

**PERLAKUAN AKUNTANSI DAN KEPATUHAN
PENYETORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DI
KOPERASI PEGAWAI BADAN URUSAN LOGISTIK
(KOPEL)**

SKRIPSI

**Oleh:
Yuliana Melviani
201310315046**



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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Perlakuan Akuntansi dan Kepatuhan Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai di Koperasi Pegawai Badan Urusan Logistik (KOPEL).
Nama Mahasiswa : Yuliana Melviani
Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315046
Program Studi/Fakultas : Ekonomi/Akuntansi
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 10 Agustus 2017

Bekasi, Agustus 2017

MENYETUJUI,

Pembimbing I



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

Pembimbing II



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

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Perlakuan Akuntansi dan Kepatuhan
Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai di
Koperasi Pegawai Badan Urusan
Logistik (KOPEL)
Nama Mahasiswa : Yuliana Melviani
Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315046
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 10 Agustus 2017

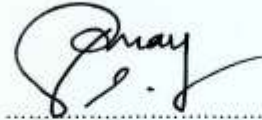
Bekasi, 10 Agustus 2017

MENGESAHKAN,

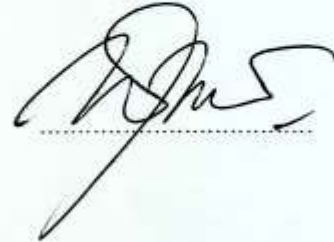
Ketua Tim Penguji : Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.
NIP 1304171



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




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



MENGETAHUI,

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 *Perlakuan Akuntansi dan Kepatuhan Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai di Koperasi Pegawai Badan Urusan Logistik (KOPEL)* 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 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, 15 Agustus 2017

Yang membuat pernyataan,



Yuliana Melviani

201310315046

ABSTRAK

Yuliana Melviani. 201310315046. Perlakuan Akuntansi dan Kepatuhan Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai di Koperasi Pegawai Badan Urusan Logistik (KOPEL).

Penelitian ini tentang Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang bertujuan untuk mengetahui perlakuan akuntansi dan kepatuhan penyetoran Pajak Pertambahan Nilai atas kegiatan penyerahan dan perolehan Barang Kena Pajak dan Jasa Kena Pajak di Koperasi Pegawai Badan Urusan Logistik (KOPEL). Metode analisis menggunakan deskriptif kualitatif, mengenai transaksi penjualan dan pembelian serta SPT Masa PPN disetiap bulannya.

Hasil penelitian bahwa Koperasi Pegawai Badan Urusan Logistik (KOPEL) melaksanakan pencatatan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai pada tahun 2015 telah berpedoman dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang berlaku di Indonesia. Artinya yaitu, pencatatan yang melekat pada setiap transaksi yang berkaitan dengan Pajak Pertambahan Nilai diharapkan tidak akan ada kesalahan dalam pengakuannya, untuk perhitungan atas Pajak Pertambahan Nilai menggunakan tarif 10% (sepuluh persen) serta menggunakan sistem perhitungan (Pajak Keluaran – Pajak Masukan) untuk menentukan PPN terutang, dalam hal kepatuhan penyetoran PPN Koperasi Pegawai Badan Urusan Logistik mengalami PPN lebih bayar sehingga setiap bulannya dikompensasikan ke masa pajak berikutnya dan melaporkannya ke Kantor Pelayanan Pajak Pratama Tebet paling lambat akhir bulan berikutnya setelah PPN terutang hal ini sesuai dengan Undang-Undang No. 42 tahun 2009 tentang Pajak Pertambahan Nilai.

Kata Kunci: Akuntansi Pajak, Pajak Pertambahan Nilai, Kepatuhan Pajak, Perhitungan, Pencatatan, Penyetoran, Pelaporan, SPT Masa PPN.

ABSTRACT

Yuliana Melviani. 201310315046. *Accounting Treatment and Compliance of Value Added Tax in Koperasi Pegawai Badan Urusan Logistik (KOPEL).*

This study is about Value Added Tax (VAT) which aims to know the accounting treatment and compliance of the deposit of Value Added Tax on the activities of the delivery and the acquisition of Taxable Goods and Taxable Services in the Koperasi Pegawai Badan Urusan Logistik (KOPEL). The analytical method uses qualitative descriptive, concerning sales and purchase transactions and SPT Masa PPN every month.

