

**ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA
PT AVESTA CONTINENTAL PACK**

SKRIPSI

Disusun Oleh:

Mira Fatimah

201510315130



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2019**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Perhitungan, Penyetoran, dan
Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai
Pada PT Avesta Continental Pack

Nama Mahasiswa : Mira Fatimah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315130

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Juli 2019



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT Avesta Continental Pack

Nama Mahasiswa : Mira Fatimah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315130

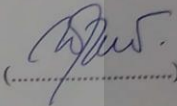
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Juli 2019

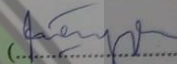
Jakarta, 31 Juli 2019

MENGESAHKAN,

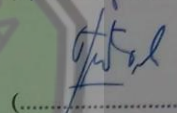
Ketua Tim Penguji : Widi Winarso, S.E., M.M
NIDN 0319067606


(.....)

Penguji I : Murti Wijayanti, S.E., M.M
NIDN 0320127504


(.....)

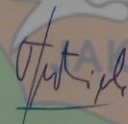
Penguji II : Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si
NIDN 0302016002

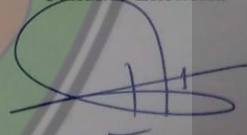

(.....)

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi


Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si
NIDN 0302016002


Dr. Sugeng Suroso, S.E., M.M
NIDN 0316066201

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa

Skripsi yang berjudul “ Analisis Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada PT Avesta Continental Pack”, 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 dikemudian 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.

Jakarta, 28 Juni 2019

Yang membuat pernyataan,


Mira Fatimah

201510315130

ABSTRAK

Mira Fatimah, 201510315130. Analisis Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT Avesta Continental Pack.

Tujuan penelitian dalam skripsi ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis faktor – faktor yang menyebabkan terjadinya perbedaan pencatatan dengan hasil perhitungan PPN yang sebenarnya, dan untuk mengetahui dan menganalisis pihak PT Avesta Continental Pack melakukan Penyetoran dan Pelaporan sesuai UU KUP yang berlaku. Jenis data yang diperoleh adalah kualitatif dan sumber data yang digunakan adalah Data Sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan Studi Dokumentasi. Pendekatan yang digunakan dalam penelitian ini yaitu pendekatan Deskriptif. Teknik analisis data dalam penelitian ini mengumpulkan data – data yang ada di perusahaan lalu menarik kesimpulan. Hasil pembahasan penelitian ini yaitu Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai PT Avesta Continental Pack sudah sesuai UU No. 42 Tahun 2009 dan UU KUP yang berlaku.

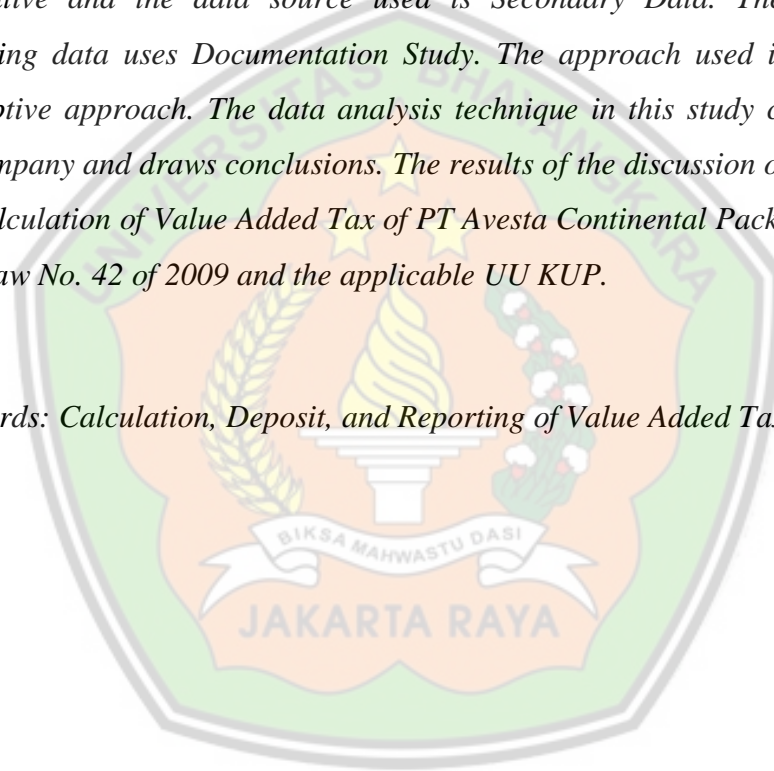
Kata kunci : Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai

ABSTRACT

Mira Fatimah, 201510315130. *Calculation, Deposit and Reporting of Value Added Tax Analysis at PT Avesta Continental Pack.*

The purpose of the research in this paper is to find out and analyze the factors that cause differences in recording with the actual VAT calculation results, and to find out and analyze the PT Avesta Continental Pack deposits and reports according to the applicable KUP Law. The type of data obtained is qualitative and the data source used is Secondary Data. The technique of collecting data uses Documentation Study. The approach used in this study is descriptive approach. The data analysis technique in this study collects data in the company and draws conclusions. The results of the discussion of this study are the Calculation of Value Added Tax of PT Avesta Continental Pack in accordance with Law No. 42 of 2009 and the applicable UU KUP.

Keywords: Calculation, Deposit, and Reporting of Value Added Tax



KATA PENGANTAR

Rasa syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia nya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi ini yang berjudul “Analisis Perhitungan Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT Avesta Continental Pack” guna memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan program sarjana pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dalam kesempatan ini dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, pengetahuan serta pemikiran sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dan tak lupa penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

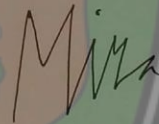
1. Ijen Pol. (Purn) Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M., Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan kesempatan untuk menuntut ilmu di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Sugeng Suroso, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Kampus II Bekasi.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si., Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si., Selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan dalam menyelesaikan Skripsi tugas akhir ini.
5. Seluruh Dosen dan Staff pengajar Universitas Bhayangkara Jakarta Raya khususnya Fakultas Ekonomi yang telah memberikan pengajaran, ilmu pengalaman, bantuan dan pelayanan selama penulis menempuh kuliah.
6. Kedua Orang Tua yang selalu memberikan Doa, kasih sayang, motivasi, dan perhatian sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi tugas akhir ini.
7. Buat Kakak - kakak saya Henny Susanti, S.E, Andry Sukmayana, S.E., M.M. dan Ahmad Taufik Akbar terima kasih atas dukungan dan kesabaran kalian dalam membantu menyelesaikan Skripsi tugas akhir ini.

8. Buat Nenek saya, terima kasih selama ini yang telah mendo'akan saya, yang telah memberikan saya kasih sayang dan telah membuat saya menjadi lebih baik lagi.
9. Buat Paman-paman dan Bibi-bibi saya yang telah mendukung serta member arahan, dan mendo'akan saya hingga Skripsi ini bisa terselesaikan
10. Buat Kakak-kakak, dan Adik-adik sepupu saya terima kasih atas dukungannya selama ini, yang telah memberikan ide-ide yang luar biasa serta motivasinya.
11. Teman-teman di Fakultas Ekonomi, terima kasih telah memberikan banyak warna dalam hidup saya selama ini.
12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan serta bantuan selama penyusunan Skripsi tugas akhir ini.

Akhir kata semoga Skripsi Tugas Akhir ini dapat bermanfaat khususnya bagi penulis dan umumnya bagi semua pihak yang membaca, meskipun dalam Skripsi tugas akhir ini masih banyak kekurangan dan jauh untuk dikatakan sempurna.

