

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. GLOPAC INDONESIA**

SKRIPSI

Program Studi Akutansi



OLEH:

NAMA: LESTARI AGUSTINA

NIM: 041302503125131

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA

2017

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. GLOPAC INDONESIA**

SKRIPSI

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



OLEH:

NAMA: LESTARI AGUSTINA

NIM: 041302503125131

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA

2017

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Lestari Agustina

NIM : 041302503125131

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, 8 Agustus 2017



(Lestari Agustina)

041302503125131

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : LESTARI AGUSTINA
NIM : 04102503125131
JURUSAN : FAKULTAS EKONOMI
KONSENTRASI : AKUTANSI
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. GLOPAC
INDONESIA
TANGGAL UJIAN : 8 AGUSTUS 2017



Jakarta, 8 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 PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. GLOPAC INDONESIA**

OLEH:

NAMA: LESTARI AGUSTINA

NIM: 04102503125131

Telah dipertahankan didepan Penguji pada tanggal 8 Agustus 2017

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima



Anggota Penguji I

(Christina, SE.,M.Si)

Anggota Penguji II

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

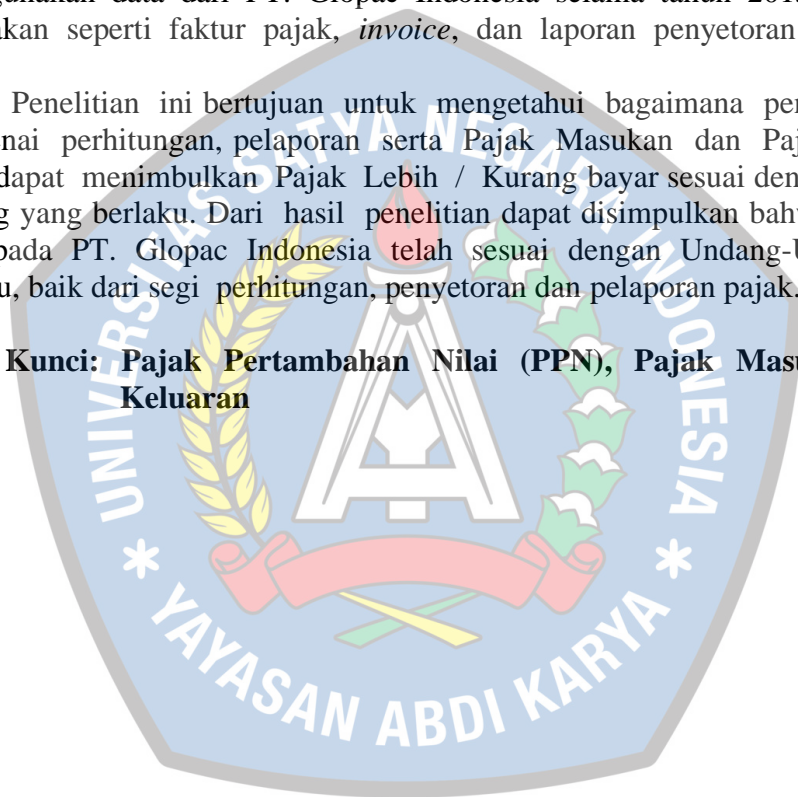
ABSTRAK

Pajak merupakan salah satu sumber pendapatan Negara Indonesia, oleh karena itu setiap orang / badan diwajibkan membayar pajak sesuai dengan ketentuan yang berlaku. PT. Glopac Indonesia merupakan perusahaan yang sudah melakukan kewajiban tersebut. Penelitian yang dilakukan membahas tentang bagaimana sistem penghitungan, penyetoran dan pelaporan pajak di PT. Glopac Indonesia.

Adapun metode yang digunakan yaitu deskriptif dan kualitatif, dan menggunakan data dari PT. Glopac Indonesia selama tahun 2015. Data yang digunakan seperti faktur pajak, *invoice*, dan laporan penyetoran pajak setiap bulan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana penerapan PPN mengenai perhitungan, pelaporan serta Pajak Masukan dan Pajak Keluaran yang dapat menimbulkan Pajak Lebih / Kurang bayar sesuai dengan undang – undang yang berlaku. Dari hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa penerapan PPN pada PT. Glopac Indonesia telah sesuai dengan Undang-Undang yang berlaku, baik dari segi perhitungan, penyetoran dan pelaporan pajak.

Kata Kunci: Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Pajak Masukan, Pajak Keluaran



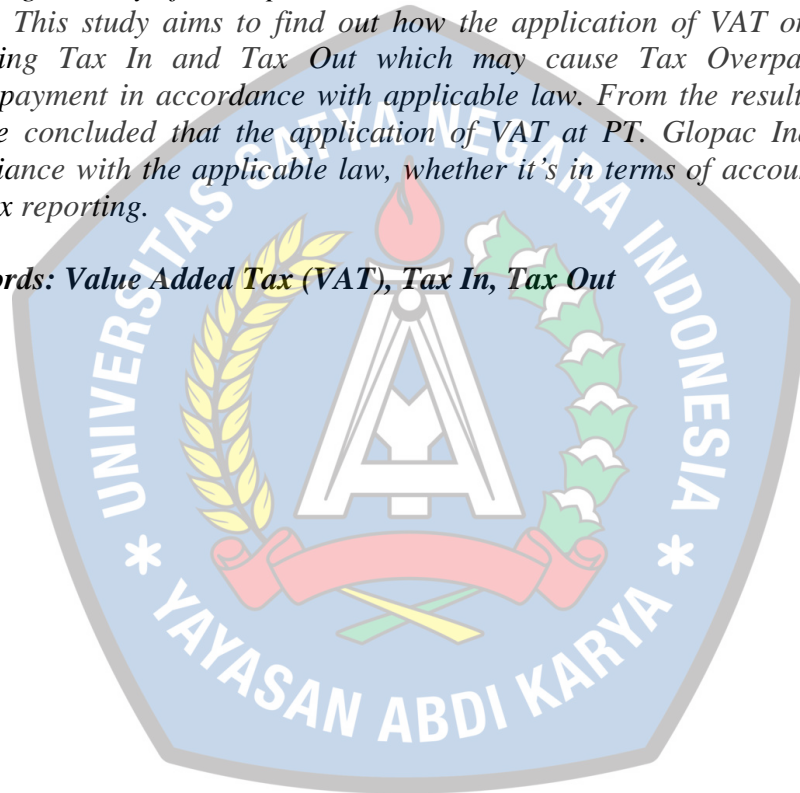
ABSTRACT

Tax is the most income for state of Indonesia, so every people / agency is required to pay tax in accordance with the newest applicable. PT. Glopac Indonesia is a company that already done that obligation. The research conducted discuss about how the system of accounting, deposit and tax reporting at PT. Glopac Indonesia.

The method used is descriptive and qualitative, and it's using data from PT. Glopac Indonesia during 2015. The used data such as tax, invoices, and reporting monthly of tax deposit.

This study aims to find out how the application of VAT on accounting, reporting Tax In and Tax Out which may cause Tax Overpayment / Tax Underpayment in accordance with applicable law. From the results of research can be concluded that the application of VAT at PT. Glopac Indonesia is in compliance with the applicable law, whether it's in terms of accounting, deposit and tax reporting.

Keywords: Value Added Tax (VAT), Tax In, Tax Out



KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Rahmat dan Karunia-Nya maka penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. GLOPAC INDONESIA”

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, selaku Rektor Universitas Satya Negara Indonesia
2. Bapak Adolpino Nainggolan, SE, M.Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi
3. Ibu Nur Anissa, SE., M.Si, Ak.CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi
4. Bapak Natrion, SE., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing yang meluangkan waktu kepada penulis dalam penyelesaian tugas Skripsi ini
5. Ibu Christina, SE, M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang meluangkan waktu kepada penulis dalam penyelesaian tugas Skripsi ini

6. Alm. Papa, Mama, Lestari Agustini, David dan Fredico selaku keluarga yang saya cintai yang senantiasa memberikan dukungan baik Doa dan tenaga dalam menyelesaikan skripsi ini
7. Jhon Fayder Gultom, Hasianku yang selalu memberikan inspirasi, semangat, motivasi, waktu dan bantuan dalam menyelesaikan skripsi ini hingga selesai
8. Novriyanti Siagian, Irien Ramadani, Lisna Dewinta sinaga dan Riska Putri Wulan Nanda selaku teman dan sahabat yang setia yang menjadi teman terbaik di setiap kondisi, terima kasih untuk waktu dan canda tawa kalian yang selalu membuat penulis bersemangat dalam menyelesaikan skripsi ini
9. Seluruh dosen ekonomi yang pernah mendidik penulis selama kuliah dan staff karyawan fakultas ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia
10. Bapak Phillip Sumali dan Bapak Dillon Sutandar selaku Direktur PT. Glopac Indonesia yang sudah membantu penulis menyelesaikan penelitian. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis 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	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Kegunaan Penelitian	4
BAB II LANDASAN TEORI	6
2.1 Pajak	6
2.1.1 Definisi Pajak	6
2.1.2 Fungsi Pajak	8
2.1.3 Jenis pajak	9
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak	10
2.1.5 Tarif Pajak	12

2.1.6	Cara Pemungutan Pajak	13
2.1.7	Definisi Wajib Pajak	14
2.2	Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	15
2.2.1	Pengertian Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	15
2.2.2	Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	16
2.2.3	Kelebihan dan Kekurangan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	18
2.3	Subjek dan Objek Pajak Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	19
2.3.1	Subjek Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	19
2.3.2	Objek Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	20
2.4	Penghitungan dan Prosedur/ Mekanisme PPN	22
2.4.1	Penghitungan PPN	22
2.4.2	Prosedur/ Mekanisme PPN	27
2.5	Faktur Pajak	29
2.5.1	Pengertian Faktur Pajak	29
2.5.2	Jenis – Jenis Faktur Pajak	29
2.6	Pengakuan dan Pengukuran PPN Menurut SAK dan UU Perpajakan	36
2.7	Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai	38
2.8	Mekanisme Penghitungan PPN	41
2.9	Penelitian Terdahulu	43
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		45
3.1	Gambaran Umum Perusahaan	45
3.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan	45

3.1.2	Visi dan Misi PT. Glopac Indonesia	45
3.1.3	Struktur Organisasi Perusahaan	46
3.1.4	Bidang Usaha Perusahaan	47
3.2	Metode Penelitian	48
3.2.1	Waktu dan Tempat Penelitian	48
3.2.2	Design Penelitian	48
3.2.3	Metode Pengumpulan Data	49
3.2.4	Jenis Data	49
3.2.5	Metode Analisis Data	50
BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN		51
4.1	Deskripsi Data	51
4.2	Penerapan PPN Keluaran PT. Glopac Indonesia	52
4.3	Penerapan PPN Masukan PT. Glopac Indonesia	54
4.4	Proses Pencatatan Faktur Pajak Masukan PT. Glopac Indonesia	56
4.5	Penyetoran dan Pelaporan Pajak PT. Glopac Indonesia	57
4.5.1	Pencatatan Akutansi Untuk Penyetoran PPN PT. Glopac Indonesia	57
4.5.2	Penyetoran PPN Pada PT. Glopac Indonesia	60
4.5.3	Pelaporan PPN Pada PT. Glopac Indonesia	62
4.6	Analisi Deskriptif	63
BAB V PENUTUP		65
5.1	Kesimpulan	65
5.2	Saran	65
DAFTAR PUSTAKA		67

DAFTAR TABEL

4.1	PPN Keluaran PT. Glopac Indonesia	54
4.2	Dasar Pengenaan Pajak Masukan PT. Glopac Indonesia	56
4.3	Selisih Penghitungan PPN PT. Glopac Indonesia Tahun 2015	60
4.4	Pelaporan PPN PT. Glopac Indonesia	63

