

**EVALUASI PERHITUNGAN DAN PELAPORAN
PAJAK MASUKAN DAN PAJAK KELUARAN UNTUK
MENENTUKAN PPN TERUTANG PADA PT. NBI
BEKASI**

(Januari 2017 s/d April 2018)

SKRIPSI

Oleh :

DEA MAULIDAWATI

201410315070



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

2018

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Evaluasi Perhitungan dan Pelaporan Pajak
Masukan dan Pajak Keluaran untuk menentukan
PPN Terutang Pada PT. NBI Bekasi (Januari 2017
s/d April 2018)

Nama Mahasiswa : Dea Maulidawati

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315070

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi


Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 16 Juli 2018

Bekasi, 23 Juli 2018

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II



Elia Rossa, S.E., Ak., M.Si., CA

Budi Indrawati, S.E., M.M.

NIP : 03109012

NIP : 1103156

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Evaluasi Perhitungan dan Pelaporan Pajak
Masukan dan Pajak Keluaran untuk menentukan
PPN Terutang Pada PT. NBI Bekasi (Januari 2017
s/d April 2018)

Nama Mahasiswa : Dea Maulidawati

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315070

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 16 Juli 2018

Bekasi, 23 Juli 2018

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Maidani, S.E., M.Ak.

NIP : 031701063

Sekretaris : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.

NIP : 031703067

Anggota : Elia Rossa, S.E., Ak., M.Si., CA.

NIP : 030109012

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.

NIP : 1304171

Dekan
Fakultas Ekonomi



Dr. Rorim Panday, M.M., M.T.

NIP : 1508228

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Evaluasi Perhitungan dan Pelaporan Pajak Masukan dan Pajak Keluaran Untuk Menentukan Pajak Pertambahan Nilai Terhutang ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan 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.

Bekasi, 30 Juli 2018

Yang Membuat Pernyataan



Dea Maulidawati

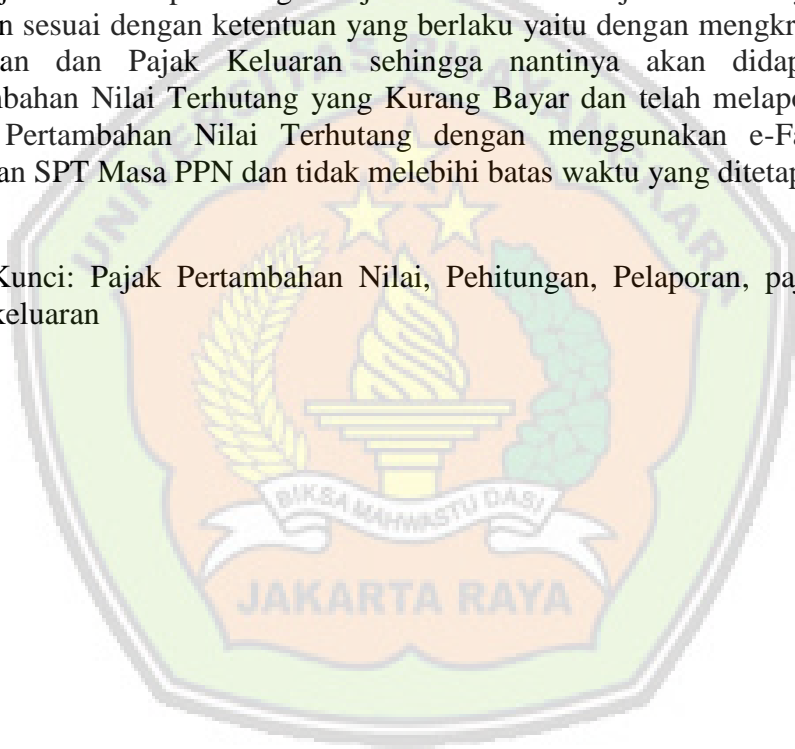
NPM 201410315070

ABSTRAK

Dea Maulidawati. 201410315070. Evaluasi Perhitungan dan Pelaporan Pajak Masukan dan Pajak Keluaran Untuk menentukan Pajak Pertambahan Nilai Terhutang Pada PT. NBI Bekasi.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Perhitungan Pajak Masukan dan Pajak Keluaran Untuk Menentukan Pajak Pertambahan Nilai Terhutang Pada PT. NBI dan Tata Cara Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. NBI di tahun 2017 sampai dengan April 2018 dengan menggunakan E-Faktur dan apakah sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan yang berlaku. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis deskripsi kualitatif. Hasil dalam penelitian ini menunjukkan bahwa perhitungan Pajak Masukan dan Pajak Keluaran yang PT. NBI lakukan sesuai dengan ketentuan yang berlaku yaitu dengan mengkreditkan Pajak Masukan dan Pajak Keluaran sehingga nantinya akan didapatkan Pajak Pertambahan Nilai Terhutang yang Kurang Bayar dan telah melaporkan seluruh Pajak Pertambahan Nilai Terhutang dengan menggunakan e-Faktur beserta lampiran SPT Masa PPN dan tidak melebihi batas waktu yang ditetapkan.

Kata Kunci: Pajak Pertambahan Nilai, Pehitungan, Pelaporan, pajak masukan, pajak keluaran



ABSTRACT

Dea Maulidawati. 201410315070. Calculation Evaluation and Reporting Input Tax and Output Tax For determining The Value Added Tax Payable In PT. NBI Bekasi.

This study aims to determine the calculation of Input Tax and Output Tax To Deterermine Value Added Tax Payable at PT. NBI and Procedures Reporting Value Added Tax at PT. NBI in 2017 to April 2018 by using E-Invoice and wheter in accordance with the provisions of the tax law. Analysis of data in this research use qualitative description analysis. The results in this study indicate that the calculation of input Tax and indicate that the calculation of input tax and output tax which PT. NBI in accordance with the prevailing provision that is by crediting input Tax and Output Tax so that later will get Value Added Payable Tax that pay less and has reported all Value Added Tax of hillion using E-invoice and attachment SPT Value Added Tax period and not exceed deadline set.

Keywords: Value Added Tax, Calculation, Reporting, Input Tax, Output Tax



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, atas rahmat dan karunianya, sehingga dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“Evaluasi Perhitungan dan Pelaporan Pajak Masukan dan Pajak Keluaran Untuk Menentukan PPN Terhutang”** .

Adapun tujuan dari penulisan Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan Jenjang Sarjana Strata 1 (SI) Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

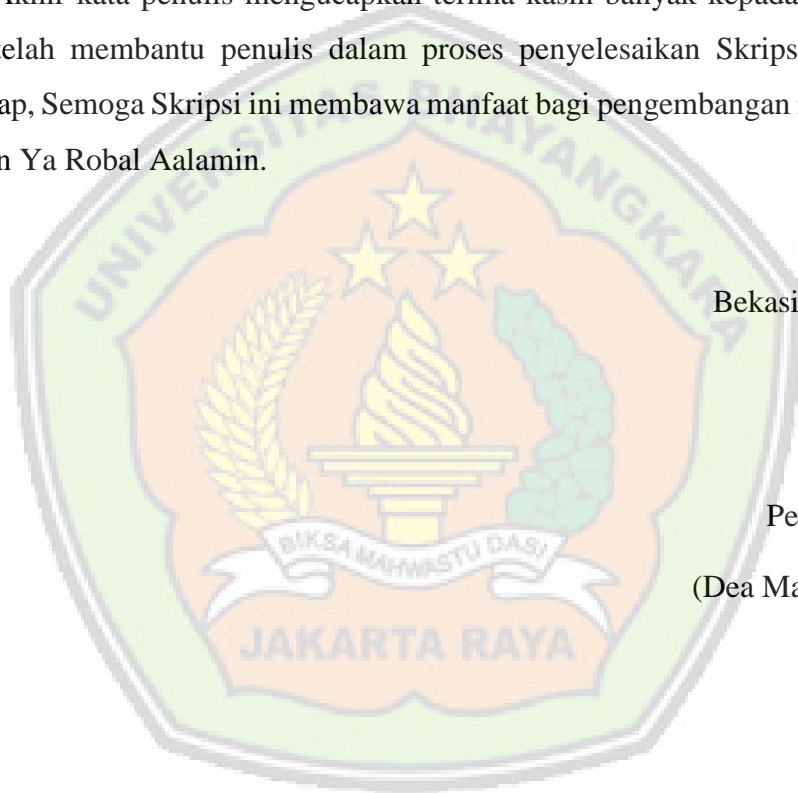
Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak Skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan segera. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Kehadirat Allah SWT yang telah mengizinkan dan memberikan ridhonya
2. Bapak Irjen. Pol. (Purn) Dr. (c). Drs. H. Bambang Karsono, SH, MM selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Dr. Rorim Panday, M.M.,M.T. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Ibu Elia Rossa, S.E., Ak., M.Si., CA. selaku Dosen Pembimbing Akademik dan selaku Pembimbing I Skripsi sekaligus selaku Anggota Penguji Skripsi.
6. Ibu Budi Indrawati, S.E., M.M. Selaku Dosen Pembimbing II Skripsi.
7. Bapak Maidani, S.E., M.Ak. Selaku Ketua Penguji Skripsi.
8. Ibu Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak. Selaku Sekertaris Penguji Skripsi.
9. Kedua orangtua penulis Bapak Ade Kusmiran & Ibu Kasih serta keluarga, yang selalu memberikan dukungan, perhatian serta do'a.
10. Ponakan penulis Nafeesha Libha Haifa yang selalu menghibur saya disaat lagi butuh hiburan disela-sela mengerjakan skripsi.
11. Untuk Pihak Perusahaan yang telah mengizinkan saya melakukan penelitian.

12. Sahabat-sahabat penulis DEFAL dan Obah yang sudah memberikan suportnya, semangat, dan masukannya serta bantuan untuk mengerjakan skripsi ini.
13. Teman-teman Akuntansi Pagi Angkatan 2014 yang selalu berjuang bersama-sama selama 4 tahun ini.
14. Serta semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu disini.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih banyak kekurangan dan kelemahannya, baik dalam isi maupun sistematika penulisannya.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam proses penyelesaian Skripsi ini. Penulis berharap, Semoga Skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu. Aamiin, Aamiin Ya Robal Aalamin.



Bekasi, 30 Juli 2018

Penulis
(Dea Maulidawati)

DAFTAR ISI

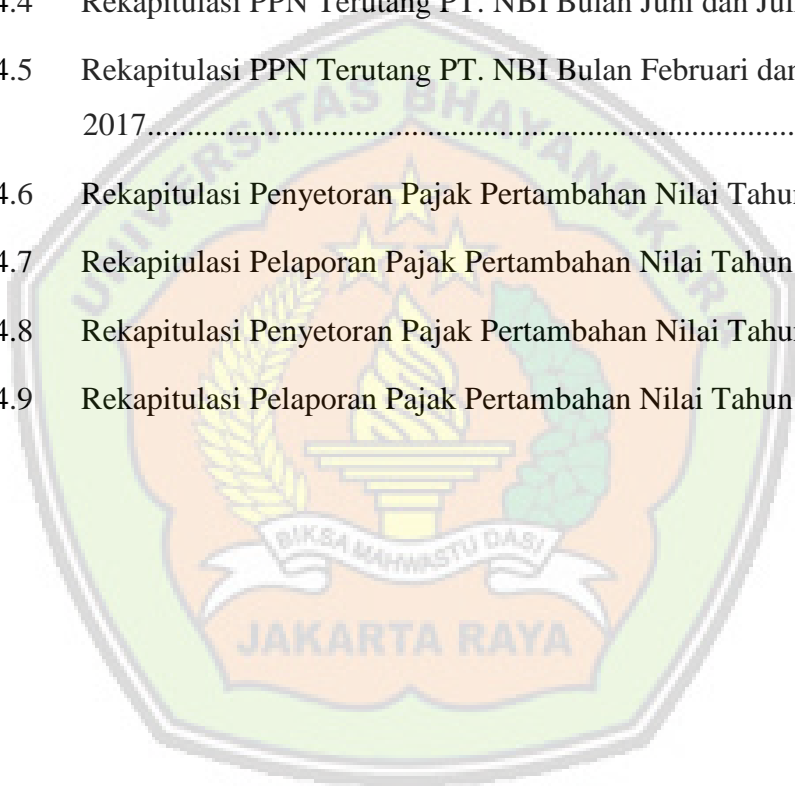
	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Permasalahan	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Batasan Masalah	5
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Akuntansi	7
2.2 Akuntansi Perpajakan	8
2.2.1 Pengertian Akuntansi Pajak	8
2.2.2 Fungsi Akuntansi Pajak	8
2.3 Pajak	8

2.3.1 Pengertian Pajak.....	8
2.3.2 Fungsi Pajak.....	9
2.3.3 Jenis Pajak.....	9
2.3.4 Asas Pemungutan Pajak.....	11
2.3.5 Sistem Pemungutan Pajak.....	12
2.3.6 Timbul dan Hapusnya Utang Pajak.....	12
2.3.7 Tarif Pajak.....	13
2.4 Pajak Masukan.....	14
2.4.1 Pengertian Pajak Masukan.....	14
2.4.2 Pajak Masukan yang Tidak dapat dikreditkan.....	14
2.5 Pajak Keluaran.....	15
2.5.1 Pengertian Pajak Keluaran.....	15
2.6 Pajak Pertambahan Nilai.....	16
2.6.1 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	16
2.6.2 Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	16
2.6.3 Subjek Pajak Pertambahan Nilai.....	17
2.6.4 Objek Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	18
2.6.5 Sistem Pajak Pertambahan Nilai.....	20
2.6.6 Mekanisme Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai.....	20
2.6.7 Faktur Pajak.....	23
2.6.8 Tarif dan Pengenaan Pajak	24
2.6.9 Saat dan Tempat Pajak Terutang	25
2.6.10 Penyetoran dan Pelaporan	25
2.7 Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN.....	25
2.8 Penelitian Terdahulu	26
2.9 Kerangka Pemikiran.....	31
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	32
3.1 Desain Penelitian	32
3.2 Tahapan Penelitian.....	32

3.3 Model Konseptual Penelitian	33
3.4 Operasional Variabel.....	33
3.5 Tempat dan Waktu Penelitian.....	34
3.6 Metode Penelitian Sampel	34
3.7 Metode Evaluasi Data	35
3.8 Metode Evaluasi.....	35
BAB IV PEMBAHASAN.....	36
4.1 Profil Perusahaan	36
4.1.1 Sejarah PT NBI.....	36
4.1.2 Visi dan Misi	37
4.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan.....	38
4.2 Hasil Analisis Data	39
4.2.1 Mekanisme Tata Pelaksanaan Pajak Pertambahan Nilai	39
4.2.2 Tarif Pajak Pertambahan Nilai	43
4.2.3 Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai	43
4.2.4 Perhitungan Pajak Masukan.....	47
4.2.5 Pajak Terutang Lebih atau Kurang Bayar.....	49
4.2.6 Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai.....	55
4.3 Pembahasan Penelitian.....	58
4.3.1 Perhitungan PPN	58
4.3.2 Penyetoran dan Pelaporan	59
BAB V PENUTUP	60
5.1 Kesimpulan	60
5.2 Implikasi Manajerial	60
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Tarif Pajak Progresif	13
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 4.1 Rekapitulasi PPN Keluaran PT. NBI Tahun 2017	45
Tabel 4.2 Rekapitulasi PPN Keluaran PT. NBI Tahun 2018.....	47
Tabel 4.3 Rekapitulasi PPN Masukan PT. NBI Tahun 2017-2018	48
Tabel 4.4 Rekapitulasi PPN Terutang PT. NBI Bulan Juni dan Juli 2017	49
Tabel 4.5 Rekapitulasi PPN Terutang PT. NBI Bulan Februari dan Maret 2017.....	50
Tabel 4.6 Rekapitulasi Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai Tahun 2017.....	55
Tabel 4.7 Rekapitulasi Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Tahun 2017.....	56
Tabel 4.8 Rekapitulasi Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai Tahun 2018.....	57
Tabel 4.9 Rekapitulasi Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Tahun 2018.....	57



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Alur Kerangka Pemikiran.....	31
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian	33
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Perusahaan	38



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Permohonan Riset
- Lampiran 2 Surat Balasan Perusahaan
- Lampiran 3 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi
- Lampiran 4 SPT Masa PPN Juni 2017- Agustus 2017
- Lampiran 5 Faktur Pajak Penjualan Bulan Januari-Desember 2017
- Lampiran 6 Invoice Bulan Januari-Desember 2017
- Lampiran 7 Bukti Penerimaan Surat Tahun 2017
- Lampiran 8 Bukti Penerimaan Negara Tahun 2017
- Lampiran 9 SPT Masa PPN Februari 2017- April 2018
- Lampiran 10 Faktur Pajak Penjualan Bulan Januari-April 2018
- Lampiran 11 Bukti Penerimaan Surat Bulan Januari-Februari 2018
- Lampiran 12 Uji Referensi
- Lampiran 13 Daftar Riwayat Hidup

