41
Tabel 4.1	Data Penjualan PT. Mandiri Cipta Mulia	57
Tabel 4.2	Data Pembelian PT. Mandiri Cipta Mulia	58
Tabel 4.3	Pelaporan Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) PT. Mandiri Cipta Mulia	65



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	42
Gambar 3.1 Struktur Organisasi Perusahaan	45



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Invoice Penjualan
Lampiran 2	Invoice Pembelian
Lampiran 3	Faktur Pajak Masukan
Lampiran 4	Faktur Pajak Keluaran
Lampiran 5	SPT PPN Masa

