

**PENERAPAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)  
PADA PT. KATOLEC INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Oleh :**  
**RATIH PRATIWI**  
**201310315037**



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

## **LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Judul Skripsi : Penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada  
PT. Katolec Indonesia

Nama Mahasiswa : Ratih Pratiwi

Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315037

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 05 Agustus 2017



## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)  
Pada PT. Katolec Indonesia  
Nama Mahasiswa : Ratih Pratiwi  
Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315037  
Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi  
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 05 Agustus 2017



Ketua Program Studi

Akuntansi



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si

NIP 1304171

Rorim Panday

Dr. Rorim Panday, M.M.,M.T

NIP 1508228

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul

Penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada PT. Katolec Indonesia

ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya 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 di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengijinkan 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.

Jakarta, 26 Agustus 2017

Yang membuat pernyataan,



Ratih Pratiwi  
201310315037

## **ABSTRAK**

**Ratih Pratiwi. 201310315037.** Penerapan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. Katolec Indonesia.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah penerapan pajak pertambahan nilai pada PT. Katolec Indonesia sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan No 42 Tahun 2009. Penerapan Pajak Pertambahan Nilai meliputi perhitungan, pencatatan, penyetoran, dan pelaporan yang dilakukan oleh PT. Katolec Indonesia. Data yang digunakan dalam penelitian adalah data Pajak Pertambahan Nilai PT. Katolec Indonesia tahun 2016. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis deskriptif kualitatif, yaitu mengumpulkan, menyajikan, dan menganalisis kegiatan usaha dan laporan pajak perusahaan kemudian mengambil kesimpulan mengenai penerapan Pajak Pertambahan Nilai pada PT. Katolec Indonesia apakah telah sesuai dengan Undang-Undang yang berlaku. Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan PT. Katolec Indonesia secara keseluruhan telah melakukan pencatatan, perhitungan, penyetoran, dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai sesuai dengan UU No 42 Tahun 2009. Dimana pada proses pencatatan akuntansi nya sudah dilakukan sesuai SAK yang berlaku, perhitungan yang dilakukan juga sudah sesuai peraturan dimana Pajak Pertambahan Nilai dikenakan sebesar 10 % dari dasar pengenaan pajaknya. Penyetoran dan pelaporan juga telah sesuai dengan UU No. 42 tahun 2009 dimana PT. Katolec Indonesia selalu melakukan penyetoran dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai lebih awal dari peraturannya yaitu setiap akhir bulan berikutnya pada masa pajaknya.

Kata Kunci : Pajak Pertambahan Nilai, Pajak Masukan, Pajak Keluaran.

## **ABSTRACT**

**Ratih Pratiwi. 201310315037.** *Application of Value Added Tax (VAT) at PT. Katolec Indonesia.*

*The purpose of study is to determine whether the application of Value Added Tax at PT. Katolec Indonesia in accordance with the Tax Law No 42 year of 2009. The application of Value Added Tax (VAT) includes calculation, recording, deposit, and reporting conducted by PT. Katolec Indonesia. The data used in this research is data of Value Added Tax PT. Katolec Indonesia in 2016. The method of analysis used is qualitative descriptive analysis method, which are collecting, presenting, and analyzing of business activities and reporting of corporation tax and then take conclusions about the application of Value Added Tax at PT. Katolec Indonesia in accordance with applicable law. The result showed PT. Katolec Indonesia as a whole has conducted the recording, calculation, deposit, and reporting of Value Added Tax in accordance with the Tax Law No 42 year of 2009. Where in the process record of accounting has been done in accordance with the applicable of SAK, calculations are also made in accordance with the rules which the tax of Value Added Tax is charged at 10 % of the tax base. Deposit and reporting have also done in accordance with law No. 42 year of 2009 where PT. Katolec Indonesia always makes deposit and reporting of Value Added Tax earlier than the regulation that is at each end of subsequent month in tax period.*

Keywords : *Value Added Tax, Input Tax, Output Tax.*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kasih dan karunia-Nya sehingga 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.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak memperoleh bantuan serta bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Terimakasih kepada Allah S.W.T atas ridho dan rahmatnya yang telah mengizinkan penulis menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Irjen Pol. (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, SH.,MM selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Dr. Rorim Panday, MM.,M.T selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E.,M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Bapak Panata Sianipar, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,CPA dan Bapak Wirawan Widjanarko, SE.,Ak.,MM.,MBA.,CA selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
6. PT. Katolec Indonesia yang telah mengijinkan saya untuk melakukan riset di perusahaan tersebut.
7. Bapak Edi Suwandono dan Ibu Elis Rosilawati selaku orang tua yang selalu mendukung, mendoakan, dan memberikan bantuan baik moril maupun materil.
8. Adikku tersayang Rani Tri Widyastuti yang selalu memberikan doa dan semangat.
9. Hendro Baskoro yang senantiasa mendukung dan memberikan doa dan semangat.

10. Seluruh teman–teman mahasiswa Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah membantu penulis dalam penulisan proposal ini.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan bagi pembaca umumnya.

Bekasi, 26 Agustus 2017

Ratih Pratiwi



## DAFTAR ISI

Halaman

<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	iii
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	iv
<b>ABSTRAK .....</b>	v
<b>ABSTRACT.....</b>	vi
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	vii
<b>DAFTAR ISI.....</b>	.ix
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	xii
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
1.5 Batasan Masalah .....	4
1.6 Sistematika Penulisan.....	4
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	6
2.1 LandasanTeori .....	6
2.1.1 Pengertian Akuntansi .....	6
2.1.2 Pengertian Pajak.....	6
2.1.3 Fungsi Pajak .....	7
2.1.4 Manfaat Pajak Bagi Perekonomian Negara .....	9

2.1.5 Jenis Pajak.....	9
2.1.6 Sistem Pemungutan Pajak .....	11
2.1.7 Asas Pemungutan Pajak .....	12
2.1.8 Wajib Pajak .....	13
2.1.9 Pengusaha Kena Pajak .....	13
2.1.10 Nomor Pokok Wajib Pajak.....	13
2.1.11 Pandangan PPN di Luar Negeri .....	13
2.1.12 Pengertian PPN di Indonesia.....	15
2.1.13 Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai .....	15
2.1.14 Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai.....	17
2.1.15 Subjek Pajak Pertambahan Nilai.....	17
2.1.16 Objek Pajak Pertambahan Nilai .....	18
2.1.17 Dasar Pengenaan Pajak dan Tarif Pajak.....	20
2.1.18 Pajak Pertambahan Nilai Masukan .....	27
2.1.19 Pajak Pertambahan Nilai Keluaran .....	29
2.1.20 Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai Terhutang.....	31
2.1.21 Faktur Pajak .....	35
2.1.22 Definisi Restitusi.....	39
2.1.23 Dasar Hukum Restitusi .....	39
2.1.24 Akuntansi Pajak .....	39
2.2 Peneliti Terdahulu .....	40
2.3 Kerangka Teoritikal .....	42
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>44</b>
3.1 Desain Penelitian .....	44
3.2 Tahapan Penelitian .....	44

3.3 Tempat dan Waktu Penelitian.....	45
3.4 Jenis Penelitian.....	46
3.5 Jenis Data dan Sumber Data.....	47
3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.7 Metode Analisis Data .....	49
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>50</b>
4.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	50
4.1.1 Sejarah PT. Katolec Indonesia .....	50
4.1.2 Visi dan Misi PT. Katolec Indonesia .....	52
4.1.3 Kebijakan Perusahaan PT. Katolec Indonesia .....	52
4.1.4 Struktur Organisasi PT. Katolec Indonesia.....	54
4.2 Analisis Pembahasan .....	59
4.2.1 Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai.....	59
4.2.2 Pajak Pertambahan Nilai Terhutang.....	65
4.2.3 Pelaksanaan Penyetoran PPN.....	67
4.2.4 Pelaksanaan Pelaporan PPN.....	68
4.3 Pembahasan.....	69
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>72</b>
5.1 Kesimpulan.....	72
5.2 Implikasi Manajerial.....	73
5.3 Saran .....	73

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## **DAFTAR GAMBAR**

Halaman

Gambar 2.1. Kerangka Teoritikal.....	43
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT. Katolec Indonesia .....	43
Gambar 4.2. Grafik Pajak Keluaran, Pajak Masukan dan Pajak Terhutang PT. Katolec Indonesia .....	70



## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Surat Pengantar Penelitian  
Lampiran 2 Surat Keterangan Riset Penelitian  
Lampiran 3 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi  
Lampiran 4 SK Pengusaha Kena Pajak PT. Katolec Indonesia  
Lampiran 5 SPT Masa PPN Pembetulan 0  
Lampiran 6 Rekapitulasi Penyerahan Dan Perolehan  
Lampiran 7 Bukti Penerimaan Negara  
Lampiran 8 Bukti Penerimaan Surat  
Lampiran 9 SPT Masa PPN Pembetulan 1  
Lampiran 10 Rekapitulasi Penyerahan Dan Perolehan  
Lampiran 11 Bukti Penerimaan Surat  
Lampiran 12 Faktur Pajak  
Lampiran 13 Invoice

## **DAFTAR TABEL**

Halaman

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	40
Tabel 3.1 Tahapan Waktu Penelitian .....	46
Tabel 4.1 Daftar PPN Masukan Tahun 2016 .....	63
Tabel 4.2 Daftar PPN Keluaran Tahun 2016 .....	64
Tabel 4.3 Rekap PPN Terhutang Tahun 2016 .....	66
Tabel 4.4 Tanggal Penyetoran PPN PT. Katolec Indonesia.....	67
Tabel 4.5 Tanggal Pelaporan PPN PT. Katolec Indonesia.....	68