The result of the research that the Koperasi Pegawai Badan Urusan Logistik (KOPEL) performing Accounting of Value Added Tax in 2015 has been guided by Financial Accounting Standards (SAK) applicable in Indonesia. This means that the inherent record of each transaction related to Value Added Tax is expected to be no mistake in its acknowledgment, for the calculation of Value Added Tax using a 10% (ten percent) and using a calculation system (Output Tax - Input Tax) to determine VAT payable, in the event of compliance deposit VAT Koperasi Pegawai Badan Urusan Logistik Affairs experienced VAT overpaid so that each month is compensated to the next tax period and report it to the Primary Tax Office Tebet no later than the end of the month after VAT owed this in accordance with Law no. 42 of 2009 on Value Added Tax.

Keywords: Tax Accounting, Value Added Tax, Tax Compliance, Calculation, Recording, Deposit, Reporting, SPT Masa PPN.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan segenap kemampuan dalam menyelesaikan proposal skripsi ini. Penulisan proposal skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat dalam pengajuan skripsi atau tugas akhir, program studi Akuntansi Perpajakan Jenjang Stara Satu (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dengan segala kerendahan hati penulis, maka tidak lupa penulis mengucapkan terimakasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. 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 Dosen Pembimbing I (satu) Skripsi.
4. Bapak Cahyadi Husadha, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing II (dua) Skripsi.
5. Ibu Pratiwi Nilasari, S.E., M.Si. Selaku Dosen Pembimbing Akademik Kelas VIII A-2 Akuntansi.
6. Ibu Furotin selaku Manager di Koperasi Pegawai Badan Urusan Logistik (KOPEL).
7. Ibu Endang Nugroho selaku KA. Bagian Akuntansi di Koperasi Pegawai Badan Urusan Logistik (KOPEL) yang telah membantu pada saat penelitian.
8. Seluruh Bapak dan Ibu karyawan di Koperasi Pegawai Badan Urusan Logistik (KOPEL).
9. Bapak Khaeroni dan Mama Sri fatmawati selaku orang tua penulis yang selalu mendoakan serta memberikan dukungan moril maupun materil kepada penulis.
10. Untuk keluarga penulis, mas dan sahabat-sahabat tercinta yang telah memberikan doa serta semangat terhadap penulis serta teman-teman kelas VIII A-2 Akuntansi atas kebersamaan dan bantuan yang berarti bagi penulis.

Akhirnya, penulis berharap semoga skripsi atau tugas akhir dalam memenuhi syarat kelulusan Jenjang S1 Program Studi Akuntansi Perpajakan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak senantiasa diharapkan demi kesempurnaan skripsi atau tugas akhir ini.

Bekasi, 08 Juli 2017

Yuliana Melviani

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Permasalahan	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Batasan Masalah	7
1.6 Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Akuntansi	9
2.1.2 Akuntansi Pajak	9
2.1.2.1 Siklus Akuntansi Pajak	10
2.1.3 Pajak	12
2.1.3.1 Dasar Pajak	13
2.1.3.2 Fungsi Pajak	14
2.1.3.3 Asas Pemungutan Pajak	14

2.1.3.4	Tata Cara Pemungutan Pajak	15
2.1.3.5	Sistem Pemungutan Pajak	15
2.1.3.6	Jenis Pajak	16
2.1.4	Pengusaha Kena Pajak	17
2.1.4.1	Pegukuhan Pengusaha Kena Pajak	18
2.1.4.2	Fungsi Pegukuhan Pengusaha Kena Pajak	18
2.1.4.3	Tempat Pegukuhan Pengusaha Kena Pajak	19
2.1.4.4	Tata Cara Pegukuhan Pengusaha Kena Pajak	21
2.1.4.5	Pencabutan Pegukuhan Pengusaha Kena Pajak	21
2.1.5	Pajak Pertambahan Nilai	22
2.1.5.1	Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai	22
2.1.5.2	Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai	23
2.1.5.3	Subjek Pajak Pertambahan Nilai	24
2.1.5.4	Objek Pajak Pertambahan Nilai	25
2.1.5.5	Dasar Pengenaan Pajak	27
2.1.5.6	Mekanisme Pengenaan PPN	29
2.1.5.7	Tarif Pajak Pertambahan Nilai	31
2.1.5.8	Saat Terutang Pajak Pertambahan Nilai	31
2.1.5.9	Tempat Terutang Pajak Pertambahan Nilai	31
2.1.5.10	Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai Terutang	32
2.1.5.11	Mekanisme Pemungutan, Penyetoran, dan Pelaporan oleh Pemungut PPN Bendaharawan Pemerintah	32
2.1.5.12	SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai	34
2.1.6	Pajak Pertambahan Nilai Masukan	35
2.1.6.1	Kriteria Pajak Masukan yang Tidak Dapat Dikreditkan	36
2.1.7	Pajak Pertambahan Nilai Keluaran	37
2.1.8	Faktur Pajak	37
2.1.8.1	Jenis Faktur Pajak	38
2.1.9	Kepatuhan Perpajakan	39
2.2	Penelitian Terdahulu	40
2.3	Model Konseptual	44

