

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN  
PAJAK MASUKAN DAN PAJAK KELUARAN UNTUK  
MENENTUKAN PPN TERHUTANG PADA PT. GI  
TAHUN 2019**

**SKRIPSI**

**Oleh :**  
**Intan Prasilia Maharani**  
**201610315103**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2020**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

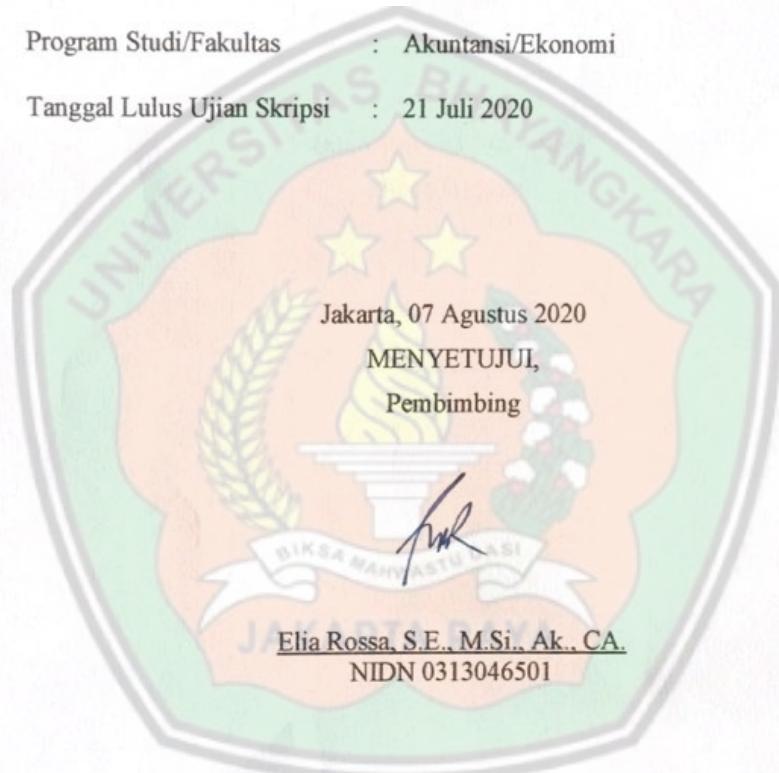
Judul Skripsi : Analisis Perhitungan dan Pelaporan Pajak  
Masukan dan Pajak Keluaran untuk  
Menentukan PPN Terhutang Pada PT. GI  
Tahun 2019

Nama Mahasiswa : Intan Prasilia Maharani

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315103

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2020



## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Perhitungan dan Pelaporan Pajak  
Masukan dan Pajak Keluaran untuk  
Menentukan PPN Terhutang Pada PT. GI  
Tahun 2019

Nama Mahasiswa : Intan Prasilia Maharani

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315103

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2020

Jakarta, 07 Agustus 2020

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Widi Winarso, S.E., M.M.  
NIDN 0319067606

Penguji I : Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIDN 0313046501

Penguji II : Cahyadi Husadha, S.E., M.M.  
NIDN 0304068209

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi Dekan  
Akuntansi Fakultas Ekonomi

Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak. Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA.. CACP.  
NIDN 0328066301 NIDN 0318107101

## **KATA PENGANTAR**

*Bismillahirrahmanirrahiim*

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas semua limpahan rahmat dan karunia-Nya dan tidak lupa shalawat beserta salam kita haturkan kepada Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Perhitungan dan pelaporan Pajak Masukan dan Pajak Keluaran Untuk Menentukan PPN Terhutang Pada PT. GI Tahun 2019”. Tujuan penulisan skripsi ini untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) bagi mahasiswa/mahasiswi Program S-1 Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dalam menyusun skripsi ini, tidak sedikit kesulitan dan hambatan yang penulis alami, namun berkat dukungan, motivasi, dan semangat dari pihak-pihak tertentu, sehingga penulis mampu menyelesaikannya. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sedalam-dalamnya kepada:

1. Irjen Pol (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi.
5. Panata Bangar Hasioan S, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA selaku dosen Pembimbing Akademik kelas VIII A3 Akuntansi.
6. Sugeng Santoso, S.E dan Sekti Maharani selaku orang tua saya yang telah memberikan doa, dukungan, semangat, motivasi, dan bantuan finansial untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.
7. Pihak PT. GI yang telah mengizinkan saya untuk melakukan riset di perusahaan tersebut.

