



UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

**PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI DAN KEPATUHAN PERUSAHAAN DALAM
PENYETORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
PADA PT. DIAN RAKYAT**

SKRIPSI

DWI NOVIANTI

201210315022

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



UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

**PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI DAN KEPATUHAN PERUSAHAAN DALAM
PENYETORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI**

PADA PT. DIAN RAKYAT

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar **Sarjana**

BIKSA MAHMANTU DASI
JAKARTA RAYA
DWI NOVIANTI

201210315022

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

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : DWI NOVIANTI
NPM : 201210315022
FAKULTAS : EKONOMI
JURUSAN : AKUNTANSI
KONSENTRASI MATA KULIAH : PERPAJAKAN



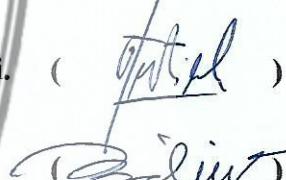
Tutiek Yoganingsih, SE. Msi

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh : :

Nama : Dwi Novianti
NPM : 201210315022
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Perlakuan Akuntansi Atas Pajak Pertambahan
Nilai dan Kepatuhan Perusahaan dalam
Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai pada
PT.Dian Rakyat

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 I : Tutiek Yoganingsih, S.E.,M.Si. ()
Pembimbing II : Budi Indrawati, S.E.,M.M. ()
Ketua Penguji : Agus Munandar, S.E.,M.Sc. ()
Penguji I : Muratin, S.Pd., M.M. ()
Penguji II : Tutiek Yoganingsih, S.E.,M.Si. ()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : Agustus 2016

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat akademik untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

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

- 1) Drs. H. Bambang Karsono, SH, MM selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
- 2) Rr. Ratih Dyah K, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
- 3) Tutiek Yoganingsih, S.E., M. Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
- 4) Tutiek Yoganingsih, S.E., M. Si dan Budi Indrawati, S.E., M.M selaku dosen Pembimbing Akademik yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
- 5) PT. Dian Rakyat yang telah mengijinkan saya untuk melakukan kegiatan riset di perusahaan tersebut.
- 6) Bapak Indra Hermawan selaku pembimbing penyusunan skripsi pada tempat riset yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data dan informasi yang diperlukan dalam penyusunan skripsi ini.
- 7) Bapak Moch. Pangat dan Ibu Nunung Sulastri selaku orang tua yang selalu memberikan doa dan perhatian.
- 8) Suami ku tercinta Nanang Dwi Santoso yang selalu memberikan semangat, doa, dan dukungan materi serta moril.
- 9) Anak ku tersayang Navisha Puteri Lestari yang selalu mengerti keadaan bundanya.
- 10) Adik – adiku tersayang Anggi Sulistiantoro dan Noval Kurnia Sandi yang selalu memberikan doa dan semangat.

- 11) Sahabat – sahabatku tercinta Aprianti Panjaitan, Fuji Brimmanti, dan Ropaeen Eva Simbolon yang selalu membantu, mendukung, serta bekerja sama dalam suka dan duka.
- 12) Teman – teman Fakultas Ekonomi khususnya Jurusan Akuntansi yang berbahagia

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

Bekasi, Agustus 2016

Dwi Novianti



HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMISI

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

Nama : Dwi Novianti

NPM : 201210315022

Program Studi : Akuntansi

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 :

Perlakuan Akuntansi Atas Pajak Pertambahan Nilai Dan Kepatuhan Perusahaan Dalam Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. Dian Rakyat beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif 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 : Agustus 2016

Yang menyatakan



(Dwi Novianti)

ABSTRAK

Nama : Dwi Novianti

Program Studi : Akuntansi

Judul : Perlakuan Akuntansi Atas Pajak Pertambahan Nilai
Dan Kepatuhan Perusahaan Dalam Penyetoran Pajak Pertambahan
Nilai Pada PT. Dian Rakyat

Pajak merupakan salah satu sumber pendapatan yang utama di Indonesia disamping sumber daya minyak bumi dan gas alam yang sangat penting peranannya bagi kelangsungan hidup bangsa Indonesia. Untuk itu pemerintah memberikan suatu perangkat peraturan yang jelas guna meningkatkan penerimaan melalui pajak, salah satunya Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Tujuan penelitian ini untuk mengetahui perlakuan akuntansi atas Pajak Pertambahan Nilai dan kepatuhan perusahaan dalam penyetoran Pajak Pertambahan Nilai pada PT. Dian Rakyat sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan dan Peraturan Perpajakan yang berlaku. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif, yaitu mengumpulkan, menyajikan dan menganalisis kegiatan usaha dan laporan pajak perusahaan kemudian mengambil kesimpulan mengenai perlakuan akuntansi atas Pajak Pertambahan Nilai dan kepatuhan perusahaan dalam penyetoran Pajak Pertambahan Nilai dengan Undang – Undang yang berlaku. Hasil penelitian menunjukkan PT. Dian Rakyat secara keseluruhan telah melakukan pencatatan, perhitungan, penyetoran dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai sesuai dengan UU No. 42 Tahun 2009 dan PSAK. Sebaiknya PT. Dian Rakyat dalam hal penyetoran dan pelaporan diharapkan kedepannya dapat melakukan dengan baik dan sesuai dengan undang – undang perpajakan yang berlaku.