BAB III METODOLOGI PENELITIAN	46
3.1 Desain Penelitian	46
3.2 Tahap Penelitian	47
3.2.1 Tahap Persiapan	47
3.2.2 Tahap Pelaksanaan	47
3.2.3 Tahap Akhir	48
3.3 Model Konseptual Penelitian	49
3.4 Operasionalisasi Variabel	51
3.5 Waktu dan Tempat Penelitian	52
3.5.1 Waktu Penelitian	52
3.5.2 Tempat Penelitian	53
3.6 Metode Pengambilan Sampel	53
3.7 Metode Analisis Data	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	56
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	56
4.1.1 Sejarah Singkat Koperasi Pegawai Badan Urusan Logistik	56
4.1.2 Visi, Misi dan Tujuan Koperasi Pegawai Badan Urusan Logistik ..	57
4.1.3 Bidang Kerja Koperasi Pegawai Badan Urusan Logistik	57
4.1.4 Struktur Organisasi Koperasi Pegawai Badan Urusan Logistik	59
4.2 Hasil Data Penelitian	60
4.2.1 Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai KOPEL	60
4.2.2 Pencatatan Pajak Pertambahan Nilai KOPEL	77
4.2.3 Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai KOPEL	88
4.2.4 Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai KOPEL	90
4.3 Pembahasan	91
4.3.1 Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai	91
4.3.2 Pencatatan Pajak Pertambahan Nilai	92
4.3.3 Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai (PPN) KOPEL	95
4.3.4 Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) KOPEL	98

BAB V PENUTUP	101
5.1 Kesimpulan	101
5.2 Implikasi Manajerial	103
DAFTAR PUSTAKA	105
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Tempat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak Tertentu	19
Tabel 3.1. Tahapan Kegiatan Waktu Penelitian	52
Tabel 4.1. Daftar Perhitungan Pajak Keluaran KOPEL Januari 2015	61
Tabel 4.2. Daftar Perhitungan Pajak Masukan KOPEL Januari 2015	63
Tabel 4.3. Daftar Rekapitulasi PPN Terutang KOPEL 2015	76
Tabel 4.4. Pencatatan PPN Keluaran (Penjualan Kredit) KOPEL Januari 2015..	79
Tabel 4.5. Pencatatan PPN Keluaran (Penjualan Tunai) KOPEL Januari 2015...	83
Tabel 4.6. Pencatatan PPN Masukan KOPEL Januari 2015	86
Tabel 4.7. Daftar Rekapitulasi Peyetoran Pajak Pertambahan Nilai KOPEL 2015 ...	89
Tabel 4.8. Daftar Rekapitulasi Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai KOPEL 2015 ...	90
Tabel 4.9. Analisis Daftar Peyetoran Pajak Pertambahan Nilai KOPEL 2015	96
Tabel 4.10. Analisis Daftar Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai KOPEL 2015 ...	99

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Siklus Akuntansi Pajak	10
Gambar 2.2. Model Konseptual	44
Gambar 3.1. Model Konseptual Penelitian	49

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I Surat Permohonan Penelitian
- Lampiran II Surat Keterangan Riset
- Lampiran III Struktur Organisasi Koperasi Pegawai Badan Urusan Logistik
(KOPEL)
- Lampiran IV Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak Koperasi Pegawai Badan
Urusan Logistik (KOPEL)
- Lampiran V SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai Koperasi Pegawai Badan Urusan
Logistik (KOPEL) Januari 2015
- Lampiran VI Laporan Buku Besar Koperasi Pegawai Badan Urusan Logistik
(KOPEL) Januari 2015
- Lampiran VII Laporan Transaksi Journal Penjualan Kredit Koperasi Pegawai
Badan Urusan Logistik (KOPEL) Januari 2015
- Lampiran VIII Laporan Transaksi Journal Penjualan Tunai Koperasi Pegawai
Badan Urusan Logistik (KOPEL) Januari 2015
- Lampiran IX Laporan Transaksi Journal Masukan Koperasi Pegawai Badan
Urusan Logistik (KOPEL) Januari 2015
- Lampiran X Faktur Pajak Keluaran JKP Koperasi Pegawai Badan Urusan Logistik
(KOPEL)
- Lampiran XI Faktur Pajak Keluaran BKP Koperasi Pegawai Badan Urusan Logistik
(KOPEL)
- Lampiran XII Faktur Pajak Masukan BKP Koperasi Pegawai Badan Urusan
Logistik (KOPEL)
- Lampiran XIII Surat Perjanjian Sewa Kendaraan Koperasi Pegawai Badan Urusan
Logistik (KOPEL)