



**UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PPN  
KELUARAN DAN PPN MASUKAN UNTUK MENENTUKAN  
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI TERUTANG PADA  
PT. PRIMA ORBIT**

**SKRIPSI**

**NURHASANAH  
201310317002**

**FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
BEKASI  
AGUSTUS 2016**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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



## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Nurhasanah  
NPM : 201310317002  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Konsentrasi/Mata Kuliah : Akuntansi Perpajakan

JUDUL SKRIPSI

ANALISIS PERHITUNGAN DAN LAPORAN PPN KELUARAN DAN PPN  
MASUKAN UNTUK MENENTUKAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI  
TERUTANG PADA PT. PRIMA ORBIT

Pembimbing I



Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak

Pembimbing II



Andrian, S.E., M.M

Menyetujui,

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi



Tutiek Yoganingsih S.E., M.Si

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh :  
Nama : Nurhasanah  
NPM : 201310317002  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Perhitungan dan Pelaporan PPN Keluaran dan PPN Masukan Untuk Menentukan Pajak Pertambahan Nilai Terutang Pada PT. Prima Orbit

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



Pembimbing 1 : Pratiwi Nila Sari, S.E, M.Ak (.....)  
Pembimbing 2 : Andrian, S.E, M.M (.....)  
Ketua Penguji : R. Baskoro Browo, S.E, Ak, M.M (.....)  
Penguji 1 : Budi Indrawati, S.E, M.M (.....)  
Penguji 2 : Pratiwi Nila Sari, S.E, M.Ak (.....)

Ditetapkan di : Bekasi

Tanggal : Agustus 2016

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikumWr. Wb.

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena berkat Rahmat dan Karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi ini.

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Mata Kuliah Semester Akhir untuk program studi Strata Satu (S1) di Fakultas Ekonomi Prodi 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. Bapak Irjen. Pol. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.H selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu R.r Ratih Dyah K, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih S.E., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Pratiwi Nilasari, SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga, pengarahan, pikiran dan keikhlasan serta penuh rasa kesabaran dalam membimbing sehingga skripsi ini dapat terselesaikan
5. Bapak Andrian, SE., MM selaku Dosen Pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
6. Pihak PT. Prima Orbit yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang diperlukan
7. Seluruh dosen dan staf akademik Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
8. Bapak, Ibu dan adik-adikku yang selalu setia memberi semangat dan kasih sayangnya untuk penulis.
9. Dwindi Damarini yang telah sangat membantu dalam menyelesaikan skripsi ini..

10. Teman-teman angkatan 2012 yang setia memberikan waktu dan perhatiannya untuk menyemangati penulis dalam penyusunan skripsi ini.
11. Teman-teman Lingkar warna warni yang selalu memberikan motivasi penulis dalam penyusunan skripsi ini
12. Semua pihak yang telah membantu penulis menyelesaikan proposal skripsi ini.

Semoga Allah SWT memberikan balasan untuk semua pihak yang membantu penulis. Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki banyak kekurangan, namun kiranya penulis berharap skripsi ini dapat berguna bagi pembaca yang membutuhkannya. Penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun guna meningkatkan penulisan di masa yang akan datang.

Wassalamu'alaikum Wt.Wb



Bekasi, 8 Agustus 2016

Penulis

Nurhasanah

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS  
AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai sivitas akademik Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Nurhasanah  
NPM : 201210317002  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Fakultas : Ekonomi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bhayangkara Jakarta Raya **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“Analisis Perhitungan dan Pelaporan PPN Masukan dan PPN Keluaran untuk Menentukan Pajak Pertambahan Nilai Terutang pada PT. Prima Orbit”**. Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bhayangkara Jakarta Raya berhak menyimpan, mengalih media, mengelola dalam bentuk pengkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis atau pencipta dan sebagai Pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya :

Dibuat di : Bekasi

Pada tanggal : Agustus 2016

Yang menyatakan

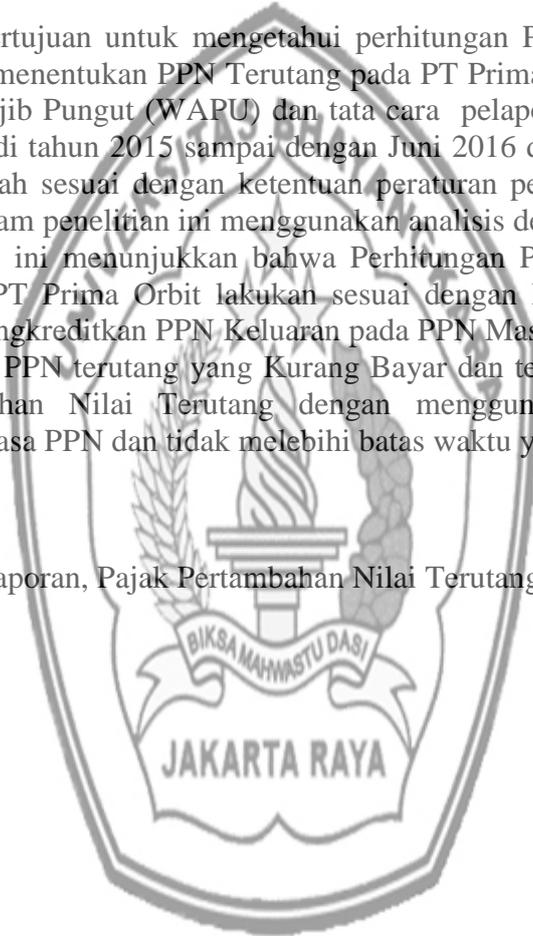


## ABSTRAK

Nama : Nurhasanah  
Program Studi : Akuntansi  
Judu : Analisis Perhitungan dan Pelaporan PPN Keluaran dan PPN Masukan Untuk Menentukan Pajak Pertambahan Nilai Terutang Pada PT. PRIMA ORBIT

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perhitungan PPN Keluaran dan PPN Masukan untuk menentukan PPN Terutang pada PT Prima Orbit yang merupakan rekanan dari Wajib Pungut (WAPU) dan tata cara pelaporan PPN terutang pada PT Prima Orbit di tahun 2015 sampai dengan Juni 2016 dengan menggunakan e-Faktur dan apakah sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan yang berlaku. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis deskriptif kualitatif. Hasil dalam penelitian ini menunjukkan bahwa Perhitungan PPN Keluaran dan PPN Masukan yang PT Prima Orbit lakukan sesuai dengan ketentuan yang berlaku yaitu dengan mengkreditkan PPN Keluaran pada PPN Masukan sehingga nantinya akan didapatkan PPN terutang yang Kurang Bayar dan telah melaporkan seluruh Pajak Pertambahan Nilai Terutang dengan menggunakan e-Faktur beserta lampiran SPT Masa PPN dan tidak melebihi batas waktu yang ditetapkan.

Kata kunci :  
Perhitungan, Pelaporan, Pajak Pertambahan Nilai Terutang

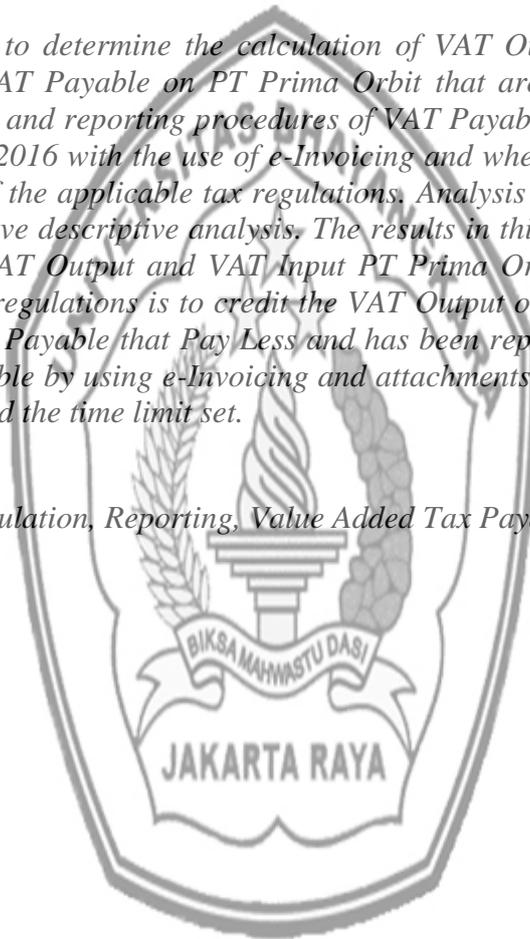


## ABSTRACT

*Name* : Nurhasanah  
*Study Program* : Accounting  
*Title* : Calculation Analysis and Reporting VAT Output and VAT Input For Determining The Value Added Tax Payable In PT. PRIMA ORBIT

*This study aims to determine the calculation of VAT Output and VAT Input to determine the VAT Payable on PT Prima Orbit that are partners of the Wajib Pungut (WAPU) and reporting procedures of VAT Payable on PT Prima Orbit in 2015 until June 2016 with the use of e-Invoicing and whether in accordance with the provisions of the applicable tax regulations. Analysis of the data in this study is using qualitative descriptive analysis. The results in this study indicate that the calculation of VAT Output and VAT Input PT Prima Orbit done in accordance with applicable regulations is to credit the VAT Output on VAT Input so later we will get the VAT Payable that Pay Less and has been reported all over the Value Added Tax Payable by using e-Invoicing and attachments Tax Return VAT period and do not exceed the time limit set.*

