

ANALISIS PERHITUNGAN DAN PERLAKUAN AKUNTANSI

PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA

PT. KOSEN SEIKOO MAKMUR

SKRIPSI

Program Studi : Akuntansi



OLEH :

Nama : MEYTHA PERMATA SARY

Nim : 041602573125001

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA

JAKARTA

2018

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PERLAKUAN AKUNTANSI
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA
PT. KOSEN SEIKOO MAKMUR**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
SARJANA AKUNTANSI**

Program Studi Akuntansi – Strata 1



OLEH :

**NAMA : MEYTHA PERMATA SARY
NIM : 041602573125001**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

JAKARTA

2018

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : Meytha Permata Sary

NIM : 041602573125001

Program Studi : Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, Agustus 2018



Meytha Permata Sary
NIM. 041602573125001

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : Meytha Permata Sary
NIM : 041602573125001
JURUSAN : Akuntansi
KONSENTRASI : Penguditan
JUDUL SKRIPSI : Analisis Perhitungan dan Perlakuan Akuntansi Pajak
Pertambahan Nilai (PPN) pada PT. Kosen Seikoo
Makmur
TANGGAL UJIAN : 11 Agustus 2018

Jakarta, 11 Agustus 2018

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I


CHRISTINA, SE, M.Si


NATRION, ST., SE., M.Ak.



Dekan


ADOLPINO NAINGGOLAN, SE., M.Ak

Ketua Jurusan


TAGOR DARIUS SIDAURUK, SE., M.Si

LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

ANALISIS PERHITUNGAN DAN PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA PT KOSEN SEIKOO MAKMUR

OLEH :

NAMA : MEYTHA PERMATA SARY
NIM : 041602573125001

Telah dipertahankan didepan penguji pada tanggal 11 Agustus 2018 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.



Anggota Penguji

(Adolpino Nainggolan, SE., M.Ak)

Anggota Penguji

(Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala hikmat, rahmat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Analisis Perhitungan dan Perlakuan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT. Kosen Seikoo Makmur”** yang merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia sesuai dengan waktu yang telah direncanakan. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Rektor Universitas Satya Negara Indonesia, Dra Merry L Panjaitan, MM., MBA.
2. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia, Adolpino Nainggolan, SE., M.Ak
3. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia, Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si
4. Bapak Natrion, ST.,SE.,M.Ak, selaku Dosen Pembimbing yang meluangkan waktu kepada penulis dalam penyelesaian tugas Penelitian ini.
5. Ibu Christina, SE.,M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang meluangkan waktu kepada penulis dalam penyelesaian tugas Penelitian ini.
6. Seluruh Dosen Ekonomi yang pernah mendidik penulis selama kuliah dan Staff Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia.

7. Bapak Anang Catur Nugroho selaku direktur PT. Kosen Seikoo Makmur yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk melakukan penelitian.
8. Staf Karyawan PT. Kosen Seikoo Makmur yang membimbing saya di dalam lapangan untuk melakukan penelitian.
9. Untuk kedua orang tua dan suami tercinta atas segala kasih sayang, motivasi dan dukungan yang telah diberikan.
10. RR Clara Ayu Imaningrum, Widya Ade Saputra, Eka Diansyah, Sri Purwanti Syifa Fauziah, Ismul Damayani, Evrita Denny Nur Octavia, Wasis Rokhanah, terima kasih untuk waktu dan canda tawa kalian yang membuat saya bersemangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini 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 2018

Penulis

ABSTRAK

Pajak pertambahan nilai (PPN) adalah pajak yang dipungut dan dikenakan atas barang kena pajak. Pajak pertambahan nilai dapat dipungut pada berbagai mata rantai jalur usaha. Kendati pun dipungut beberapa kali namun karena pengenaannya hanya terhadap pertambahan nilai yang timbul pada setiap penyerahan barang atau jasa pada jalur usaha berikutnya, maka beban pajak ini pada akhirnya tidak lagi berat. Pajak ini dipungut melalui faktor pajak, selisih antara pajak masukan dan keluaran pada perusahaan merupakan pajak pertambahan nilai yang terutang yang harus disetor ke kas Negara.

Objek Penelitian ini di PT. Kosen Seikoo Makmur. Tujuan penelitian adalah untuk mengetahui perhitungan dan perlakuan akuntansi pajak pertambahan nilai pada perusahaan. Penelitian ini berbentuk deskriptif yaitu dengan mengumpulkan, merumuskan, mengklasifikasikan, menginterpretasikan dan menganalisis data sehingga memberikan pemecahan terhadap suatu masalah. Dalam memperoleh data-data yang diperlukan, maka penulis menggunakan teknik pengumpulan data berupa wawancara dan dokumentasi. Jenis data yang digunakan berupa data sekunder. Data yang diperoleh bersumber dari bagian perpajakan dan bagian akuntansi.

