

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENCATATAN DAN PELAPORAN
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA
PT. PUTRA JAYA PRIMA**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi



NAMA: SRI PURWANTI SYIFA FAUZIYAH

NIM: 041402503125093

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA
JAKARTA
2018**

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENCATATAN DAN PELAPORAN
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA
PT. PUTRA JAYA PRIMA**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi – Strata 1



OLEH:

NAMA: SRI PURWANTI SYIFA FAUZIYAH

NIM: 041402503125093

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA
JAKARTA
2018**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : Sri Purwanti Syifa Fauziyah
NIM : 041402503125093
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya saya sendiri dan seluruh isi skripsi ini menjadi tanggung jawab 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, 11 Agustus 2018



Sri Purwanti Syifa Fauziyah
NIM. 041402503125093

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : Sri Purwanti Syifa Fauziyah
NIM : 041402503125093
JURUSAN : Akuntansi
KONSENTRASI : Penguditan
JUDUL SKRIPSI : Analisis Perhitungan, Pencatatan dan Pelaporan Pajak
Pertambahan Nilai Pada PT. Putra Jaya Pratama
TANGGAL UJIAN : 11 Agustus 2018

Dosen Pembimbing II



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

Dosen Pembimbing I



CHRISTINA, SE., M.Si

Dekan



ADOLPINO NAINGGOLAN, SE., M.Ak

Ketua Jurusan



TAGOR DARIUS SIDAURUK, SE., M.Si

LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

ANALISIS PERHITUNGAN, PENCATATAN DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. PUTRA JAYA PRATAMA

Study Kasus : Pada Masa Pajak Tahun 2017

OLEH :

NAMA : SRI PURWANTI SYIFA FAUZIYAH
NIM : 041402503125093

Telah dipertahankan didepan Penguji pada Tanggal 11 Agustus 2018
dan dinyatakan telah memenuhi syarat dan diterima.



Anggota Penguji

HERISTON SIANTURI, SE., MM

Anggota Penguji

NIA TRESNAWATY, SE., M.Ak

ABSTRAK

Salah satu pajak yang terdapat pada suatu perusahaan adalah Pajak Pertambahan Nilai. Pada dasarnya, PPN adalah pajak yang dikenakan atas transaksi jual beli yang dilakukan oleh orang pribadi atau pun badan. PPN mempunyai dasar yang telah ditetapkan dalam Undang - Undang Perpajakan. Berdasarkan UU No. 42 Tahun 2009 tentang Perubahan Ketiga atas UU No. 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan jasa dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah.

Objek penelitian ini adalah PT. Putra Jaya Pratama. Tujuan Penelitian ini adalah mengetahui perhitungan, pencatatan dan pelaporan PPN pada PT. Putra Jaya Pratama apakah telah sesuai dengan Undang-Undang PPN yang berlaku di Indonesia. Metode analisis yang digunakan adalah analisis deskriptif.

Hasil Penelitian dapat disimpulkan bahwa PT. Putra Jaya Pratama telah melaksanakan kewajibannya dalam perhitungan, pencatatan dan pelaporan PPN selama satu tahun. Mekanisme perhitungan, pencatatan dan pelaporan telah sesuai dengan UU perpajakan. Mekanisme pengkreditan dilakukan maksimal akhir bulan dengan menandingkan pajak masukan yang diperoleh melalui bukti faktur pajak dengan pajak keluaran yang sudah diinput dengan bukti faktur pajak. Namun PT. Putra Jaya Pratama dalam tahun masa pajak 2017 masih adanya keterlambatan dalam pelaporannya.

Kata Kunci: Perhitungan, Pencatatan, Pelaporan, Pajak Pertambahan Nilai.

ABSTRACT

One of the taxes imposed on a company is Value Added Tax. In essence, VAT is a tax imposed on a sale and purchase transaction conducted by an individual or a body. VAT has the basis set forth in the Taxation Law. Based on Law no. 42 of 2009 on the Third Amendment to Law no. 8 of 1983 on Value Added Tax on Goods and Services and Sales Tax on Luxury Goods.

The object of this research is PT. Putra Jaya Pratama. The purpose of this study is to know the calculation, recording and reporting of VAT at PT. Putra Jaya Pratama is in accordance with the applicable VAT Law in Indonesia. The method of analysis used is descriptive analysis.