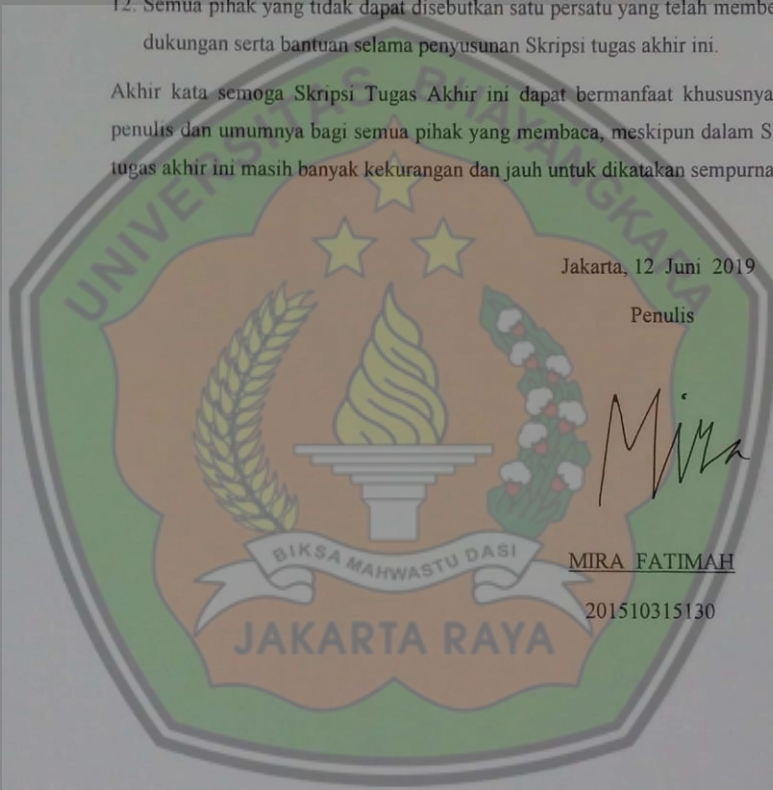
Jakarta, 12 Juni 2019

Penulis



MIRA FATIMAH

201510315130



DAFTAR ISI

| | |
|-------------------------------------|-------------|
| LEMBAR PERSETUJUAN | ii |
| LEMBAR PENGESAHAN | iii |
| LEMBAR PERNYATAAN | iv |
| ABSTRAK | v |
| ABSTRACT | vi |
| KATA PENGANTAR | vii |
| DAFTAR ISI | ix |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| 1.1 Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 5 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 5 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 6 |
| 1.5 Batasan Masalah..... | 6 |
| 1.6 Sistematika Penulisan | 7 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | |
| 2.1 Landasan Teori..... | 8 |
| 2.1.1 Pajak | 8 |
| 2.1.1.1 Pengertian Pajak | 8 |
| 2.1.1.2 Fungsi Pajak | 10 |
| 2.1.1.3 Asas Pemungutan Pajak | 11 |
| 2.1.2 Jenis Pajak..... | 12 |

| | |
|--|----|
| 2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak | 15 |
| 2.1.4 Pajak Masukan | 15 |
| 2.1.4.1 Pengertian Pajak Masukan..... | 16 |
| 2.1.4.2 Pengkreditan Pajak Masukan..... | 16 |
| 2.1.5 Pajak Keluaran | 20 |
| 2.1.6 Dasar Pengenaan Pajak | 21 |
| 2.1.7 Pajak Pertambahan Nilai..... | 24 |
| 2.1.7.1 Pengertian PPN | 24 |
| 2.1.7.2 Syarat – syarat PPN Terutang | 24 |
| 2.1.7.3 Karakteristik PPN..... | 25 |
| 2.1.7.4 Tarif PPN | 28 |
| 2.1.7.5 Pengusaha Kena Pajak..... | 29 |
| 2.1.7.6 Kelebihan PPN | 29 |
| 2.1.7.7 Kelemahan PPN | 30 |
| 2.1.7.8 Subjek PPN..... | 30 |
| 2.1.7.9 Objek PPN | 31 |
| 2.1.8 Prosedur Mekanisme PPN | 32 |
| 2.1.9 Penerapan PPN | 33 |
| 2.1.10 Faktur Pajak..... | 34 |
| 2.1.11 E - Faktur..... | 37 |
| 2.1.12 E - Billing | 39 |
| 2.1.13 E - Filling | 40 |
| 2.1.14 Surat Pemberitahuan | 40 |
| 2.1.14.1 Pengertian SPT..... | 40 |
| 2.1.14.2 Fungsi SPT..... | 41 |