8. Peneliti memohon maaf kepada setiap pembaca ketika nanti nama perusahaan tersebut kami singkat karena atas permintaan dari perusahaan untuk menjaga privasi.
9. Kakek dan Nenek saya yang telah memberikan doa, dukungan, semangat dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini.
10. Najwa Maharani Santoso selaku adik saya yang telah memberikan semangat dalam penulisan penyusunan skripsi ini.
11. Zasena Yunandio selaku saudara saya karena sudah memberikan semangat dan membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Teman-teman Kewirausahaan yang telah memberikan semangat dan masukan untuk proposal skripsi ini.
13. Teman-teman kelas VIII A3 Akuntansi yang telah memberikan semangat dan informasi mengenai proposal skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu saran dan kritik yang membangun sangat dibutuhkan guna menyempurnakan tugas akhir skripsi ini. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini bermanfaat bagi berbagai pihak.

Jakarta, 07 Agustus 2020  
Penulis

Intan Prasilia Maharani  
201610315103

## **ABSTRAK**

**Intan Prasilia Maharani, 201610315103,** Analisis Perhitungan dan Pelaporan Pajak Masukan dan Pajak Keluaran Untuk Menentukan PPN Terhutang Pada PT. GI Tahun 2019.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis faktor-faktor yang menyebabkan terjadinya perbedaan pencatatan dengan hasil perhitungan PPN yang sebenarnya, bagaimana proses perhitungan dan pelaporan pajak masukan dan pajak keluaran pada PT. GI apakah mengalami lebih bayar atau kurang bayar, untuk mengetahui pelaporan dan penyetoran Pajak Pertambahan Nilai sesuai dengan aturan perpajakan. Jenis data yang diperoleh adalah data kualitatif dan sumber data yang digunakan adalah Data Sekunder. Teknik pengumpulan data yaitu menggunakan Studi Dokumentasi. Pendekatan yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan Deskriptif. Teknik analisis dalam penelitian ini dengan mengumpulkan data-data yang ada di perusahaan lalu menarik kesimpulan. Hasil pembahasan penelitian ini yaitu Perhitungan dan Pelaporan Pajak Masukan dan Pajak Keluaran Untuk Menentukan PPN Terhutang Pada PT. GI Tahun 2019 sudah sesuai UU No. 42 Tahun 2009 dan UU KUP yang berlaku.

**Kata Kunci:** Pajak Masukan, Pajak Keluaran, Pajak Pertambahan Nilai Terhutang

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Analisis Perhitungan dan Pelaporan Pajak Masukan Dan Pajak Keluaran Untuk Menentukan PPN Terhutang Pada PT. GI Tahun 2019 ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan kesalahan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 07 Agustus 2020  
Yang membuat pernyataan



Intan Prasilia Maharani  
201610315103

## ***ABSTRACT***

**Intan Prasilia Maharani, 201610315103, Calculation Analysis and Reporting VAT Input and VAT Output For Determining The Value Added Tax Payable In PT. GI Yaer of 2019.**

*This study aims to determine and analyze the factors that cause differences in recording with the actual VAT calculation results, how the process of calculating and reporting the input tax and output tax at PT. GI whether experiencing overpayment or underpayment, to find out the reporting and deposit of Value Added Tax in accordance with tax regulations. This study aims to find out and analyze how the process of calculating and reporting input tax and output tax at PT. GI whether experiencing overpayment or underpayment. The type of data obtained is qualitative data and the data source used is secondary data. Data collection techniques using Documentation Studies. The approach used in this research is descriptive approach. The analysis technique in this study was by collecting data in the company and drawing conclusions. The results of this research discussion are the Calculation and Reporting of Input Taxes and Output Taxes to Determine the VAT payable to PT. GI of 2019 according to Law No. 42 of 2009 and the applicable KUP Law.*

