



**UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**ANALISIS PENERAPAN BEA MASUK DAN PPH PASAL 22  
ATAS PEMBELIAN METERIAL IMPOR PADA  
PT. YAMAHA MUSIC MANUFACTURING INDONESIA**

**SKRIPSI**

**MARIA NOVA L TOBING  
201210315091**

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



**UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**ANALISIS PENERAPAN BEA MASUK DAN PPH PASAL 22  
ATAS PEMBELIAN MATERIAL IMPOR PADA  
PT. YAMAHA MUSIC MANUFACTURING INDONESIA**

**SKRIPSI**

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

**MARIA NOVA L TOBING  
201210315091**

**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 : Maria Nova L Tobing

NPM : 201210315091

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Konsentrasi : Perpajakan

**JUDUL SKRIPSI**

**ANALISIS PENERAPAN BEA MASUK DAN PPH PASAL 22 ATAS  
PEMBELIAN MATERIAL IMPOR PADA  
PT. YAMAHA MUSIC MANUFACTURING INDONESIA**

Pembimbing I

  
Pratiwi Nila Sari, SE., M.Ak

Pembimbing II

  
Andrian, SE., MM

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi  
Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

  
Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si

iii

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh :  
Nama : Maria Nova L Tobing  
NPM : 201210315091  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Penerapan Bea Masuk dan PPh Pasal 22  
atas Pembelian Material Impor pada PT. Yamaha  
Music Manufacturing Indonesia

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.

### DEWAN PENGUJI

Pembimbing I : Pratiwi Nilasari, SE., M.Ak

Pembimbing II : Andrian, SE., MM

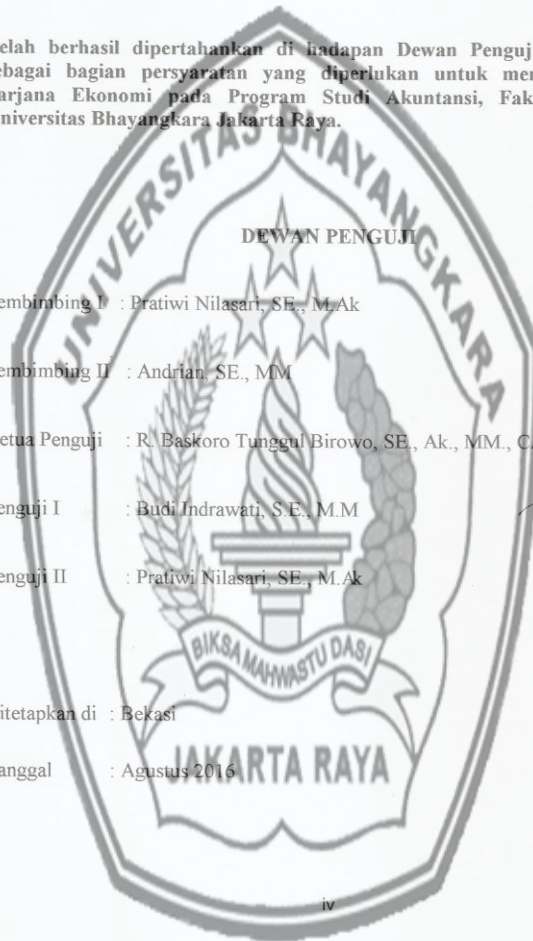
Ketua Penguji : R. Baskoro Tunggul Birowo, SE., Ak., MM., CA

Penguji I : Budi Indrawati, S.E., M.M

Penguji II : Pratiwi Nilasari, SE., M.Ak

Ditetapkan di : Bekasi

Tanggal : Agustus 2016



*(Handwritten signatures and initials of the examiners)*

## 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 diselesaikan dengan segera. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

- 1) Irjen Pol. (P) 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, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi ;
- 4) 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) Andrian, SE., MM selaku dosen pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ;
- 6) Pihak PT. Yamaha Music Manufacturing Indonesia yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang diperlukan ;
- 7) Bapak Saulus Lumban Tobing dan Ibu Sri Sutarmi Nababan, dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral ; dan
- 8) Sahabat yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

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

Bekasi, Agustus 2016

Penulis

Maria Nova L Tobing

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

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

Nama : MARIA NOVA L TOBING  
NPM : 201210315091  
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 : **Analisis Penerapan Bea Masuk dan PPh Pasal 22 atas Pembelian Material Impor pada PT. Yamaha Music Manufacturing Indonesia.**

Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bhayangkara Jakarta Raya berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan 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 : Bekasi

Tanggal

Yang menyatakan

METERAI TEMPEL  
Rp 6000  
6000  
ENAM RIBU RUPIAH  
( Maria Nova L Tobing )

## ABSTRAK

Nama : Maria Nova L Tobing  
Program Studi : Akuntansi  
Judul : Analisis Penerapan Bea Masuk dan PPh Pasal 22 atas Pembelian Material Impor pada PT. Yamaha Music Manufacturing Indonesia

Komponen perekonomian Indonesia diantaranya pajak. Tanpa pajak Negara akan sulit untuk melaksanakan kegiatan pembangunan. Bea Masuk dikenakan atas barang impor, baik Bea Masuk yang berlaku umum, Bea Masuk *Anti Dumping*, Bea Masuk Imbalan atau Bea Masuk tindakan pengamanan. Penerapan Bea Masuk sudah sesuai dengan Undang-Undang No. 17 Tahun 2006 tentang Kepabeanan. PPh Pasal 22 Impor adalah pajak penghasilan yang dikenakan pada saat dilaksanakannya Impor barang dari luar Daerah Pabean kedalam wilayah Pabean. Penelitian ini dilakukan pada Kantor Pelayanan dan Pengawasan (KPP) Bea dan Cukai Kota di PT. Yamaha Music Manufacturing Indonesia. Tujuan penelitian untuk mengetahui bagaimana pemungutan dan pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 22 atas kegiatan impor pada KPP Bea dan Cukai Di PT. Yamaha Music Manufacturing Indonesia sudah sesuai dengan Undang-Undang Peraturan Menteri Keuangan No 175/PMK.011/2013. Metode analisis data yang digunakan adalah metode analisis data kualitatif yaitu metode yang berbentuk kata-kata, bukan dalam bentuk angka. Data kualitatif diperoleh melalui berbagai macam teknik pengumpulan data seperti wawancara, analisis dokumen. Hasil penelitian yang dilakukan maka prosedur pemungutan dan pelaporan PPh Pasal 22 atas kegiatan impor barang pada KPP Bea dan Cukai di PT. Yamaha Music Manufacturing Indonesia sudah sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan No.175/PMK.011/2013. Dimana pada prosedur pemungutan PPh Pasal 22 atas barang impor didasari oleh penggunaan Angka Pengenal Impor (API) 2,5% maupun yang tidak memakai Angka Pengenal Impor (Non API) 7,5%. Ketelitian dalam pemeriksaan dokumen dalam kegiatan impor sangat diperlukan untuk mencegah terjadi kesalahan perhitungan dan pelanggaran aturan dalam proses impor.

Kata kunci :  
Penerapan, Bea Masuk, PPh Pasal 22, Pembelian Impor



## ABSTRACT

*Name* : Maria Nova L Tobing  
*Study Program* : Akuntansi  
*Title* : Analisis Penerapan Bea Masuk dan PPh Pasal 22 atas  
Pembelian Material Impor pada PT. Yamaha Music  
Manufacturing Indonesia

*Components of the Indonesian economy including taxes. Without the state tax would be difficult to carry out development activities. Duties imposed on imported goods, both import duty of general application, Anti Dumping Duty, Customs Duty Compensatory or security measures. Application of Duty is in accordance with Law No. Undanmg 17 of 2006 on Customs. Income Tax Article 22 Import is the income tax charged on the day of the import of goods from outside the Customs Area into the Customs territory. This research was conducted at the Service Office and Supervision (KPP) Customs and Excise Cities PT. Yamaha Music Manufacturing Indonesia. The aim of research to find out how the collection and reporting of Income Tax (VAT) on imports of Article 22 on the LTO Customs and Excise at PT. Yamaha Music Manufacturing Indonesia are in accordance with the Law on Regulation of the Minister of Finance No. 175 / PMK.011 / 2013. Data analysis method used is the method of qualitative data analysis method that form of words and not in the form of numbers. The qualitative data was obtained through a variety of data collection techniques such as interviews, document analysis. Results penelitian conducted the voting procedure and reporting Article 22 Income Tax on imports of goods in the Customs and Excise KPP in PT. Yamaha Music Manufacturing Indonesia are in accordance with the Regulation of the Minister of Finance 175 / PMK.011 / 2013. Where the procedure of Article 22 Income Tax on imported goods based on the use Import Identification Number (API) 2.5% and those not wearing Import Identification Number (Non API) of 7.5%. Accuracy in the examination of documents in import activity is necessary to prevent any miscalculation and violation of rules in the import process.*

*Keywords :*

*Implementation, Duty, Income Tax Article 22 Import Purchases*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS</b> .....	ii
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	iii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>HALAMAN PENYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS</b> .....	vii
<b>ABSTRAK</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiv
<b>BAB 1 : PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang.....	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. Pajak	
2.1.1. Definisi Perpajakan.....	7
2.1.2. Syarat Pemungutan Pajak.....	10
2.2. Bea Masuk	
2.2.1. Pengertian Bea Masuk.....	11
2.2.2. Pengertian Tarif.....	11
2.2.3. Jenis-jenis Bea Masuk.....	12
2.2.4. Cukai.....	13
2.2.5. Kawasan Berikat.....	13
2.3. Pajak Penghasilan Pasal 22	
2.3.1. Tarif PPh Pasal22.....	19
2.3.2. Saat Terutangnya PPh Pasal 22.....	20
2.3.3. Sifat Pemungutan.....	21
2.3.4. Dasar Pengenaan Pajak.....	21
2.4. Pembelian Impor	
2.4.1. Pengertian Pembelian.....	23
2.4.2. Jenis-jenis Pembelian.....	24
2.4.3. Tugas dan Tanggung Jawab Bagian Pembelian.....	24
2.4.4. Pengertian Impor.....	26

2.4.5.	Ketentuan Umum Dibidang Impor.....	29
2.4.6.	Prosedur Impor.....	30
2.4.7.	Dokumen-dokumen Impor.....	31
2.5.	Penelitian Terdahulu.....	33
2.6.	Kerangka Pemikiran.....	35

**BAB 3 : METODOLOGI PENELITIAN**

3.1.	Kerangka Pemikiran.....	36
3.2.	Tahapan Penelitian.....	36
3.2.1.	Lokasi dan Waktu Penelitian.....	40
3.3.	Jenis Data, Variabel Data, Definisi Operasional Variabel	
3.3.1.	Jenis Data.....	40
3.3.2.	Cara Pengambilan Sampel	
3.3.2.1.	Populasi.....	42
3.3.2.2.	Teknik Pengambilan Sampel.....	43
3.3.3.	Variabel Penelitian.....	43
3.3.4.	Definisi Operasional Variabel	44
3.4.	Metode Analisis Data.....	45
3.5.	Teknik Pengolahan Data.....	47

**BAB 4 : ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

4.1	Gambaran Umum Perusahaan	
4.1.1.	Sejarah Singkat Berdirinya PT. YMMI.....	48
4.1.2.	Lokasi PT. YMMI.....	49
4.1.3.	Visi, Misi dan Target Perusahaan.....	49
4.1.4.	Struktur Organisasi PT. YMMI.....	51
4.2	Analisis Penerapan Perhitungan Bea Masuk dan PPh Pasal 22 dan Kesesuaian Penerapan Pajak dengan Undang-Undang yang berlaku pada PT. Yamaha Music Manufacturing Indonesia	
4.2.1.	Analisis Penerapan Perhitungan Bea Masuk dan PPh Pasal 22 pada PT. YMMI.....	62
4.3	Pembahasan Perhitungan Bea Masuk dan PPh Pasal 22 dan Kesesuaian Penerapan Pajak dengan Undang-Undang yang berlaku pada PT. Yamaha Music Manufacturing Indonesia	
4.3.1.	Kesesuaian Penerapan Bea Masuk dan PPh Pasal 22 berdasarkan Undang-Undang yang berlaku.....	68
4.3.2.	Waktu Penyetoran Pajak Terutang atas Kegiatan Impor di PT. YMMI.....	71

**BAB 5 : KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1	Kesimpulan.....	75
5.2	Saran.....	76

<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN</b> .....	

## DAFTAR TABEL

Table 2.1 Saat Terutangnya PPh Pasal 22.....	20
Table 3.1 Metode Analisis Data.....	44
Table 3.1 Batas Waktu Penyetoran Pajak Terutang.....	45
Table 3.2 Batas Waktu Penyetoran Pajak .....	48
Table 4.1 <i>Summary</i> Pembelian Impor.....	64
Table 4.1 Perhitungan Bea Masuk dan PPh Pasal 22.....	65
Table 4.2 Perbandingan Perhitungan Bea Masuk PT. YMMI dengan Realisasi	66
Table 4.3 Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 22 PT. YMMI dengan Realisasi	68
Table 4.4 Waktu Penyetoran Pajak Terutang atas Kegiatan Impor .....	71



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Prosedur Impor.....	30
Gambar 2.2. Kerangka Pemikiran.....	35
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT. YMMI.....	50



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Lembar Pengesahan Riset dari Universitas

Lampiran 2 Lembar Pengesahan Perusahaan

Lampiran 3 Dokumen Pembelian Impor

Lampiran 4 Invoice

Lampiran 5 *Packing List*

Lampiran 6 *Bill of Lading*

Lampiran 7 Kartu Bimbingan

Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup



