



UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PPN MASUKAN DAN PPN KELUARAN UNTUK
MENENTUKAN PAJAK PPN TERHUTANG SESUAI DENGAN
UU NO 42 TAHUN 2009
(STUDI KASUS PT PGAS SOLUTION)
SKRIPSI

SULAEMAN
201110315031

FAKULTASEKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
PROGRAM STUDIAKUNTANSI
KEKHUSUSANPERPAJAKAN
JAKARTA
AGUSTUS 2015



UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

**ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PPN MASUKAN DAN PPN KELUARAN UNTUK
MENENTUKAN PAJAK PPN TERHUTANG SESUAI DENGAN UU NO 42**

TAHUN 2009

(STUDI KASUS PT PGAS SOLUTION)

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Dalam
Program Pendidikan Tingkat Strata Satu**



FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

KEKHUSUSAN PERPAJAKAN

JAKARTA

AGUSTUS 2015

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi/Tesis/Disertasi ini adalah hasil karya saya sendiri,
Dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.



LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : SULAEMAN
NPM : 201110315031
FAKULTAS : EKONOMI
JURUSAN : AKUNTANSI
KONSENTRASI MATA KULIAH : PERPAJAKAN

JUDUL SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN
PPN MASUKAN DAN PPN KELUARAN UNTUK MENENTUKAN PPN
TERHUTANG SESUAI DENGAN UU NO. 42 TAHUN 2009
(STUDI KASUS PADA PT PGAS SOLUTION)**

Pembimbing I

Prz

Elia Rossa, SE, Ak, M.Si, CA

Pembimbing II

J. Nyoman T. Suastha
Drs. I Nyoman T. Suastha, M.A., M.Sc

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi
Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

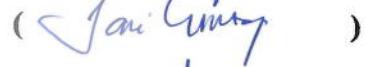
G. Tutiek Yoganingsih

Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh :
Nama : Sulaeman
NPM : 201110315031
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Penerapan Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan PPN Masukan dan PPN Keluaran Untuk Menentukan PPN Terhutang Sesuai Dengan UU No. 42 Tahun 2009 (Studi Kasus pada PT PGAS Solution)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Pengaji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Pembimbing I : Elia Rossa, SE, Ak, M.Si, CA ()
Pembimbing II : Drs. I Nyoman T. Suastha, M.A., M.Sc()
Ketua Pengaji : Tomi Ginting, SE, MM, Ak, CA ()
Pengaji I : Matdio Siahaan SE, MM ()
Pengaji II : Elia Rossa, SE, Ak, M.Si, CA ()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : September 2015

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : SULAEMAN

NPM : 201110315031

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Jenis karya : Skripsi/Tesis/Disertasi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Hak Bebas Royalti Noneklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“Analisis Penerapan Perhitungan dan Pelaporan Pajak PPN Masukan dan PPN Keluaran Untuk Menentukan Pajak PPN Terhutang Sesuai Dengan UU No 42 Tahun 2009 (Studi kasus pada PT PGAS Solution)

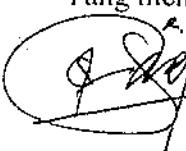
Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Bhayangkara Jakarta Raya berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 04 September 2015

Yang menyatakan


LETTERAI STAMPEL
24059ADF442725755
5000 RIBU RUPIAH
(Sulaeman) 

KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Bhayangkara Jakarta Raya. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada :

- 1) Bapak Irjen Pol (Purn) Drs. Bambang Karsono SH, MM, Selaku Rektor Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta raya;
- 2) Ibu RR Ratih Dyah K, ST, MT, Ph.D Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
- 3) Ibu Elia Rossa SE,Ak,M.Si,CA dan Bapak Drs. I Nyoman Tjenik Suastha MA, Selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- 4) Ibu I Gusti Ayu Desi SE, Selaku Tax Officer PT PGAS Solution yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membantu saya dalam memperoleh data dan penjelasan mengenai skripsi ini;
- 5) Bapak Surya Simanjuntak dan Ibu Anisyah Roestantien, Selaku Staff dan GM SDM PT PGAS Solution, yang telah memberikan saya ijin untuk melakukan riset skripsi ini;
- 6) Bapak Isman dan Ibu Tunasih, Selaku orang tua serta Keluarga yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu, yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral; dan
- 7) Seluruh Sahabat Perjuangan saya di Fakultas Ekonomi Bhayangkara Jakarta Raya, Khususnya untuk kelas Reguler Pagi Akuntansi (Devi,Sabella,Feebe,Acel,Suci), yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Bekasi, Agustus 2015



Sulaeman

ABSTRAK

Nama : SULAEMAN

Program Studi : EKONOMI AKUNTANSI

Judul : Analisis Penerapan Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan PPN Masukan dan PPN Keluaran Untuk Menentukan Pajak PPN Terhutang Sesuai Dengan UU No 42 Tahun 2009 (Studi kasus pada PT PGAS Solution)

Pajak Pertambahan Nilai (PPN) merupakan pajak yang dikarenakan atas penyerahan barang/jasa kena pajak di daerah pabean yang dilakukan oleh pabrikan, penyalur utama atau agen utama, pemegang hak paten/merek dagang dari barang/jasa kena pajak tersebut. PT PGAS Solution merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang jasa konstruksi. Di dalam menjalankan operasinya perusahaan ini banyak melakukan pembelian maka dikenakan Pajak Masukan. Sebaliknya ketika melakukan penjualan maka perusahaan berhak melakukan pemungutan pajak yaitu Pajak Keiuaran. Dengan demikian penerapan Pajak Pertambahan Nilai berdasarkan UU sangat penting guna menentukan besarnya Penghasilan Kena Pajak yang Terutang. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui mekanisme perhitungan, penyetoran, dan pelaporan pajak pertambahan nilai berdasarkan peraturan perpajakan yang berlaku. Dalam memperoleh data penulis menggunakan teknik pengumpulan data berupa penelitian lapangan secara langsung. Jenis data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder. Metode analisis data yang digunakan adalah metode analisis deskriptif. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa PT PGAS Solution sudah sepenuhnya menerapkan Pajak Pertambahan Nilai sesuai dengan ketentuan perpajakan berlaku. Hanya saja untuk hampir 90% transaksi kepada BUMN untuk pengkreditan pajak keluaran yang telah di pungut oleh pihak rekanan (BUMN) tidak dapat lagi dikreditkan dengan pajak masukan sehingga mengakibatkan SPT PPN lebih bayar. Dan untuk itu PT PGAS Solution melakukan proses restitusi.

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

ABSTRACT

Name : SULAEMAN

Study Program : Economic of Accounting

Title : Implementation of Analysis Calculation, Deposit and Reporting Remittance Of VAT Input and VAT Output To Determine Tax Payable In Accordance With Law No. 42 year 2009 (Case Study On PT PGAS Solution)

Value Added Tax (VAT) is a tax that is due on delivery of goods / services taxable in the customs area are carried out by the manufacturer, the main distributor or primary agent, the holder of the patent / trademark of the goods / services are taxable. PT PGAS Solution is a company engaged in construction services. In carrying out its operations the company is a lot to make a purchase then charged Input Tax. Conversely when the sale of the company is entitled to make tax collection Output Tax. Thus the application of value added tax under the Act is very important to determine the amount of taxable income that is payable. This study aims to determine the mechanism of calculation, remittance, and reporting of value added tax based on applicable tax regulations. In obtaining the data the authors used data collection techniques of field research directly. The type of data used are primary data and secondary data. Data analysis method used is descriptive analysis method. Results from this study indicate that the PT PGAS Solution has been fully implementing the Value Added Tax in accordance with applicable tax regulations. Only Alone for almost 90% of transactions to SOEs for crediting the output tax which has been collected by counterparties (SOE) can no longer be credited with input tax resulting in an overpayment of VAT returns. And for that PT PGAS Solution to process refunds.

Keywords : Value Added Tax (AVT), Input Tax, Output Tax

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	4
1.3 RumusanMasalah	5
1.4 Batasan Penelitian	5
1.5 Tujuan Penelitian	6
1.6 Manfaat Penelitian	6
1.7 Model Operasional Penelitian	6
2. TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 PemahamanPerpajakan	8
2.1.1 DefenisiPajak.....	8
2.1.2 Fungsi Pajak	9
2.1.3 Jenis Pajak.....	9
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	11

2.2 Pajak Pertambahan Nilai	11
2.2.1 Defenisi Pajak Pertambahan Nilai	11
2.2.2 Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai.....	12
2.2.3 Ciri Khas Pajak Pertmbahan Nilai.....	13
2.2.4 Kharakteristik Pajak Pertambahan Nilai.....	14
2.2.5 Tarif Pajak Pertambahan Nilai	16
2.3 Subjek Pajak dan Objek Pajak Pertambahan Nilai	17
2.3.1 Subjek Pajak Pertambahan Nilai	17
2.3.2 Objek Pajak Pertambahan Nilai	18
2.4 Dasar Pengenaan Pajak (DPP)	19
2.5 Prosedur / Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	21
2.6 Faktur Pajak Pertambahan Nilai.....	22
2.6.1 Faktur Pajak Yang Dianggap Tidak Sah.....	23
2.6.2 Pengkreditan Pajak Masukan	23
2.6.3 Penerapan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	25
2.6.3.1 Penerapan Pajak Pertambahan Nilai	25
2.6.3.2 Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	26
2.6.3.3 Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai	27
2.6.3.4 Saat dan Tempat Pajak Terhutang.....	27
2.7 Perubahan Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai	30
2.8 SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai	30
2.9 Definisi Restitusi	31
2.9.1 Dasar Hukum Restitusi.....	31
2.9.2 Cara Pengajuan Permohonan Pengembalian (Restitusi)	32
2.10 Penelitian Terdahulu	33
2.11 Kerangka Teoritikal	34
3. METODOLOGI PENELITIAN.....	36

3.1 Tempat Dan Waktu Penelitian	36
3.2 Jenis dan Sumber Data	36
3.3 Defenisi Operasional Variabel	37
3.4 Populasi dan Sampel.....	37
3.5 Analisis Data.....	38
4. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	39
4.1 Sejarah Singkat Perusahaan	39
4.1.1 Visi dan Misi Perusahaan PT PGAS Solution	39
4.1.2 Struktur Organisasi PT PGAS Solution	41
4.1.3 Uraian Tugas dan Tanggung Jawab	41
4.1.4 Proses Kegiatan Usaha PT PGAS Solution	51
4.2 Hasil Penelitian	52
4.2.1 Dasar Pengenaan Pajak	52
4.2.2 Tarif Pajak Pertambahan Nilai	52
4.2.3 Perhitungan PPN Menurut UU No.42 Tahun 2009	52
4.2.4 Proses Kegiatan Usaha PT PGAS Solution	53
4.3 Pembahasan.....	53
4.3.1 Analisis Evaluasi Pajak Keluaran Tahun 2013 dan 2014	55
4.3.2 Analisis Evaluasi Pajak Masukan Tahun 2013 dan 2014	58
4.3.3 Analisis Evaluasi Perhitungan Pajak PPN Terhutang	62
4.3.4 Analisis Evaluasi Penyetoran dan Pelaporan Pajak PPN Terhutang.....	63
5. KESIMPULAN DAN SARAN	67
5.1 Kesimpulan	67
5.2 Saran	68
DAFTAR LAMPIRAN	69
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu	33
Tabel 4.1 Rekap Pajak PPN Keluaran Tahun 2013	57
Tabel 4.2 Rekap Pajak PPN Keluaran Tahun 2014	58
Tabel 4.3 Rekap Pajak PPN Masukan Tahun 2013	60
Tabel 4.4 Rekap Pajak PPN Masukan Tahun 2014	61
Tabel 4.5 Rekap Pajak PPN Terhutang / Lebih Bayar dan Restitusi Tahun 2013	62
Tabel 4.6 Rekap Pajak PPN Terhutang / Lebih Bayar dan Restitusi Tahun 2014	63
Tabel 4.7 Tabel Penyetoran dan Pelaporan SPT Masa PPN Tahun 2013	65
Tabel 4.8 Tabel Penyetoran dan Pelaporan SPT Masa PPN Tahun 2014	66



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Teoritikal.....	35
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT PGAS Solution	41



DAFTAR LAMPIRAN

1. Surat Persetujuan Melakukan Riset Skripsi
2. Foto Copy SPT Masa PPN Formulir 1111
3. Foto Copy Rekapitulasi Penyerahan dan Perolehan Formulir 1111 AB
4. Foto Copy Penerimaan Surat SPT Masa PPN
5. Tabel Ekualisasi PPN Tahun 2013 dan 2014
6. Daftar Riwayat Hidup