| | |
|--|----|
| 2.1.14.3 Jenis SPT | 42 |
| 2.1.14.4 Batas Waktu Pelaporan..... | 43 |
| 2.1.15 Surat Pemberitahuan Elektronik (e-SPT)..... | 43 |
| 2.1.15.1 Pengertiane-SPT..... | 43 |
| 2.1.15.2 Tujuan e-SPT | 44 |
| 2.1.15.3 Kelebihan e-SPT | 44 |
| 2.1.15.4 Jenis e-SPT | 45 |
| 2.1.16 Surat Ketetapan Pajak dan Surat Tagihan Pajak | 45 |
| 2.1.17 Penyetoran dan Pelaporan PPN..... | 45 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu | 46 |
| 2.3 Kerangka Berpikir | 50 |
| BAB III METODE PENELITIAN | |
| 3.1 Desain Penelitian | 52 |
| 3.2 Tahapan Penelitian | 53 |
| 3.3 Waktu dan Tempat Penelitian | 53 |
| 3.4 Jenis data dan Sumber Daya | 53 |
| 3.4.1 Sumber Data | 53 |
| 3.5 Metode Analisis..... | 54 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | |
| 4.1 Profil Perusahaan | 56 |
| 4.1.1 Sejarah Perusahaan | 56 |
| 4.1.2 Visi, Misi, dan Motto Perusahaan | 58 |
| 4.1.3 Struktur Perusahaan | 60 |
| 4.2 Data Penelitian | 60 |

| | | |
|--|---|----|
| 4.2.1 | Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai | 60 |
| 4.2.1.1 | Perhitungan PPN Masukan..... | 60 |
| 4.2.1.2 | Perhitungan PPN Keluaran..... | 62 |
| 4.2.2 | Penyetoran PPN | 63 |
| 4.2.3 | Pelaporan PPN..... | 65 |
| 4.3 | Pembahasan Penelitian..... | 66 |
| 4.3.1 | Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai..... | 66 |
| 4.3.1.1 | Perhitungan PPN Masukan..... | 66 |
| 4.3.1.2 | Perhitungan PPN Keluaran..... | 67 |
| 4.3.2 | Penyetoran PPN | 70 |
| 4.3.3 | Pelaporan PPN | 73 |
| BAB V KESIMPULAN DAN IMPLIKASI MANAJERIAL | | |
| 5.1 | Kesimpulan | 75 |
| 5.2 | Implikasi Manajerial | 76 |
| 5.3 | Saran..... | 76 |
| DAFTAR PUSTAKA | | |

| DAFTAR TABEL | HALAMAN |
|--|----------------|
| Tabel 2.1 Perbedaan Faktur Pajak dengan e – Faktur Pajak | 38 |
| Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu | 46 |
| Tabel 3.1 Waktu Penelitian | 53 |
| Tabel 4.1 Pajak Pembelian Tahun 2018 | 61 |
| Tabel 4.2 Pajak Penjualan Tahun 2018..... | 62 |
| Tabel 4.3 Rekapitan PPN Terutang | 63 |
| Tabel 4.4 Penyetoran PPN Tahun 2018 | 64 |
| Tabel 4.5 Pelaporan PPN Tahun 2018 | 65 |
| Tabel 4.6 Faktur Pembelian Bulan Desember 2018..... | 66 |
| Tabel 4.7 Pajak Masukan Tahun 2018..... | 67 |
| Tabel 4.8 Faktur Penjualan Bulan Desember 2018..... | 68 |
| Tabel 4.9 Pajak Keluaran Tahun 2018 | 69 |
| Tabel 4.10 Rekapitan PPN Terutang | 71 |
| Tabel 4.11 Penyetoran PPN Tahun 2018..... | 72 |
| Tabel 4.12 Pelaporan PPN Tahun 2018 | 73 |





DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Berpikir | 50 |
| Gambar 2.2 Alur Kerangka Teoritikal | 51 |
| Gambar 4.1 Struktur Organisasi | 60 |



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Permohonan Penelitian

Lampiran 2 Surat Penerimaan Permohonan Penelitian

Lampiran 3 Buku Bimbingan

Lampiran 4 Faktur Pembelian

Lampiran 5 Faktur Penjualan

Lampiran 6 E-billing

Lampiran 7 E-filling

Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup

