

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PENCATATAN  
PAJAK KELUARAN DAN PAJAK MASUKAN  
UNTUK MENENTUKAN PAJAK PERTAMBAHAN  
NILAI TERUTANG PADA PT ANT 21**

**SKRIPSI**

**Oleh:  
Eka Nur Rachmawati  
201310315169**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
TAHUN 2017**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Perhitungan dan Pencatatan Pajak  
Masukan dan Pajak Keluaran Untuk  
Menentukan Pajak Pertambahan Nilai  
Terutang Pada PT ANT 21

Nama Mahasiswa : Eka Nur Rachmawati

Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315169

Program Studi/Fakultas : Ekonomi/Akuntansi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 11 Agustus 2017



Pembimbing I

Pembimbing II

Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.  
NIP: 1304171

Cahyadi Husadha, S.E., M.M.  
NIP: 1609251

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Perhitungan dan Pencatatan Pajak Masukan dan Pajak Keluaran Untuk Menentukan Pajak Pertambahan Nilai Terutang Pada PT ANT 21

Nama Mahasiswa : Eka Nur Rachmawati

Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315169

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 11 Agustus 2017

Bekasi, Agustus 2017

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.  
NIP: 1304171

Penguji I : Maidani, S.E., M.Ak.  
NIP: 031701063

Penguji II : Widi Winarso, S.E., M.M.  
NIP: 031509040

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dekan  
Fakultas Ekonomi

Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.  
NIP: 1304171

Dr. Rorim Panday, M.M., M.T.  
NIP: 1508228

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul Analisis Perhitungan dan Pencatatan Pajak Masukan dan Pajak Keluaran Untuk Menentukan Pajak Pertambahan Nilai Terutang Pada PT. ANT 21 ini adalah benar-benar merupakan hasil karya 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.

Bekasi, Agustus 2017

Yang membuat pernyataan,



Eka Nur Rachmawati

201310315169

## ABSTRAK

**Eka Nur Rachmawati. 201310315169.** Analisis Perhitungan dan Pencatatan Pajak Keluaran dan Pajak Masukan Untuk Menentukan PPN Terutang.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana proses perhitungan dan pencatatan pajak masukan, bagaimana proses perhitungan dan pencatatan pajak keluaran, dan apakah perusahaan mengalami kurang bayar atau lebih bayar. Dan metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif kualitatif.

Hasil pembahasan menunjukkan bahwa perhitungan dan pencatatan pajak masukan PT. ANT 21 sudah sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku, namun pajak masukan yang ada dalam faktur pajak dan pajak masukan yang ada pada SPT Masa PPN berbeda karena terjadi pengkreditan pajak masukan sesuai dengan UU No. 42 tahun 2009 pasal 18 (9), perhitungan dan pencatatan pajak keluaran PT. ANT 21 sudah sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku dan pajak keluaran yang ada pada faktur pajak dan pada SPT Masa PPN sama, dan selama tahun 2016 pada bulan Mei, Juni, September, Oktober, November, dan Desember pajak keluaran lebih besar daripada pajak masukan mengakibatkan PT. ANT 21 mengalami kurang bayar yang harus disetor ke kas negara.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah perhitungan dan pencatatan pajak masukan dan pajak keluaran sudah sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Perhitungan PPN terutang sudah sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku dan selama tahun 2016 pada bulan Mei, Juni, September, Oktober, November, dan Desember PT. ANT 21 mengalami kurang bayar yang harus disetor ke kas negara. Implikasi Manajerialnya adalah perusahaan harus mempertahankan kepatuhan dalam bidang perpajakan dan perusahaan harus selalu memperbaharui peraturan perpajakan. Sehingga perhitungan Pajak Pertambahan Nilai selalu sesuai dengan aturan yang ada.

**Kata kunci :** perhitungan, pencatatan, pajak masukan, pajak keluaran, pajak pertambahan nilai.

## **ABSTRACT**

**Eka Nur Rachmawati. 201310315169.** *Analysis of Calculation and Recording Vat In and Vat Out to Determine Value Added Tax Payable.*

*The purpose of this research is to know how the process of calculation and recording of input tax, how the process of calculation and recording of output tax, and whether the company is underpaid or overpaid. And the research method used in this research is descriptive qualitative analysis.*

*The result of the discussion shows that the calculation and recording of input tax of PT. ANT 21 is in conformity with applicable taxation regulations, but the existing input taxes in the tax invoice and the existing input tax on SPT Period of VAT is different due to crediting of input tax in accordance with Law no. 42 of 2009 article 18 (9), calculation and recording of output tax of PT. ANT 21 is in compliance with applicable tax laws and existing taxes on the tax invoice and on the same VAT tax return, and during the year 2016 in May, June, September, October, November and December the output tax is greater than the input tax resulted in PT. ANT 21 is underpaid to be deposited into the state treasury.*

*The conclusion of this research is the calculation and recording of input tax and output tax is in accordance with applicable tax regulation. The calculation of the outstanding VAT is in accordance with applicable tax laws and during the year 2016 in May, June, September, October, November, and December PT. ANT 21 is underpaid to be deposited into the state treasury. Managerial implications for companies must maintain compliance in taxation and companies should always update tax laws. So the calculation of Value Added Tax is always in accordance with the existing rules.*

**Keywords :** *Calculation, Recording, Vat in, Vat Out, Value Added Tax*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan segenap kemampuan dalam menyelesaikan skripsi ini. penulisan skripsi dibuat untuk memenuhi salah satu syarat dalam mata kuliah skripsi, program studi Akuntansi Perpajakan jenjang strata satu (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati, saya mengucapkan terimakasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M. Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Rorim Panday, M.M., M.T. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si. Selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi dan Selaku Pembimbing 1.
4. Bapak Cahyadi Husadha, S.E., M.M. Selaku Pembimbing 2.
5. Ibu Pratiwi Nilasari, S.E., M.Si. Selaku Pembimbing Akademik Kelas VIII A-2 Akuntansi.
6. Bapak Poniran dan Ibu Sri Rachmawati selaku orang tua, dan adik-adik saya Dwi Mulyaningrum dan Thoeron Ababil, yang selalu mendoakan serta memberikan dukungan moril maupun materil kepada saya.
7. Sahabat-sahabat tercinta saya Annisa, Desty, Riska, Indri, Fitri, Iyam, Uus, Jeane, Yola, Meni, Ratna, Lilis, Risna, Lina dan teman-teman kelas VIII A-

2 yang telah memberikan doa, bantuan serta semangat terhadap saya dan atas kebersamaannya selama ini.

Akhirnya, saya berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi saya dan bagi semua pihak yang membaca kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak senantiasa saya harapkan demi kesempurnaan skripsi ini.

Bekasi, Agustus 2017



Eka Nur Rachmawati  
201310315169





## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
LEMBAR PERNYATAAN .....	iv
ABSTRAK .....	v
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
 <b>BAB I.PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4Manfaat Penelitian .....	3
1.5Batasan Masalah.....	4
1.5Sistematika Penulisan .....	4
 <b>BAB II.TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1Pajak.....	6

A.Pengertian Pajak .....	6
B.Fungsi Pajak.....	7
C.Jenis Pajak.....	8
D.Asas Pemungutan Pajak.....	9
E.Sistem Pemungutan Pajak .....	9
F.Berakhirnya Utang Pajak.....	10
2.1.2Pajak Masukan .....	11
A.Pengertian Pajak Masukan.....	11
B.Pengkreditan Pajak Masukan .....	12
2.1.3Pajak Keluaran .....	13
A.Pengertian Pajak Keluaran.....	13
2.1.4Pajak Pertambahan Nilai .....	14
A.Pengertian Pajak Pertambahan Nilai .....	14
B.Karakteristik PPN .....	15
C.Dasar Hukum PPN.....	16
D.Tarif PPN .....	16
E.Objek PPN.....	17
F.Subjek PPN .....	18
G.Dasar Pengenaan Pajak.....	19
H.Prosedur/Mekanisme PPN .....	21
I.Saat Terutangnya PPN .....	21
J.Faktur Pajak .....	22
K.Mekanisme Pencatatan PPN .....	23

L.Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai.....	24
2.2Penelitian Terdahulu .....	25
2.3Kerangka Pemikiran.....	28

### **BAB III. METODE PENELITIAN**

3.1 Desain Penelitian.....	30
3.2 Tahapan Penelitian .....	30
3.3Model Konseptual .....	31
3.4Tempat dan Waktu Penelitian .....	32
3.5Jenis dan Sumber Data.....	32
3.5.1Jenis Data .....	33
3.5.2Sumber Data.....	33
3.6Definisi Operasional Variabel.....	33
3.7Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.8Analisis Data .....	35

### **BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	37
4.1.1Sejarah PT. ANT 21 .....	37
4.1.2Struktur Organisasi .....	39
4.2Hasil Penelitian .....	41
4.2.1Perhitungan PPN .....	41
4.2.1.1Pajak Masukan.....	41
4.2.1.2Pajak Keluaran.....	44

4.2.1.3 PPN Terutang .....	47
4.2.2 Pencatatan PPN .....	48
4.3 Pembahasan Penelitian .....	55
4.3.1 Analisis Perhitungan PPN .....	55
4.3.1.1 Pajak Masukan .....	55
4.3.1.2 Pajak Keluaran .....	56
4.3.1.3 PPN Terutang .....	56
4.3.2 Pencatatan PPN .....	58
 <b>BAB V. KESIMPULAN DAN IMPLIKASI MANAJERIAL</b>	
5.1 Kesimpulan .....	60
5.2 Implikasi Manajerial .....	61
 <b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	29
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian .....	31
Gambar 3.2 Model Konseptual Penelitian .....	31



## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 3.1 Waktu Tahapan Penelitian .....	31
Tabel 4.1 Pajak Masukan Bulan Januari 2016 .....	41
Tabel 4.2 Pajak Masukan Bulan Februari 2016 .....	42
Tabel 4.3 Pajak Masukan Tahun 2016 .....	42
Tabel 4.4 Pajak Keluaran Bulan Januari 2016 .....	44
Tabel 4.5 Pajak Keluaran Bulan Februari 2016 .....	45
Tabel 4.6 Pajak Keluaran Tahun 2016 .....	46
Tabel 4.7 Rekap PPN Terutang Tahun 2016.....	47



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi
- Lampiran 2 Surat Permohonan Riset
- Lampiran 3 Surat Balasan Riset
- Lampiran 4 SPT Masa PPN Januari – Desember 2016
- Lampiran 5 Faktur Pajak Penjualan Bulan Januari – Februari 2016
- Lampiran 6 Faktur Pajak Pembelian Bulan Januari – Februari 2016