Kata kunci:

Pajak pertambahan nilai, perhitungan, pencatatan, penyetoran, pelaporan

ABSTRACT

Name : Dwi Novianti
Study Program : 201210315022
Title : On the Accounting Treatment of Value Added Tax and Corporate Compliance In the Value Added Tax Collector At PT. Dian Rakyat

Tax is one of the main source of income in Indonesia besides petroleum resources and natural gas which are important for the survival of the nation of Indonesia. For that reason the government gives a clear set of rules in order to increase revenues through taxes, one of the Value Added Tax (VAT). The purpose of this study to determine the accounting treatment of Value Added Tax and corporate compliance in the paying of Value Added Tax (VAT) on PT. Dian Rakyat in accordance with Financial Accounting Standard and Regulations taxation. The analytical method used in this research is descriptive, namely collecting, presenting, and analyzing business activities and report of corporate taxes and then draw conclusion regarding the accounting the accounting treatment of Value Added Tax and corporate compliance in the paying of VAT by Laws appliance. The results showed PT. Dian Rakyat as a whole has been doing recording, calculation, deposit, and reporting of Value Added Tax in accordance with Law No. 42 Year 2009 and SAK. Preferably PT. Dian Rakyat in terms of expected future deposits and reporting can perform well and in accordance with the law tax appliance.

Key words:

Value Added Tax, calculation, recording, depositing, reporting



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
LEMBAR ORISINALITAS	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
 BAB 1 PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Batasan Masalah	5
1.3 Rumusan Permasalahan	5
1.4 Tujuan Penelitian	5
1.5 Manfaat Penelitian	6
1.6 Sistematika Penulisan	6
 BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	 8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Pengertian Akuntansi	8
2.1.2 Pengertian Pajak	8
2.1.3 Fungsi Pajak	9
2.1.4 Jenis Pajak	10
2.1.5 Sistem Pemungutan Pajak	11
2.1.6 Asas Pemungutan Pajak	11
2.1.7 Wajib Pajak	12
2.1.8 Nomor Pokok Wajib Pajak	12
2.1.9 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai	12
2.1.10 Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai	13
2.1.11 Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai	15
2.1.12 Subjek Pajak Pertambahan Nilai	15
2.1.13 Objek Pajak Pertambahan Nilai	16
2.1.14 Dasar Pengenaan Pajak	17
2.1.15 Tarif PPN	19
2.1.16 Pajak Pertambahan Nilai Masukan	19
2.1.17 Pajak Pertambahan Nilai Keluaran	21
2.1.18 Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai Terutang	22
2.1.19 Mekanisme Pemungutan, Penyetoran Pelaporan Oleh Pemungut PPN	22
2.1.20 Faktur Pajak	24

2.1.21	Akuntansi Perpajakan	26
2.1.22	Akuntansi Pemungutan PPN & PPnBM	29
2.1.23	Kepatuhan Wajib Pajak	30
2.2	Penelitian Terdahulu	31
2.3	Kerangka Teoritikal	34
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN	36
3.1	Desain Penelitian	36
3.2	Tahapan Penelitian	37
3.3	Tempat Dan Waktu Penelitian	38
3.4	Jenis Penelitian	38
3.5	Jenis Data	38
3.6	Teknik Pengumpulan Data	39
3.7	Metode Pengumpulan Dat.....	40
3.8	Metode Analisis Data	40
BAB 4 Hasil Penelitian dan Pembahasan	41
4.1	Hasil Penelitian	41
4.1.1	Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai	41
4.1.2	Pencatatan Pajak Pertambahan Nilai	86
4.1.3	Pajak Pertambahan Nilai Terutang	94
4.1.4	Pelaksanaan Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai	95
4.1.5	Pelaksanaan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	96
4.2	Pembahasan	97
4.2.1	Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai.....	97
4.2.2	Pencatatan Pajak Pertambahan Nilai	98
4.2.3	Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai.....	98
4.2.4	Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai.....	98
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	99
5.1	Kesimpulan	99
5.2	Implikasi Manajerial	99
5.3	Saran	100

**DAFTAR REFERENSI
LAMPIRAN-LAMPIRAN**

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Siklus Akuntansi Pajak	27
Gambar 2.2 Kerangka Teoritikal	35



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.1 Tahapan Waktu Penelitian	38
Tabel 4.1 Daftar Pajak Keluaran Bulan Januari 2014	42
Tabel 4.2 Daftar Pajak Masukan Bulan Januari 2014.....	69
Tabel 4.3 Daftar Yang PPNnya Dipunggut Oleh Pemungut PPN.....	74
Tabel 4.4 Daftar Yang Penyerahanya Dibebaskan Dari PPN	75
Tabel 4.5 Rekap PPN Terhutang PT. Dian Rakyat Tahun 2014	94
Tabel 4.6 Tanggal Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai.....	95
Tabel 4.7 Tanggal Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai.....	96



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat riset
- Lampiran 2 Surat keterangan riset
- Lampiran 3 Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak
- Lampiran 4 SPT Masa Januari 2014
- Lampiran 5 Rekapitulasi Penyerahan Dan Perolehan
- Lampiran 6 Daftar PPN Keluaran
- Lampiran 7 Daftar PPN Masukan
- Lampiran 8 Daftar Pajak Masukan Yang Tidak Dikreditkan Atau Mendapat Fasilitas
- Lampiran 9 Contoh Pencatatan Penjurnal Penjualan
- Lampiran 10 Bukti Pembayaran Pajak Bulan Januari 2014
- Lampiran 11 Undang – Undang Nomor 42 Tahun 2009
- Lampiran 12 Undang – Undang Nomor 38 Tahun 2003
- Lampiran 13 Riwayat Hidup Penulis