Research result can be concluded that PT. Putra Jaya Pratama has carried out his obligations in the calculation, recording and reporting of VAT for one year. The mechanism of calculation, recording and reporting has been in accordance with the tax law. Crediting mechanism is done at the end of the month by comparing the input tax obtained through the tax invoice with the output tax already inputted with the tax invoice. But PT. Putra Jaya Pratama in the fiscal year 2017 still there is a delay in reporting.

Keywords: Calculation, Recording, Reporting, Value Added Tax.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Analisis Perhitungan, Pencatatan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. Putra Jaya Pratama”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam mencapai gelar 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 Dra. Merry L Panjaitan, MM., MBA selaku Rektor Universitas Satya Negara Indonesia.
2. Bapak Adolpino Nainggolan, SE., M.Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi.
3. Bapak Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
4. Bapak Hernalom Sitorus, S.Kom., M. Kom, selaku Koordinator Kampus B
5. Ibu Christina, SE., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang meluangkan waktu kepada penulis dalam penyelesaian tugas Penelitian ini.
6. Bapak Natrion, ST., SE., M.Ak, selaku Dosen Pembimbing II yang meluangkan waktu kepada penulis dalam penyelesaian tugas Penelitian ini.

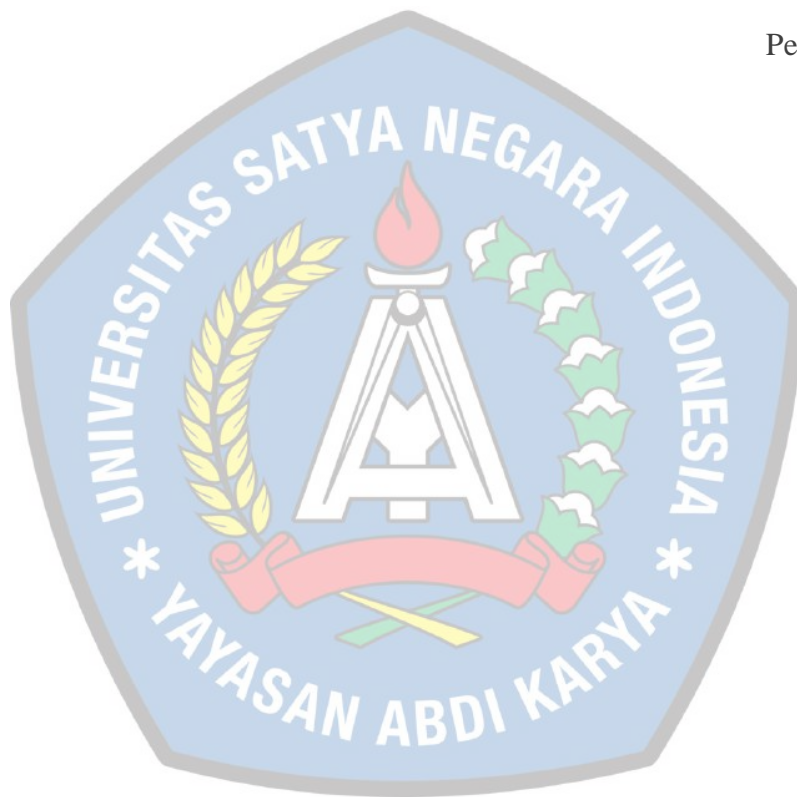
7. Bapak H. Sumijan, selaku Komisaris Utama yang memberikan izin kepada peneliti untuk melakukan penelitian.
8. Bapak H. Sutino, selaku Direktur Utama yang memberikan izin kepada peneliti untuk melakukan penelitian.
9. Bapak Siswanto, selaku Manager Operasional yang membimbing dan menyemangati saya di dalam lapangan untuk melakukan penelitian.
10. Seluruh Staff PT. Putra Jaya Pratama yang senantiasa membimbing dan menyemangati saya di dalam lapangan untuk melakukan penelitian.
11. Untuk Ayahanda Suratno dan Ibunda Sukini, Adik Ratna Dwi Saputri, Adik Fitri Handayani yang telah mencurahkan kasih sayangnya untuk selalu mendukung dan mendoakan setiap langkah hidup peneliti.
12. Rr. Clara Ayu Imaningrum, Ismul Damayani, Widya Ade Saputra, Meytha Permata Sary, Regina Sembiring, Evrita Denny Nur Octavia, Eka Diansyah, Wasis Rokhanah dan Yudi Ashari selaku teman dan sahabat yang setia di setiap kondisi, terima kasih untuk waktu dan canda tawa kalian yang selalu membuat saya bersemangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Seluruh dosen ekonomi yang pernah mendidik penulis selama kuliah dan seluruh staff karyawan Universitas Satya Negara Indonesia.