*Keywords: Input Tax, Output Tax, Value Added Tax Payable*

## DAFTAR ISI

|  |             |
|--|-------------|
|  | Halaman     |
| <b>HALAMAN JUDUL .....</b>                 | <b>i</b>    |
| <b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b> | <b>ii</b>   |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>             | <b>iii</b>  |
| <b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>             | <b>iv</b>   |
| <b>ABSTRAK .....</b>                       | <b>v</b>    |
| <b>ABSTRACT .....</b>                      | <b>vi</b>   |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                 | <b>vii</b>  |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                     | <b>ix</b>   |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                  | <b>xiii</b> |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                  | <b>xiv</b>  |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>               | <b>xv</b>   |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>              | <b>1</b>    |
| 1.1    Latar Belakang Masalah .....        | 1           |
| 1.2    Rumusan Permasalahan .....          | 4           |
| 1.3    Tujuan Penelitian .....             | 4           |
| 1.4    Manfaat Penelitian .....            | 5           |
| 1.5    Batasan Masalah .....               | 5           |
| 1.6    Sistematika Penulisan .....         | 6           |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>        | <b>7</b>    |
| 2.1    Pajak .....                         | 7           |
| 2.1.1    Pengertian Pajak .....            | 7           |
| 2.1.2    Fungsi Pajak.....                 | 7           |
| 2.1.3    Jenis Pajak .....                 | 7           |

|          |  |    |
|----------|--|----|
| 2.1.4    | Sistem Pemungutan Pajak.....                   | 9  |
| 2.1.5    | Pajak Masukan.....                             | 9  |
| 2.1.5.1  | Pengkreditan Pajak Masukan .....               | 10 |
| 2.1.6    | Pajak Keluaran.....                            | 10 |
| 2.1.7    | Dasar Pengenaan Pajak .....                    | 11 |
| 2.1.8    | Pajak Pertambahan Nilai.....                   | 13 |
| 2.1.8.1  | Tarif Pajak Pertambahan Nilai .....            | 13 |
| 2.1.8.2  | Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai ..... | 14 |
| 2.1.8.3  | Saat Terutang dan Tempat Terutang PPN.....     | 15 |
| 2.1.8.4  | Syarat-Syarat PPN Terutang .....               | 15 |
| 2.1.9    | Mekanisme Pengenaan PPN .....                  | 16 |
| 2.1.10   | Faktur Pajak .....                             | 17 |
| 2.1.11   | Surat Pemberitahuan (SPT) .....                | 18 |
| 2.1.11.1 | Fungsi SPT .....                               | 18 |
| 2.1.11.2 | Jenis SPT .....                                | 19 |
| 2.1.11.3 | Batas Waktu Penyampaian SPT .....              | 19 |
| 2.1.12   | E-SPT .....                                    | 19 |
| 2.1.12.1 | Kelebihan E-SPT .....                          | 20 |
| 2.1.13   | E-Faktur .....                                 | 20 |
| 2.1.14   | E-Filling.....                                 | 21 |
| 2.1.15   | E-Billing .....                                | 21 |
| 2.1.16   | Surat Ketetapan Pajak.....                     | 21 |
| 2.1.17   | Surat Tagihan Pajak .....                      | 22 |
| 2.1.18   | Surat Setoran Pajak.....                       | 22 |
| 2.1.19   | Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai.....        | 22 |
| 2.1.20   | Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai.....         | 23 |

