

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. MUSTIKA
RATUBUANA INTERNATIONAL**

SKRIPSI

Oleh:

Dian Rachmawati

201310315080



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

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Akuntansi Pajak
Pertambahan Nilai Pada PT. Mustika Ratubuana International

Nama Mahasiswa : Dian Rachmawati

Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315080

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 11 Agustus 2017



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. Mustika Ratubuana International
Nama Mahasiswa : Dian Rachmawati
Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315080
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 11 Agustus 2017

Bekasi, 16 Agustus 2017

MENGESAHKAN,

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

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

Pengaji 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 Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. Mustika Ratubuana International 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.

Bekasi, Agustus 2017

Yang membuat pernyataan,



Dian Rachmawati

201310315080

ABSTRAK

Dian Rachmawati. 201310315080. Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. Mustika Ratubuana International.

Penelitian ini tentang Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. Mustika Ratubuana International. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui mekanisme perhitungan, pencatatan, penyetoran dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai yang dilakukan oleh PT. Mustika Ratubuana International, apakah sudah sesuai dengan Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009. Metode yang digunakan adalah kualitatif deskriptif yaitu untuk menjabarkan data yang diperoleh. Hasil penelitian menunjukan bahwa PT. Mustika Ratubuana International telah menerapkan mekanisme perhitungan, penyetoran, dan pelaporan sesuai dengan Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009. Dalam pencatatan PT. Mustika Ratubuana International masih menggunakan sistem periodik dan dalam siklus penjualan menggunakan program.

Kata Kunci : Akuntansi, Pajak Pertambahan Nilai



ABSTRACT

Dian Rachmawati. 201310315080. *Analysis of Value Added Tax Application Implementation At PT. Mustika Ratubuana International.*

This research is about Analysis Application of Value Added Tax Accounting at PT. Mustika Ratubuana International. The purpose of this research is to know the mechanism of calculation, recording, deposit and reporting of Value Added Tax conducted by PT. Mustika Ratubuana International, is in accordance with Law Number 42 Year 2009. The method used is qualitative descriptive. The results showed that PT. Mustika Ratubuana International has implemented the calculation, deposit and reporting mechanism in accordance with Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009. In the recording of PT. Mustika Ratubuana International still uses the periodic system and in the sales cycle using program.

Keywords : Accounting, Value Added Tax



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. Mustika Ratubuana International”** tepat pada waktunya. Penyusunan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana serta menjadi pengetahuan dan ilmu untuk peneliti selama berada di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dalam proses penyusunannya, peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, maka peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran untuk menjadikan skripsi ini lebih baik.

Segala hambatan yang ada dapat teratasi berkat bantuan, bimbingan, dorongan, pengarahan dan doa dari berbagai pihak, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan banyak terima kasih kepada :

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.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan dosen Pembimbing Akademik I yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi.
4. Bapak Cahyadi Husadha, S.E., M.M., selaku dosen Pembimbing Akademik II yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi.
5. PT. Mustika Ratu, Tbk yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang dibutuhkan.
6. Seluruh dosen dan staff Fakultas Ekonomi yang telah memberikan pelayanan dan bantuan selama peneliti menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta.
7. Ayahanda Rusdiman dan Ibunda Nurfajriyah selaku Orang Tua yang telah memberikan dukungan, perhatian, dan kasih sayang kepada peneliti dan Ade

Ryan Kurnia dan Difa Adriana Syaqila selaku adik yang selalu menyemangati.

8. Teman-temanku Ayu dan Mutia yang selalu membantu dan memberi masukan. Dan juga Sekar, Prili, Yesenia dan Nisa yang selalu mendukung.
9. Sahabatku Rivera Agustin yang selalu mendukung dan mendoakan.
10. Serta teman-teman angkatan 2013 kelas AB Akuntansi atas kebersamaan dan semangatnya.
11. Dan untuk semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah mendukung untuk menyusun skripsi.

Peneliti menyadari skripsi ini tidak luput dari berbagai kekurangan. Peneliti mengharapkan saran dan kritik demi kesempurnaan dan perbaikannya sehingga akhirnya skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi bidang pendidikan dan penerapan dilapangan serta bisa dikembangkan lagi lebih lanjut.

Bekasi, Agustus 2017

Dian Rachmawati

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
LAMPIRAN	xiv

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Batasan Penelitian	4
1.6 Sistematika Penelitian	4

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori

2.1.1 Pengertian Akuntansi	6
2.1.1.1 Pengertian Laporan Keuangan	6
2.1.1.2 Akuntansi Perpajakan	7
2.1.2 Pengertian Pajak	9
2.1.2.1 Tempat Terutang Pajak	9
2.1.2.2 Tata Cara Pemungutan Pajak	10
2.1.3 Pajak Pertambahan Nilai	12
2.1.3.1 Karakteristik PPN	12
2.1.3.2 Subjek PPN	13
2.1.3.3 Objek PPN	14
2.1.3.4 Akuntansi Pemungut PPN & PPnBM	15
2.1.3.5 Saat Terutang PPN	15
2.1.3.6 Penyetoran dan Pelaporan PPN/PPnBM	16

2.1.3.7	Tarif PPN	17
2.1.4	Dasar Hukum	18
2.1.5	Surat Setoran Pajak	18
2.1.6	Faktur Pajak	19
2.1.7	Dasar Pengenaan Pajak	20
2.1.8	Cara Perhitungan PPN	22
2.1.9	Mekanisme Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai	22
2.1.10	Pajak Masukan	23
2.1.11	Pajak Keluaran	26
2.1.12	Restitusi PPN	26
2.2	Penelitian Terdahulu	27
2.3	Model Konseptual	29

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1	Desain Penelitian	30
3.2	Tahapan Penelitian	30
3.3	Model Konseptual Penelitian	31
3.4	Operasionalisasi Variabel	33
3.5	Waktu dan Tempat Penelitian	34
3.6	Metode Pengambilan Sampel	34
3.7	Metode Analisis Data	35

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Gambaran Umum Perusahaan	
4.1.1	Sejarah Perusahaan	37
4.1.2	Visi dan Misi Perusahaan	38
4.1.3	Struktur Organisasi	38
4.2	Hasil Penelitian	
4.2.1	Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai	40
4.2.2	Pencatatan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai	42
4.2.3	Prosedur penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	44
4.3	Pembahasan	47
4.3.1	Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai Terutang	47
4.3.2	Pencatatan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai	49
4.3.3	Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	50

BAB V PENUTUP

5.1	Kesimpulan	52
5.2	Implikasi Manajerial	53

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Tahapan Kegiatan Waktu Penelitian	34
Tabel 4.1 Daftar Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai PT.	
Mustika Ratubuana International Tahun 2015	45
Tabel 4.2 Daftar Rekapitulasi Perhitungan Pajak PPN Terutang/Lebih Bayar PT.	
Mustika Ratubuana International Tahun 2015	48
Tabel 4.3 Tabel Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai PT.	
Mustika Ratubuana International Tahun 2015	50



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Siklus Akuntansi Perpajakan	7
Gambar 2.2 Model Konseptual Umumnya	29
Gambar 3.1 Model Konseptual Penelitian	32
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Mustika Ratubuana International ...	39



DAFTAR LAMPIRAN

Surat Riset Perusahaan

Surat Balasan Perusahaan

SPT Masa PPN Tahun 2015

SSP (Surat Setoran Pajak)

Bukti Penerimaan Surat

Faktur Pajak

Uji Referensi

Kartu Bimbingan