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, 11 Agustus 2018

Peneliti



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI	
ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Kegunaan Penelitian	5
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Pajak	8
2.1.1 Definisi Pajak	8
2.1.2 Fungsi Pajak	9
2.1.3 Kedudukan Hukum Pajak	10
2.1.4 Jenis-Jenis Pajak	11
2.2 Tata Cara Pemungutan Pajak	13

2.2.1	Stelsel Pajak	13
2.2.2	Asas Pemungutan Pajak	14
2.2.3	Sistem Pemungutan Pajak	14
2.2.4	Tarif Pajak	15
2.3	Wajib Pajak	16
2.3.1	Definisi Wajib Pajak	16
2.3.2	Hak Wajib Pajak	17
2.3.3	Kewajiban Wajib Pajak	18
2.4	Pajak Pertambahan Nilai	19
2.4.1	Pengertian Pajak Pertambahan Nilai	19
2.4.2	Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai	20
2.4.3	Kelebihan dan Kekurangan Pajak Pertambahan Nilai	22
2.5	Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai	24
2.5.1	Subjek Pajak Pertambahan Nilai	24
2.5.2	Objek Pajak Pertambahan Nilai	24
2.6	Perhitungan dan Prosedur/Mekanisme PPN	25
2.6.1	Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai	25
2.6.2	Mekanisme Pengkreditan PPN Masukan	26
2.7	Faktur Pajak	27
2.7.1	Pengertian Faktur Pajak	27
2.7.2	Jenis-Jenis Faktur Pajak	29
2.8	Mekanisme Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai	30
2.9	Mekanisme Pencatatan Pajak Pertambahan Nilai	32

2.10	Mekanisme Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	34
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		38
3.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	38
3.1.1	Sejarah PT. Putra Jaya Pratama	38
3.1.2	Visi dan Misi PT. Putra Jaya Pratama.....	43
3.1.3	Konsep PT. Putra Jaya Pratama	43
3.1.4	Struktur PT. Putra Jaya Pratama	47
3.2	Metode Penelitian	48
3.2.1	Waktu dan Tempat Penelitian	48
3.2.2	Design Penelian	48
3.2.3	Metode Pengumpulan Data	48
3.2.4	Jenis Data	49
3.2.5	Metode Analisis Data.....	50
BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN		52
4.1	Deskripsi Data.....	52
4.2	Analisis Perhitungan PPN Masa Tahun 2017 PT. PJP	53
4.2.1	Perhitungan PPN Keluaran	53
4.2.2	Perhitungan PPN Masukan	58
4.3	Analisis Pencatatan PPN Masa Tahun 2017 PT. PJP	61
4.3.1	Pencatatan PPN Keluaran	61
4.3.2	Pencatatan PPN Masukan	65
4.3.3	Analisis Pencatatan Akuntansi Untuk Penyetoran PPN PT.PJP. 68	
4.4	Analisis Pelaporan PPN Masa Tahun 2017 PT. PJP.....	75

4.5 Analisis Deskriptif	79
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	80
5.1 Kesimpulan	80
5.2 Saran	80
DAFTAR PUSTAKA	82
RIWAYAT HIDUP	84
DAFTAR LAMPIRAN.....	



DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
Tabel 2.1	PPN Keluaran dan PPN Masukan Masa Pajak Januari - Mei 2015 PT. Sejahtera	32
Tabel 4.1	PPN Keluaran PT. Putra Jaya Pratama Tahun 2017	57
Tabel 4.2	PPN Masukan PT. Putra Jaya Pratama Tahun 2017	60
Tabel 4.3	Selisish Perhitungan PPN PT. Putra Jaya Pratama Tahun 2017	69
Tabel 4.4	Pelaporan SPT Masa PPN Tahun 2017 PT. Putra Jaya Pratama	75



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT. Putra Jaya Pratama	47
Gambar 4.1 Flow Chart Pencatatan PPN Keluaran PT. Putra Jaya Pratama ..	61
Gambar 4.2 Flow Chart Pencatatan PPN Masukan PT. Putra Jaya Pratama ..	65
Gambar 4.3 Flow Chart Prosedur Pelaporan PPN PT. Putra Jaya Pratama....	73