|  |   |    |
|--|---|----|
| 2.2  | Penelitian Terdahulu.....               | 23 |
| 2.3  | Kerangka Berpikir .....                 | 29 |
| <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b> | <b>30</b>                               |    |
| 3.1  | Desain Penelitian .....                 | 30 |
| 3.2  | Tahapan Penelitian.....                 | 31 |
| 3.3  | Model Konseptual Penelitian.....        | 31 |
| 3.4  | Waktu Dan Tempat Penelitian.....        | 32 |
| 3.4.1                                      | Waktu Penelitian.....                   | 32 |
| 3.4.2                                      | Tempat Penelitian .....                 | 32 |
| 3.5  | Jenis Data Dan Sumber Data .....        | 33 |
| 3.5.1                                      | Jenis Data.....                         | 33 |
| 3.5.2                                      | Sumber Data .....                       | 33 |
| 3.6  | Teknik Pengumpulan Data .....           | 33 |
| 3.7  | Analisis Data.....                      | 34 |
| <b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>              | <b>35</b>                               |    |
| 4.1  | Profil Perusahaan .....                 | 35 |
| 4.1.1                                      | Sejarah Perusahaan .....                | 35 |
| 4.1.2                                      | Visi Misi dan Motto PT. GI.....         | 36 |
| 4.1.3                                      | Struktur Organisasi .....               | 36 |
| 4.2  | Data Penelitian.....                    | 37 |
| 4.2.1                                      | Perhitungan Pajak Masukan .....         | 37 |
| 4.2.2                                      | Perhitungan Pajak Keluaran .....        | 39 |
| 4.2.3                                      | Pajak Pertambahan Nilai Terhutang ..... | 40 |
| 4.2.4                                      | Penyetoran PPN .....                    | 42 |
| 4.2.5                                      | Pelaporan PPN .....                     | 44 |

|  |   |           |
|--|---|-----------|
| 4.3  | Pembahasan Penelitian .....                       | 46        |
| 4.3.1  | Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai Masukan.....  | 46        |
| 4.3.2  | Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai Keluaran..... | 49        |
| 4.3.3  | Pajak Pertambahan Nilai Terhutang .....           | 52        |
| 4.3.4  | Penyetoran PPN .....                              | 54        |
| 4.3.5  | Pelaporan PPN .....                               | 56        |
| <b>BAB V KESIMPULAN DAN IMPLIKASI MANAJERIAL .....</b> |   | <b>58</b> |
| 5.1  | Kesimpulan .....                                  | 58        |
| 5.2  | Implikasi Manajerial.....                         | 59        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b>                                  |   |           |
| <b>LAMPIRAN</b>  |   |           |
| <b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>                            |   |           |



## **DAFTAR TABEL**

|   | Halaman |
|---|---------|
| Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....                 | 24      |
| Tabel 4. 1 Pajak Pembelian Tahun 2019.....            | 38      |
| Tabel 4. 2 Pajak Penjualan Tahun 2019.....            | 39      |
| Tabel 4. 3 Rekap PPN Terhutang Tahun 2019 .....       | 41      |
| Tabel 4. 4 Penyetoran PPN Tahun 2019 .....            | 43      |
| Tabel 4. 5 Pelaporan PPN Tahun 2019 .....             | 45      |
| Tabel 4. 6 Faktur Pembelian Bulan Desember 2019 ..... | 47      |
| Tabel 4. 7 Pajak Pembelian Tahun 2019.....            | 48      |
| Tabel 4. 8 Faktur Penjualan Bulan Desember 2019.....  | 50      |
| Tabel 4. 9 Pajak Keluaran Tahun 2019.....             | 51      |
| Tabel 4. 10 Rekap PPN Terhutang Tahun 2019 .....      | 53      |
| Tabel 4. 11 Penyetoran PPN .....                      | 55      |
| Tabel 4. 12 Pelaporan PPN Tahun 2019 .....            | 56      |

## **DAFTAR GAMBAR**

Halaman

|  |    |
|--|----|
| Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir .....              | 29 |
| Gambar 3. 1 Model Konseptual Penelitian .....    | 31 |
| Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Perusahaan ..... | 36 |



## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Surat Permohonan Penelitian Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
- Lampiran 2 Surat Pernyataan Penelitian Perusahaan PT. GI
- Lampiran 3 Pajak Masukan Dan Pajak Keluaran Januari – Desember Tahun 2019
- Lampiran 4 SPT Masa PPN Januari – Desember Tahun 2019
- Lampiran 5 Faktur Pembelian Januari – Desember Tahun 2019
- Lampiran 6 Faktur Penjualan Januari – Desember Tahun 2019
- Lampiran 7 Surat Setoran Pajak Januari – Desember Tahun 2019
- Lampiran 8 Uji Plagiat Skripsi
- Lampiran 9 Uji Referensi Skripsi
- Lampiran 10 Buku Bimbingan
- Lampiran 11 Riwayat Hidup Penulis