*Keywords* : Calculation, Reporting, Value Added Tax Payable



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....	iii
KATA PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH .....	vii
ABSTRAK .....	viii
ABSTRACT .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	4
1.5 Batasan Masalah .....	5
1.6 Sistematika Penulisan .....	5
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori .....	7
2.1.1 Pajak .....	7
2.1.1.1 Pengertian Pajak .....	7
2.1.1.2 Fungsi dan Syarat Pemungutan Pajak .....	8
2.1.1.3 Jenis dan Tata Cara Pemungutan .....	10
2.1.1.4 Sistem, Asas dan Tarif Pemungutan Pajak .....	12
2.1.2 Wajib Pungut (WAPU) .....	14
2.1.3 Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	16
2.1.3.1 Dasar Hukum PPN .....	17
2.1.3.2 Karakteristik PPN .....	17
2.1.3.3 Objek PPN dan Non Objek PPN .....	19

2.1.3.4	Dasar Pengenaan Pajak (DPP) .....	21
2.1.4	Surat Setoran dan Pelaporan PPN .....	22
2.1.4.1	Saat dan Tempat Terutangnya PPN .....	22
2.1.4.2	Perhitungan Tarif PPN .....	23
2.1.4.3	Pajak Keluaran dan Masukan.....	24
2.1.4.4	Perhitungan Pajak PPN Terutang.....	26
2.1.4.5	Surat Setoran Pajak .....	27
2.1.4.6	Surat Pemberitahuan Masa (SPT Tahunan) PPN .....	28
2.1.4.7	Saat Pembayaran atau Penyetoran PPN .....	30
2.1.4.8	Saat Pelaporan PPN .....	31
2.1.4.9	Restitusi.....	31
2.1.4.10	Denda PPN .....	33
2.1.5	Faktur Pajak .....	35
2.1.6	E-Faktur .....	38
2.1.7	<i>E-Billing</i> .....	41
2.1.8	Pengampunan Pajak ( <i>Tax Amnesty</i> ) .....	42
2.2	Penelitian Terdahulu .....	45
2.3	Kerangka Pemikiran.....	46
<b>BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN</b>		
3.1	Desain Penelitian .....	47
3.2	Tahapan Penelitian.....	47
3.2.1	Tempat dan Waktu Penelitian .....	48
3.3	Jenis Data dan Sumber Data .....	48
3.3.1	Jenis Data .....	48
3.3.2	Sumber Data.....	48
3.3.3	Definisi Variabel Penelitian .....	49
3.3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	50
3.4	Metode Analisis Data.....	51
3.5	Teknik Pengolahan Data .....	53
<b>BAB 4 PEMBAHASAN</b>		
4.1	Sejarah Singkat Perusahaan .....	55
4.1.1	Sejarah PT. Prima Orbit .....	55

4.1.2 Visi dan Misi.....	55
4.1.3 Kebijakan Mutu .....	56
4.1.4 Struktur Organisasi .....	56
4.2 Analisis Permasalahan .....	60
4.2.1 Analisis PPN Keluaran dan PPN Masukan.....	60
4.2.1.1 Analisis PPN Keluaran .....	60
4.2.1.2 Analisis PPN Masukan .....	64
4.2.2 Analisis Perhitungan PPN Terutang .....	66
4.2.3 Analisis Pelaporan PPN Terutang.....	71
4.3 Pembahasan.....	74
<b>BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan.....	76
5.2 Saran .....	77

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Terotikal.....	46
Gambar 4.2	Struktur Organisasi PT Prima Orbit.....	56



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Perbedaan Faktur Pajak dengan e-Faktur Pajak.....	39
Tabel 4.1	Data PPN Keluaran Tahun 2015 .....	61
Tabel 4.2	Data PPN Keluaran Tahun 2016.....	63
Tabel 4.3	Data PPN Masukan Tahun 2015 .....	65
Tabel 4.4	Data PPN Masukan Tahun 2016.....	66
Tabel 4.5	Daftar Perhitungan PPN Terutang Tahun 2015 .....	67
Tabel 4.6.	Daftar Perhitungan PPN Terutang Tahun 2016 .....	71
Tabel 4.7	Daftar Penyetoran dan Pelaporan PPN Tahun 2015 .....	73
Tabel 4.8	Daftar Penyetoran dan Pelaporan PPN Tahun 2016 .....	74



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Faktur Pajak Standar Keluaran
- Lampiran 2 Faktur Pajak Standar Masukan
- Lampiran 3 Faktur Pajak Keluaran dari e-Faktur
- Lampiran 4 Faktur Pajak Masukan dari e-Faktur
- Lampiran 5 SPT Masa PPN
- Lampiran 6 Surat Setoran Pajak (SSP)
- Lampiran 7 Bukti Setor ke Bank
- Lampiran 8 Bukti Penerimaan Surat SPT Masa PPN
- Lampiran 9 Surat Tugas Pembimbingan Skripsi
- Lampiran 10 Kartu Konsultasi Pembimbingan Skripsi
- Lampiran 11 Surat Riset Untuk Perusahaan
- Lampiran 12 Surat Jawaban Riset Dari Perusahaan
- Lampiran 13 Riwayat Hidup