Berdasarkan hasil penelitian bahwa perhitungan dan perlakuan akuntansi pajak pertambahan nilai yang dilakukan perusahaan sudah sesuai dengan aturan perpajakan dan undang-undang yang berlaku. Hal ini dapat dilihat dari prosedur pembukuan mengenai pembelian, penjualan, dan pembayaran pajak pertambahan nilai sudah sesuai dengan ketentuan perpajakan yang sudah ditetapkan.

Kata Kunci : Akuntansi Pajak, Pajak Pertambahan Nilai, Aturan Perpajakan

ABSTRACT

Value Added Tax (VAT) is a tax levied and imposed on taxable goods. Value added tax may be levied on various business line links. Although it is collected several times but because of its imposition only on the increment of value arising on any delivery of goods or services on the next business line, then this tax burden is ultimately no longer heavy. This tax is levied by tax factor, the difference between input tax and output on the company is the value added tax payable that must be deposited into the State treasury.

The object of this research in PT. Kosen Seikoo Makmur. The purpose of this study is to know the calculation and accounting treatment of value added tax on the company. This research is descriptive form by collecting, formulating, classifying, interpreting and analyzing data so as to give solution to a problem. In obtaining the necessary data, the authors use data collection techniques in the form of interviews and documentation. The type of data used is secondary data. The data obtained from the taxation and accounting sections.

Based on the results of the study that the calculation and accounting treatment of value added tax by the company is in accordance with the rules of tax and applicable law. This can be seen from the bookkeeping procedures regarding the purchase, sale, and payment of value added tax is in accordance with the provisions of the established taxation.

Keywords: Tax Accounting, Value Added Tax, Tax Rules

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Kegunaan Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI	9
2.1 Akuntansi	9
2.1.1 Pengertian Akuntansi	9
2.1.2 Tujuan Akuntansi	9
2.1.3 Fungsi Akuntansi	11
2.1.4 Pemakai Informasi Akuntansi	11
2.2 Pajak	14

2.2.1	Definisi Pajak	14
2.2.2	Ciri – Ciri Pajak	15
2.2.3	Jenis – Jenis Pajak	17
2.2.4	Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	19
2.2.5	Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	24
2.2.6	Perhitungan dan Prosedur / Mekanisme PPN	29
2.2.7	Faktur Pajak	37
2.2.8	Pengkreditan Pajak Masukan	45
2.3	Akuntansi Pajak	50
2.3.1	Pengertian Akuntansi Pajak	50
2.3.2	Sifat Akuntansi Pajak	50
2.3.3	Unsur – Unsur Akuntansi Pajak	51
2.3.4	Prinsip Akuntansi Pajak	51
2.3.5	Fungsi Akuntansi Pajak	52
2.3.6	Dasar Akuntansi Pajak	53
2.3.7	Peran dan Perkembangan Akuntansi Pajak	54
2.4	Penelitian Terdahulu	56
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	57
3.1	Gambaran Umum Perusahaan	57
3.1.1	Sejarah PT. Kosen Seikoo Makmur	57
3.1.2	Visi dan Misi Perusahaan	57
3.1.3	Struktur Organisasi Perusahaan	59
3.1.4	Bidang Usaha	62
3.2	Metode Penelitian	62

3.2.1	Waktu dan Tempat Penelitian	62
3.2.2	Desain Penelitian	63
3.2.3	Metode Pengumpulan Data	63
3.2.4	Jenis Data	64
3.2.5	Metode Analisis Data	65
BAB IV	ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	66
4.1	Deskripsi Data	66
4.1.1	Dasar Pengenaan Pajak (DPP)	69
4.1.2	Tarif Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	71
4.1.3	Perhitungan dan Pencatatan PPN	71
4.2	Analisis Data	75
4.2.1	Prosedur Pengkreditan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	75
4.2.2	Prosedur Pencatatan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) ...	77
4.3	Pembahasan dan Interpretasi	86
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	88
5.1	Kesimpulan	88
5.2	Saran	89
	DAFTAR PUSTAKA	90
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
2.1	Penelitian Terdahulu	56
4.1	Data Pembelian Tahun 2017	68
4.2	Data Penjualan Tahun 2017	68
4.3	Data Rekonsiliasi Pajak Pertambahan Nilai Tahun 2017	77



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Subjek PPN	26
2.2 Faktur Pajak Standar	39
2.3 Faktur Pajak Sederhana	44
3.1 Struktur Organisasi Perusahaan	62



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Rekonsiliasi Data Pembelian dan PPN Masukan Tahun 2017
- Lampiran 2 Rekonsiliasi Data Penjualan dan PPN Keluaran Tahun 2017
- Lampiran 3 Invoice Penjualan
- Lampiran 4 Invoice Pembelian
- Lampiran 5 Faktur Pajak Keluaran
- Lampiran 6 Faktur Pajak Masukan

